

УДК 657.6

DOI: 10.31891/2307-5740-2021-300-6/2-5

МІХЛЯЄВА Д. С.

ORCID ID: 0000-0001-8300-2850
e-mail: daria.mikhliaieva@gmail.com

БЄЛОЗЕРЦЕВ В. С.

ORCID ID: 0000-0003-4191-9382
e-mail: belozertsev.v@ef.dnu.edu.ua

Дніпровський національний університет ім. О. Гончара

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

У статті розглянуті основні завдання аудиту основних засобів на автотранспортних підприємствах, а також основні процедури, які використовуються під час здійснення аудиту основних засобів. В роботі доведена важливість та необхідність проведення аудиторської перевірки обліку основних засобів саме на автотранспортних підприємствах, адже ефективність їх використання впливає на собівартість автотранспортних послуг і як наслідок на фінансові результати підприємств транспортної галузі України. Також у статті наведено тест внутрішнього контролю основних засобів на автотранспортному підприємстві, який має здійснюватися на підготовчому етапі аудиту основних засобів та надавати аудитору необхідну інформацію для розробки оптимальної програми аудиту, враховуючи особливості діяльності саме автотранспортного підприємства. Крім того у статті наведені зразки робочих документів аудитора при здійсненні перевірки основних засобів на автотранспортному підприємстві.

Ключові слова: аудит, автотранспортне підприємство, основні засоби, методика, програма аудиту, план аудиту, робочі документи аудитора.

DARIA MIKHLIAIEVA, VASYL BELOZERTSEV

Oles Honchar Dnipro National University

METHOD OF AUDIT OF FIXED ASSETS AT MOTOR VEHICLE ENTERPRISES

The article reveals the methodology of the audit at motor transport enterprises of Ukraine. One of the most important parts of the development of Ukraine's productive forces is the transport industry, which provides production and circulation processes, transporting manufactured products to the month of its sale and consumption, as well as providing passenger transportation services. Today, almost every company, regardless of its economic activity, owns its own vehicles. But for trucking companies, cars are the main means of providing services. That is why the issue of effective use of motorsports, which is impossible without a quality audit, is quite relevant.

Methods of auditing fixed assets at motor transport enterprises of Ukraine, as well as at other types of enterprises, defined by International Standards on Auditing. In accordance with ISA 200 «Purpose and Basic Principles of Auditing Financial Statements», the purpose of an audit of property, plant and equipment is for the auditor to express an independent professional opinion on the correctness of the entity's financial statements. The article considers the main tasks of the audit of fixed assets in motor transport enterprises, as well as the main procedures used in the audit of fixed assets. The paper proves the importance and necessity of auditing the accounting of fixed assets at motor transport enterprises, because the effectiveness of their use affects the cost of motor transport services and as a consequence on the financial results of transport enterprises of Ukraine. The article also presents a test of internal control of fixed assets at the trucking company, which should be carried out at the preparatory stage of the audit of fixed assets and provide the auditor with the necessary information to develop an optimal audit program, taking into account the activities of the trucking company. In addition, the article provides samples of working documents of the auditor during the inspection of fixed assets at the trucking company.

Key words: audit, motor transport enterprise, fixed assets, methodology, audit program, audit plan, working documents of the auditor.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями

Однією з найважливіших частин розвитку продуктивних сил України є транспортна галузь, яка забезпечує процеси виробництва та обігу, здійснюючи транспортування виробленої продукції до місяця її реалізації та споживання, а також надаючи послуги пасажирських перевезень. Сьогодні практично кожне підприємство, не зважаючи на вид своєї економічної діяльності, володіє власними транспортними засоби [10]. Але для автотранспортних підприємств автомобілі представляють собою основні засоби надання послуг. Саме тому питання ефективного використання автоспорту, які неможливі без якісного проведення аудиту, є досить актуальними.

Аналіз останніх досліджень і публікацій

Серед дослідників, котрі займалися вивчення методики проведення аудиту основних засобів на підприємствах різних галузей, можна виділити наступних: Бутинець Т.А. [1], Костишин Н.С., Макаренко А.П. [3, 4], Меліхова Т.О. [5], Герасименко Ю.М. [5], Радіонова Н.Й. [6], Стригуль Л.С. [7], Утенкова К.О. [8] та ін.

