

УДК 657.6:336.226.322

О. В. Гамова,

к. е. н., доцент кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,
Запорізька державна інженерна академія

І. А. Козачок,

старший викладач кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,
Запорізька державна інженерна академія

Т. В. Самойленко,

магістр ОА-17, Запорізька державна інженерна академія

DOI: 10.32702/2306-6792.2019.1.33

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ДІЮЧОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

O. Gamova,

Cand. Sci. (Econ.), associate professor of Accounting, Analysis, Taxation and Auditing Department of Zaporizhzhia State
Engineering Academy

I. Kozachok,

Senior Lecturer of Accounting and Auditing Department of Zaporizhzhia State Engineering Academy

T. Samoylenko,

Group of studying the theory of taxation -17 of Zaporizhzhia State Engineering Academy

FEATURES OF ACCOUNTING AND IMPROVEMENT THE METHOD OF AUDIT OF CALCULATIONS WITH THE BUDGET FOR VALUE ADDED TAX THE OPERATING ENTERPRISE

У статті обґрунтовано мету та завдання проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, ними також розроблено загальний план аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість для підвищення якості облікових робіт підприємства. У роботі розроблено програму аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, яка сприятиме покращенню фінансового стану підприємства через недопущення суттєвих порушень з податку на додану вартість і, як наслідок, відсутність фінансових санкцій, яка включає перевірку: правильності визначення залишку податку на додану вартість на початок періоду, правильності нарахування податку на додану вартість, відповідності нарахування та відображення в звітності податку на додану вартість, відповідності сум нарахування та сплати податку на додану вартість, своєчасності подачі звітності з податку на додану вартість, своєчасності сплати податку на додану вартість, правильності кореспонденції рахунків з податку на додану вартість. Метою роботи є розгляд особливостей обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на діючому підприємстві.

Метою аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість є встановлення правильності та своєчасності нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства, а також відображення його в обліку та звітності.

Завдання проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість: здійснити перевірку додержання підприємством законодавчих вимог, які регламентують порядок нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності з податку на додану вартість; здійснити перевірку правильності та своєчасності нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності з податку на додану вартість.

У роботі удосконалено методику проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, яка на відміну від існуючих включає: тест-анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість надасть змогу охопити всі аспекти особливостей обліку податку на додану вартість на діючому підприємстві, дослідити законність, правильність, своєчасність, відповідність, відображення в обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити якість облікових робіт на підприємстві. Проведення ефективного аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість зменшить кількість порушень і спростить роботу працівників фіскальних органів під час документальної перевірки цього податку на діючому підприємстві.

The authors of the article grounded the aim and the tasks of carrying out of audit of calculations with the budget for value added tax, they also elaborated general audit plan of calculations with the budget for value added tax for increasing quality of accounting works of enterprise.

In the article the audit programme of calculations with budget for value added tax was elaborated, which will contribute to improvement of enterprise financial position through exclusion of significant violations of value added tax and, as a consequence, a lack of financial sanctions. It includes the checking of: correctness of determination of remainder of value added tax in the beginning of period, correctness of accrual of value added tax, accordance of accrual and reflection of value added tax in the reporting, accordance of amount of accrual and payment of value added tax, timeliness of reporting of value added tax, timeliness of payment of value added tax, correctness of correspondence of accounts with value added tax.

The aim of the article is consideration of peculiarities of accounting and improvement of audit method of calculations with the budget for value added tax in the operating enterprise.

The goal of audit of calculations with the budget for value added tax is establishment of correctness and timeliness of accrual and payment value added tax of the enterprise as well as reflection it in accounting and reporting.

The tasks of audit of calculations with the budget for value added tax are: to carry out checking of abidance by statutory requirements by the enterprise, which regulate the order of accrual, payment, record keeping and preparation of the reporting on value added tax; to carry out checking of correctness and timeliness of accrual, payment, record keeping and preparation of the reporting on value added tax.