Виділення невіршених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття

Незважаючи на значну кількість досліджень аудиту основних засобів, відчувається брак інформації щодо методики проведення аудиту основних засобів саме на автотранспортних підприємствах. Саме тому методика проведення аудиту основних засобів на автотранспортних підприємствах потребує подальших досліджень.

Формулювання цілей статті

Метою статті є розгляд методики аудиту основних засобів на сучасних автотранспортних підприємствах з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту.

Виклад основного матеріалу

Методика проведення аудиту основних засобів на автотранспортних підприємствах України, так як і на інших видах підприємств, визначена Міжнародними стандартами аудиту (далі – МСА), які Аудиторська Палата Україна (далі – АПУ) прийняла в якості національних стандартів аудиту. Згідно з нормами МСА 200 «Ціль і основні принципи аудиту фінансової звітності» метою проведення аудиту основних засобів є висловлення аудитором незалежної професійної думки щодо правильності відображення у звітності підприємства інформації щодо основних засобів [9]. Враховуючи мету аудиту основних засобів, визначимо основні завдання аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві (рис. 1).

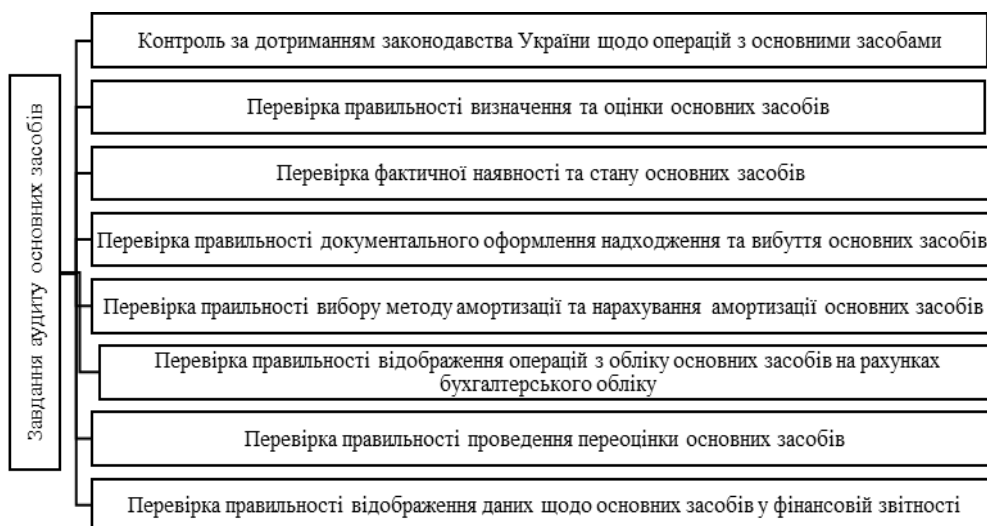


Рис. 1. Основні завдання аудиту основних засобів на автотранспортних підприємствах

Джерело: складено автором на підставі [8]

Під час проведення аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві аудитор повинен використовувати наступні аудиторські процедури (рис. 2).



Рис. 2. Основні аудиторські процедури при проведенні аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві

Джерело: складено автором на підставі [8]

Аудиторські докази отримують із відповідних джерел. Основними джерелами аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві є:

- наказ про облікову політику підприємства;
- розпорядчі документи керівника підприємства щодо руху основних засобів;
- засновницький договір;

- первинні документи з обліку основних засобів;
 – реєстри синтетичного і аналітичного обліку по рахункам: 10, 13, 15, 23, 40, 42, 46, 63, 74, 91, 92, 94 тощо;
 – дані внутрішнього контролю;
 – контракти на поставку основних засобів;
 – фінансова звітність;
 – результати, отримані в ході аудиторської перевірки тощо.

Для правильного та повного проведення аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві спочатку необхідно розробити загальний план аудиту, який буде враховувати специфіку основних засобів підприємства даної галузі (табл. 1).

Таблиця 1

Загальний план проведення аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві [4]

№ з/п	Етап аудиторської перевірки	Зміст	Термін виконання	Виконавець
1	Підготовчий	– оцінка системи внутрішнього контролю; – складання програми аудиту.		
2	Основний	– аналіз результатів попередніх інвентаризацій; – виконання аудиторських процедур відповідно до програми аудиту; – оформлення робочих документів; – оформлення підсумкових документів.		
3	Завершальний	Узагальнення результатів аудиторської перевірки: – аналіз виявлених порушень, зловживань; – узгодженість виявлених порушень з управлінським персоналом та їх виправлення; – складання аудиторського звіту.		

Перед тим, як на підставі загального плану аудиту основних засобів розробляти програму аудиту, необхідно оцінити систему внутрішнього контролю на автотранспортному підприємстві. Оцінку системи внутрішнього контролю доцільно здійснювати за допомогою тестування. Тест для оцінки системи внутрішнього контролю розробляється для визначення аудиторського ризику, для виявлення слабких місць в організації бухгалтерського обліку основних засобів, визначення кваліфікації та практичного досвіду бухгалтера, який веде облік основних засобів, для оцінки ефективності контрольних процедур (табл. 2).

Таблиця 2

Тест оцінки системи внутрішнього контролю обліку основних засобів на автотранспортному підприємстві [4]

№ з/п	Зміст питання	Відповідь	
		Так	Ні
1	Чи забезпечені робітники бухгалтерії законодавчо-нормативними документами з обліку основних засобів?		
2	Чи забезпечені робітники бухгалтерії внутрішніми розпорядчими документами, які регламентують облік основних засобів?		
3	Чи часто Ви перевіряєте узгодженість законодавчо-нормативних документів з внутрішніми?		
4	Чи відповідають обрані методологічні принципи обліку основних засобів вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби»?		
5	Чи використовуєте ви типові форми первинних документів для обліку основних засобів?		
6	На Вашу думку, чи відповідають типові форми сучасним вимогам?		
7	Чи виникають у Вас питання при відображенні господарських операцій в бухгалтерському обліку?		
8	Чи проводяться позапланові інвентаризації основних засобів?		
9	Чи виявляються факти порушення за результатами проведених інвентаризацій?		
10	На Вашу думку система внутрішнього контролю є дієвою?		
11	Чи перевіряють Вашу роботу?		
12	Чи мають особи, які обліковують основні засоби, фахову освіту?		
13	Чи укладені договори з матеріально відповідальними особами?		
14	Основні засоби класифіковані: – відповідно до П(С)БО 7 за групами; – відповідно до ПКУ		
15	Відповідність інформації облікових реєстрів і Головної книги контролює: – головний бухгалтер; – заступник головного бухгалтера; – інший працівник бухгалтерії		
16	Чи розроблені графіки документообігу первинних документів обліку основних засобів?		
17	Чи змінювалися методи нарахування амортизації протягом звітного періоду або протягом попереднього періоду?		
18	Чи використовується в обліку рахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»?		
19	Чи проводиться аналіз інформації про основні засоби у фінансовій звітності на її відповідність обліковим реєстрам обліку?		
20	Чи задовольняє Вас організація бухгалтерського обліку основних засобів?		

Після проведення тесту оцінки системи внутрішнього контролю складається програма проведення аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві (табл. 3).

Згідно з програмою аудиту основних засобів розпочинати аудиторську перевірку доцільно з визначення правильності та достовірності первісної вартості основних засобів при їх надходженні. При здійсненні перевірки первісної вартості необхідно оцінити достовірність, юридичну законність документів, які підтверджують факт надходження основних засобів; дотримання вимог визнання об'єкта основних засобів активом.