In the article the authors improved the audit method of calculations with the budget for value added tax which in contrast to existing methods includes: test — questionnaire, general checking plan, checking programme, working papers. The offered method of carrying out of audit of calculations with the budget for value added tax will enable to cover all aspects of peculiarities of accounting of value added tax in the operating enterprise; to investigate legality, correctness, timeliness, accordance, reflection of value added tax in accounting; to discover violations timely; to conduct qualitative audit and to increase quality of accounting works in the enterprise. The implementation of effective audit of calculations with the budget for value added tax will decrease quantity of violations and simplify the work of workers of fiscal authorities during the check value added tax in the operating enterprise.

Ключові слова: аудит, податок на додану вартість, анкета, загальний план, програма перевірки, робочий документ

Key words: audit, value added tax, questionnaire, general plan, checking programme, working paper.

ВСТУП

Питання щодо особливостей обліку та методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість завжди цікавило і цікавитиме бюджетні органи нашої держави. У загальній системі податків і обов'язкових платежів податок на додану вартість посідає особливе місце. Податок на додану вартість є одним з основних джерел наповнення державного бюджету України. Проте саме з ним пов'язано найбільша кількість порушень податкового законодавства. Це пов'язано із нестабільністю економіки в Україні та недосконалістю податкового законодавства. Від правильності ведення його обліку значним чином залежить правильність розрахунків з бюджетом України. Необхідність у проведенні якісного аудиту розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість на підприємстві, що може забезпечити висловлення незалежної думки стосовно достовірності відображення та законності операцій з ПДВ, та розрахунку з бюджетом, дає змогу підтвердити вірність, або навпаки — помилковість, визначення суми зобов'язань перед бюджетом країни за ПДВ.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Розгляду питань щодо особливостей обліку та методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість сприяли роботи наступних вчених: Бутинця Ф.Ф., Грішнєвої О.А., Дерев'яненко С.І., Кулаковської Л.П., Лишиленко О.В., Макаренко А.П., Подольської В.О., Яріш О.В. та інших. Автори розглядають це питання зі своєї точки зору та акцентують увагу на різних аспектах проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. Проте саме питання методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є розгляд особливостей обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на діючому підприємстві ТОВ "Український завод вагів".

Система податкового та фінансового обліку ПДВ на товаристві з обмеженою відповідаль-

Таблиця 1. Розрахунок податкового навантаження з податку на додану вартість за період 2013 — 2017 років на ТОВ "УЗВ"

№ п/п	Показник	2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7
1	Нараховані суми податку на додану вартість, тис. грн	751,1	841,0	1256,5	1421,7	942,8
2	Доходи підприємств, тис. грн	33969,19	36816,83	40374,44	36668,05	27015,18
3	Податкове навантаження з ПДВ, %	2,21%	2,28%	3,11%	3,88%	3,49%

Таблиця 2. Податкове планування ПДВ на ТОВ "Український завод вагів"

№	Період (дата поточного місяця)	Податкове зобов'язання		Податковий кредит		Сума сплати податку до бюджету	Податкове навантаження 1%	Відхилення
		Дохід	ПДВ 20%	Вартість придбання (без ПДВ)	ПДВ 20%			
1	2	3	4 (п.3/5)	5	6 (п.5/5)	7 (п.4-п.6)	8 ((п.3*1)/100)	9 (п.7-п.8)
1	1-10	10000	2000	5000	1000	1000	100	+900
2	11-20	20000	4000	5000	1000	3000	200	+2800
3	21-25	20000	4000	10000	2000	2000	200	+1800
4	26-30	100000	20000	80000	16000	4000	1000	+3000

Таблиця 3. Розрахунок та визначення податкового зобов'язання з ПДВ на ТОВ "УЗВ"

№ з/п	Визначення операції	Обсяг постачання без ПДВ, грн	Сума податку на додану вартість, грн
1	2	3	4
Визначення податкового зобов'язання за методом першої події			
1	Реалізовано товарів, робіт, послуг за звітний період за основною ставкою (20%)	314 829,00	62 966,00
Визначення податкового кредиту за методом першої події			
2	Придбано товарів, робіт, послуг за звітний період за основною ставкою (20%)	231 381,00	46 276,00
3	Придбано товарів, робіт, послуг за звітний період за нульовою ставкою та без ПДВ	21 000	
Визначення суми ПДВ до сплати до бюджету			
4	ПДВ до сплати до бюджету без урахування від'ємного значення минулого періоду (п.1-п.2)		16 690,00