Таблиця 3

Програма аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві [4, 6]

№ з/п	Перелік аудиторських процедур	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Терміни та виконавець робіт
1	Перевірка достовірності і правильності визначення первісної вартості основних засобів при надходженні основних засобів	Перевірка записів або документів	Договори, платіжні документи, інші супровідні документи, Наказ про введення в експлуатацію об'єкта основних засобів, Акт приймання-передачі основних засобів	
2	Перевірка правильності відображення первісної вартості придбаних основних засобів у первинних документах з обліку основних засобів, на рахунках обліку	Перевірка записів або документів, порівняння	Акт приймання-передачі основних засобів, інвентарна картка обліку основних засобів, інвентарний список основних засобів, субрахунки обліку основних засобів	
3	Перевірка правильності віднесення основних засобів до відповідних класифікаційних груп	Перевірка записів або документів	ПКУ, Наказ про облікову політику, Акт приймання-передачі основних засобів	
4	Перевірка правильності визначення строку корисної експлуатації основних засобів	Перевірка записів або документів, порівняння	ПКУ, Наказ про введення в експлуатацію основних засобів, Акт приймання-передачі основних засобів	
5	Перевірка правильності визначення ліквідаційної вартості	Перевірка записів або документів	Наказ про введення в експлуатацію основних засобів, Акт приймання-передачі основних засобів, бухгалтерська довідка	
6	Перевірка правильності нарахування амортизації основних засобів	Перевірка записів або документів	Наказ про облікову політику, П(С)БО 7, відомість нарахування амортизації, зведена відомість нарахування амортизації	
7	Перевірка правильності відображення нарахованої амортизації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності	Перевірка записів або документів	Акт приймання-передачі основних засобів, субрахунки обліку, Головна книга, журнали, відомості, фінансова звітність	
8	Перевірка правильності визначення витрат для підтримки основних засобів у робочому стані, які не збільшують майбутні економічні вигоди та їх відображення в обліку	Перевірка записів або документів, зустрічна перевірка, підтвердження	Бухгалтерська довідка, інформація рахунків класу 9 залежно від функціонального призначення основних засобів, рахунки 20, 63, 65, 66	
9	Перевірка правильності відображення операцій, пов'язаних з вибуттям основних засобів в обліку	Перевірка записів або документів, зустрічна перевірка, підтвердження	Наказ керівника, первинні документи з обліку основних засобів, договори, бухгалтерська довідка, платіжні документи, акти на списання, інформація за субрахунком 976	
10	Перевірка оподаткування операцій з руху основних засобів	Перевірка записів або документів	Первинні документи, рахунки обліку	
11	Перевірка узгодженості інформації, відображеної у фінансовій звітності, інформації Головної книги, журналів, відомостей	Перевірка записів або документів, порівняння	Фінансова звітність, журнали, відомості, Головна книга	
12	Узагальнення результатів аудиторської перевірки основних засобів	Аналітичні процедури	Робочі документи та записи аудитора	

Також аудит перевіряє наявність і достовірність інформації документів, що підтверджують витрати, які включаються для визначення первісної вартості основних засобів та арифметичну правильність визначення первісної вартості. При цьому аудитор складає робочий документ, який носить назву «Перевірка визначення правильності та достовірності первісної вартості основних засобів, придбаних за грошові кошти» (див. табл. 4).

Треба відмітити, що аудит основних засобів на автотранспортному підприємстві необхідно проводити суцільним методом, так як основні засоби для автотранспортного підприємства є необхідною основою для надання послуг щодо перевезення вантажів. У свою чергу від правильності визначення первісної вартості основних засобів залежать правильність нарахування амортизації, а відповідно і правильність формування собівартості вантажних перевезень.

Таблиця 4

Робочий документ аудитора. Перевірка визначення правильності та достовірності первісної вартості основних засобів, придбаних за грошові кошти [4, 5]

№	Об'єкт основних засобів	Перевірка витрат відповідно до даних документів до Акту приймання-передачі основних засобів				
		Вартість відповідно договору та рахунку - фактури	Транспортні витрати	Витрати на підготовку об'єкта до експлуатації	Інші витрати	Первісна вартість
1	2	3	4	5	6	7
Арифметична перевірка визначення первісної вартості в Акті приймання-передачі основних засобів						
№	Об'єкт основних засобів	Первісна вартість, відображена в Акті приймання-передачі основних засобів		Первісна вартість визначена аудитором		Відхилення (4-3)
1	2	3		4		5

Далі аудитор перевіряє правильність віднесення основних засобів до відповідних класифікаційних груп, так як від цього залежить визначення строку використання об'єкта основних засобів. Строк корисної експлуатації основних засобів використовується при розрахунку суми амортизації, тому впливає на витрати звітного періоду та фінансовий результат діяльності. Тому аудитор перевіряє правильність визначення строку корисної експлуатації основних засобів. Ця перевірка є доцільним та важливим етапом аудиту основних засобів на автотранспортному підприємстві. Аудитор складає робочий документ, який носить назву «Перевірка правильності визначення строку корисної експлуатації основних засобів (табл. 5).