Таблиця 4. Тест-анкета аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на ТОВ "УЗВ"

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
		Інформація відсутня	Так	Ні	
1	2	3	4	5	6
Дані про опитуваного					
1	Кількість років на підприємстві				5
Довідкові дані про підприємство					
1	Підприємство є платником ПДВ?		x		
2	Облік ПДВ на підприємстві автоматизовано?		x		
3	Доступ до комп'ютеризованої системи обліку ПДВ мають лише ті особи, яким він необхідний у межах посадових обов'язків?		x		
4	Як часто на підприємстві здійснюються перевірки податку на додану вартість?	x			
5	Дата останньої перевірки ПДВ на підприємстві	x			
6	Якою службою здійснюється перевірка ведення обліку ПДВ?	x			
7	Вкажіть порушення, які, можливо, було виявлено під час перевірки	x			
8	Чи здійснюється на підприємстві контроль за змінами в податковому законодавстві про ПДВ і хто саме цим займається?			x	
9	Вкажіть пільги з ПДВ, які має підприємство			x	
10	Чи застосовуються на підприємстві товарообмінні (бартерні) операції?			x	
Перевірка податкового кредиту					
1	Вкажіть відповідального, який приймає податкові накладні				Коваль П.С.
2	Вкажіть відповідального, який здійснює контроль за отриманими податковими накладними				Коваль П.С.
3	Візуально чи арифметично та коли здійснюється перевірка отриманих податкових накладних?	x			
4	Хто реєструє податкові накладні у реєстрі отриманих податкових накладних?				Коваль П.С.
5	Коли відбувається реєстрація податкових накладних у реєстрі отриманих податкових накладних?	x			
6	Вкажіть відповідального, на якого покладено контроль за реєстрацією у реєстрі отриманих податкових накладних				Коваль П.С.
7	Чи існують випадки повторного внесення у реєстр сум отриманих податкових накладних?			x	
8	Візуально чи арифметично та коли здійснюється перевірка реєстру отриманих податкових накладних?	x			
9	Хто проводить контроль за несвочасно отриманими податковими накладними?				Коваль П.С.
10	Чи відображаються в обліку результати перевірки податкового кредиту?	x			

Таблиця 5. Загальний план для проведення аудиту розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість на ТОВ "УЗВ"

№	Етапи	Мета та завдання	Перелік процедур	Термін аудиту	ВиконавецьПІБ
1	2	3	4	5	6
1	Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку, визначення аудиторського ризику, суттєвості, планування аудиту розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість	Обмін листами, укладанням договору, ознайомлення з діяльністю підприємства: опитування та тестування	05.08.18-10.09.18	Самойленко Т.В.
2	Основний	З'ясувати, підприємство являється чи ні платником ПДВ та наявність податкових пільг	Перевірка наявності свідоцтва платника ПДВ	11.19.18	
		Перевірка правильності відображення в обліку податкового кредиту	Перевірка документів від постачальника та записи в книзі придбав	11.09.18-12.09.18	Самойленко Т.В.
		Перевірка правильності визначення суми ПДВ згідно із застосованими цінами, кількістю та ставкою ПДВ та відображення в обліку податкового зобов'язання	Перевірка видаткових документів та записи в книзі продажу	13.09.18-15.09.18	Самойленко Т.В.
		Перевірка арифметичної точності підсумків реєстрів виданих та прийнятих податкових накладних	Перевірка складання Декларації з ПДВ	16.09.18-18.09.18	Самойленко Т.В.
		Встановити реальність кінцевого залишку суми з ПДВ для розрахунку з бюджетом	Перевірка ведення обліку ПДВ	18.09.18-20.09.18	Самойленко Т.В.
3	Заключний	Підготовка аудиторського висновку та складання аудиторського звіту	Здійснення процедур з систематизації та обґрунтування отриманої інформації	22.09.18-31.09.18	Самойленко Т.В.

ністю "Український завод вагів" та спрямовані заходи на покращення визначення облікової суми податку з ПДВ для подальшої сплати згідно декларації з податку на додану вартість, повинні враховувати як інтереси держави в особі податкових органів, так і платника податку з ПДВ товариства з обмеженою відповідальністю "Український завод вагів" та бути націленими на підвищення ефективності функціонування цього податку, на його фіскальній достатності та справедливості.

Розрахунок податкового навантаження з податку на додану вартість на товаристві з обмеженою відповідальністю "Український завод вагів" за визначений період зазначено в таблиці 1.

Протягом досліджуваного періоду величина податкового навантаження з податку на додану вартість на товаристві з обмеженою відповідальністю "Український завод вагів" хоча була й незначна, але зростала — з 2,21% у 2013 році до 3,49% у 2017 році, що ставить під сумнів ефективність податкової політики спрямованої на зниження податкового навантаження з ПДВ на товаристві. Підбиваючи результати отриманих розрахунків, є підстави стверджувати, що платежі за податком на додану вартість представляють значну частину податкового тягаря на ТОВ "УЗВ", який поступово зростає та у 2017 році склав 3,49%.

Проте для товариства з обмеженою відповідальністю "Український завод вагів", яке є платником ПДВ, є можливість провести податкове планування з податку на додану вартість

у поточному періоді, що призведе до зменшення суми відрахування до державного бюджету податку з податку на додану вартість у період сплати до бюджету країни (табл. 2).

За певний проміжок часу поточного податкового періоду бухгалтер ТОВ "УЗВ" призводить математичні розрахунки з метою підрахунку очікуваної суми податку на додану вартість, призначеної для сплати до бюджетних органів після здачі Податкової Декларації з ПДВ. Отже, зроблені підрахунки податкового планування за податком на додану вартість за обраний проміжок часу, надають змогу товариству з обмеженою відповідальністю "Український завод вагів", зареєстрованого як платник податку на додану вартість, зменшити суму очікуваного та здійсненого після здачі Податкової Декларації з податку на додану вартість з зазначеною сумою платежу до бюджету країни та заощадити власні кошти підприємства для інших потреб.

Метою аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість є встановлення правильності та своєчасності нарахування та сплати податку на додану вартість підприємства, а також відображення його в обліку та звітності.

Завдання аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість: здійснити перевірку додержання підприємством законодавчих вимог, які регламентують порядок нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності за податком на додану вартість; здійснити перевірку правильності та своєчас-

Таблиця 6. Програма аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на ТОВ "УЗВ"

№	Перелік аудиторських процедур	Мета	Задачі перевірки	Критерії якості	Методи аудиту	Індекси робочого док-ту	Термін аудиту	Док-ти, надані для перевірки	П.І.Б аудитора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перевірка наявності нормативних документів									
1	Перевірка наявності свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ	З'ясувати: чи є підприємство платником ПДВ Встановити наявність або відсутність податкових пільг	Перевірити право нарахування ПДВ Перевірити процентну ставку нарахування ПДВ	А, Б, В	Фактичний			Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ	
Перевірка податкового кредиту									
2	Перевірка вхідних документів від постачальника	Переконатися в правильності внесення кількісних та грошових вимірників первинних документів при постачанні	Перевірка правильності відображення в обліку податкового кредиту	А, Б, Г	Вибірковий, формальний, арифметичний	ПК-1, ПК-2		Прибуткові накладні	
3	Перевірка записів в книзі придбань							Податкові накладні. Реєстр прийнятих податкових накладних	
Перевірка податкового зобов'язання									
4	Перевірка видаткових документів покупцю	Переконатися в правильності розрахунків бази оподаткування та суми ПДВ в первинних документах на постачання покупцю	Перевірка правильності визначення суми ПДВ згідно із застосованими цінами, кількістю та ставкою ПДВ та відображення в обліку податкового зобов'язання	А, Г, Е	Вибірковий, арифметичний, наповненість	ПЗ-1, ПЗ-2		Видаткові накладні	
5	Перевірка документів в записях книзі продажу							Податкові накладні	
6	Перевірка складання Декларації з податку на додану вартість	Впевнитись у правильності арифметичного нарахування підсумків реєстру виданих та реєстру прийнятих податкових накладних	Перевірка арифметичної точності підсумків реєстрів виданих та прийнятих податкових накладних	А, Б, Г, Д, Е	Арифметичний, наповненість, фактичний, аналітичний	ПД-1, ПД-2, ПД-3		Декларація з ПДВ. Реєстр податкових накладних	
7	Перевірка ведення обліку з податку на додану вартість	Визначити кінцевий залишок суми з ПДВ для розрахунку з бюджетом	Встановити реальність кінцевого залишку суми з ПДВ для розрахунку з бюджетом	А, Б, Г	Аналітичний			Декларація з ПДВ. Реєстр податкових накладних	

ності нарахування, сплати, ведення обліку та складання звітності за податком на додану вартість.

Перш ніж скласти план та програму аудиту розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість, аудиторська фірма вивчає та

оцінює систему бухгалтерського обліку на ТОВ "УЗВ". Пропонується використовувати тест-анкету аудиту розрахунків з бюджетом з ПДВ (табл. 4).

Одержавши в процесі попереднього планування дані, приступають до розробки загаль-

Таблиця 7. Робочий документ аудитора з перевірки податкового кредиту ПК-1

Період	Податкова накладна		Реєстр прийнятих податкових накладних		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок аудитора
	№	Сума	№	Сума			

Таблиця 8. Робочий документ аудитора з перевірки податкового кредиту ПК-2

Період	Реєстр прийнятих податкових		2 розділ Декларації з ПДВ		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок аудитора
	№	Сума	№	Сума			

Таблиця 9. Робочий документ аудитора з перевірки податкового зобов'язання ПЗ-1

Період	Податкова накладна		Реєстр виданих податкових накладних		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок аудитора
	№	Сума	№	Сума			

Таблиця 10. Робочий документ аудитора з перевірки податкового зобов'язання ПЗ-2

Період	Реєстр виданих податкових накладних		1 розділ Декларації з ПДВ		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок аудитора
	№	Сума	№	Сума			

Таблиця 11. Робочий документ з перевірки складання Декларації з ПДВ ПД-1

Період	Декларація з ПДВ		Відхилення (+, -)	Причина	Висновок аудитора
	За даними підприємства	За даними аудитора			

Таблиця 12. Робочий документ з перевірки стану розрахунків з ПДВ ПД-2

Період	Підприємство	За даними аудитора					Відхилення (+, -)	Причина	Висновок аудитора
		Дохід	Податкове зобов'язання	Витрати	Податковий кредит	ПДВ до сплати			

Таблиця 13. Робочий документ з перевірки стану розрахунків з ПДВ ПД-3

Період	Нараховано	Сплачено	Відхилення (+, -)	Причина	Висновок аудитора

ного плану аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

Планування аудиторської перевірки на підприємстві складається з таких основних документів: загальний план та програма.

План складається з трьох етапів: підготовчий, основний та заключний. У підготовчому етапі відбувається укладання договору на проведення аудиту, ознайомлення з бізнесом клієнта, розраховується суттєвість на основі проведеного тестування та планується аудиторська перевірка. На основному етапі проводиться аудит на підприємстві згідно з договором. Цей етап включає вивчення, оцінку, підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку та здійснюються заключні процедури. Заключний етап проводиться на основі збору всієї інформації, яка систематизується та аналізується. На цьому етапі складається аудиторський звіт, аудиторський висновок та акт прийому-передачі (табл. 5).

Програма аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість наведена в таблиці 6.

Критерії якості аудиторської перевірки: наявність — А; правдивість — Б; права та зобов'язання — В; повнота — Г; вимірювання — Д; оцінку вартості — Е; подання і розкриття — Є.

Для вирішення поставлених завдань аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість пропонуємо робочі документи аудитора, які на думку авторів стануть обґрунтованими доказами якісного проведення перевірки.

Робочі документи аудиторської перевірки стану розрахунків з бюджетом з ПДВ на ТОВ "УЗВ" наведені в таблицях 7—13.

Робочі документи аудитора допомагають у роботі систематизувати інформаційні дані, побачити результат аудиторної перевірки у систематизованому вигляді. Таким чином здійснюється підтвердження достовірності даних

про податкові зобов'язання і податковий кредит, а також суму ПДВ, вказану у фінансовій та податковій звітності. Забезпечення комплексного підходу до процесу аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість сприятиме покращенню фінансового стану підприємства через недопущення суттєвих порушень з ПДВ і, як наслідок, відсутність фінансових санкцій.

ВИСНОВКИ

У роботі удосконалена методика проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, яка на відміну від існуючих включає: тест-анкету, загальний план перевірки, програму перевірки, робочі документи. Запропонована методика проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість надасть змогу охопити всі аспекти особливостей обліку податку на додану вартість на діючому підприємстві, дослідити законність, правильність, своєчасність, відповідність, відображення в обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість, вчасно виявити порушення, провести якісний аудит та підвищити якість облікових робіт на підприємстві.

Література:

1. Бутинець Ф.Ф. Аудит: навч. посібник / Ф.Ф. Бутинець. — Житомир: Рута, 2005. — 512 с.
2. Гамова О.В. Формування системи обліку та аудит стану та руху основних засобів на підприємстві / О.В. Гамова, І.А. Козачок, О.С. Марченко // Ефективна економіка. — 2018. — № 1.
3. Гамова О.В. Удосконалення аудиту розрахунків з підзвітними особами на ПАТ "Державний ощадний банк України" / О.В. Гамова, І.А. Козачок, А. Кисла // Агросвіт. — № 3. — 2018. — С. 49—55.
4. Давидов Г.М. Аудит: навч. посібник / Г.М. Давидов. — К.: Т-во "Знання", 2001. — 363 с.
5. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (в редакції від 30.09.2015 р.) [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
6. Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
7. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посібник / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. — К.: Каравелла, 2005. — 560 с.

8. Пилипенко І.І. Аудит: застосування міжнародних стандартів в аудиторській практиці: навч. посібник / І.І. Пилипенко. — К.: ТОВ ІАМЦАУ СТАТУС, 2005. — 172 с.

9. Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>

10. Сахарцева І.І. Теоретико-методологічні аспекти формування програм аудиту / І.І. Сахарцева. — К.: Кондор, 2005. — 374 с.

References:

1. Butynets', F.F. (2005), *Audyt [Audit]*, Ruta, Zhytomyr, Ukraine.
 2. Hamova, O.V. Kozachok, I.A. and Marchenko, O.S. (2018), "Formula accounting system and audit status and movement of fixed assets in the enterprise", *Efektivna ekonomika*, vol. 1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6058> (Accessed 05 Dec 2018).
 3. Hamova, O.V. Kozachok, I.A. and Kysla, A.O. (2018), "Improvement of audit of calculations with accountable persons at JSC "State Savings Bank of Ukraine"", *Ahrosvit*, vol. 3, pp. 49—55.
 4. Davydov, H. M. (2001), *Audyt [Audit]*, T-vo "Znannia", Kyiv, Ukraine.
 5. Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (Accessed 05 Dec 2018).
 6. Verkhovna Rada of Ukraine (2017), The Law of Ukraine "On the audit of financial statements and audit activity", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (Accessed 05 Dec 2018).
 7. Kulakovs'ka, L.P. and Picha, Yu.V. (2005), *Orhanizatsiia i metodyka audytu [Organization and method of audit]*, Karavella, Kyiv, Ukraine.
 8. Pylypenko, I.I. (2005), *Audyt: zastosuvannia mizhnarodnykh standartiv v audytors'kij praktytsi [Audit: Application of International Standards in Audit Practice]*, TOV IAMTsAU STATUS, Kyiv, Ukraine.
 9. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 05 Dec 2018).
 10. Sakhartseva, I.I. (2005), *Teoretyko-metodolohichni aspekty formuvannia proqram audytu [Theoretical and methodological aspects of the formation of audit programs]*, Kondor, Kyiv, Ukraine.
- Стаття надійшла до редакції 09.01.2019 р.*