Таблиця 5

Робочий документ аудитора. Перевірка правильності визначення строку корисної експлуатації основних засобів [4, 5]

Група основних засобів	Строк корисної експлуатації основних засобів відповідно до:				Виявлені порушення
	ПКУ	Наказу про облікову політику	Наказу про введення в експлуатацію об'єкта основних засобів	Акту приймання – передачі основних засобів	
Будівлі та споруди	від 15 років	10–75 років			
Машини та обладнання	від 5 років	5–25 років			
Транспортні засоби	від 5 років	5–25 років			
Комп'ютерне та офісне обладнання	від 2 років	2–10 роки			
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 років	4–10 років			
Інші основні засоби	від 12 років	12–45 років			

При нарахуванні амортизації використовується інформація не тільки про первісну вартість об'єкту основних засобів та строк експлуатації основного засобу, але і про ліквідаційну вартість. Ліквідаційну вартість встановлює комісія при надходженні основних засобів, яка фіксується в Наказі про введення в експлуатацію основних засобів та в Акті приймання-передачі основних засобів. Аудиторські процедури дозволяють отримати достатні докази, що ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів встановлена або не встановлена та чи правильно відображена в Акті приймання-передачі основних засобів.

Не менш важливою аудиторською процедурою є перевірка нарахування амортизації основних засобів, так як сума амортизації входить до складу собівартості автотранспортних послуг підприємства. Результати перевірки правильності визначення суми нарахованої амортизації оформлюються ревізором за допомогою робочого документу, який носить назву «Перевірка правильності визначення місячної суми нарахованої амортизації» (табл. 6).

Таблиця 6

Робочий документ аудитора. Перевірка правильності визначення місячної суми нарахованої амортизації [4, 5]

Група	Об'єкт	Вартість, що амортизується	Метод амортизації	Нарахована місячна сума амортизації, грн		Відхилення (гр. 5 – гр. 6)
				За даними обліку	За даними аудиту	
1	2	3	4	5	6	7

Перевіривши арифметичну точність необхідних розрахунків амортизації основних засобів, аудитор переходить до виконання аудиторських процедур щодо перевірки правильності та достовірності відображення операцій по нарахуванню амортизації в обліку та фінансовій звітності. Бажано, щоб під час проведення аудиту основних засобів аудитор був присутній при проведенні інвентаризації основних

засобів. Це необхідно для того, щоб аудитор був впевнений щодо достовірності даних фінансової звітності не тільки первинним та зведеним документам, але і фактичним даним. Але на жаль, як правило, аудит проводиться в березні-квітні, в той час як планова інвентаризація основних засобів на підприємствах проводиться не раніше 1 жовтня. Тому аудитори практично ніколи не бувають присутні при проведенні інвентаризації основних засобів на підприємствах.

Також під час проведення аудиту основних засобів на автотранспортних підприємствах необхідно перевірити правильність визначення збитків від ліквідації основних засобів. Для цього на підставі даних Актів про списання основних засобів та Актів про списання автотранспортних засобів аудитори здійснюють самостійні розрахунки збитків від ліквідації основних засобів.

Висновки з дослідження і перспективи подальших досліджень у цьому напрямі

Під час проведення аудиту основних засобів на автотранспортних підприємствах аудитори виконують наступні процедури:

- проводять тестування системи внутрішнього контролю обліку основних засобів;
- перевіряють правильність формування первісної вартості основних засобів;
- перевіряють правильність визначення строку корисної експлуатації основних засобів та їх ліквідаційної вартості;
- аналізують відповідність методу амортизації законодавчо-нормативній базі, Наказу про облікову політику, відомості нарахування амортизації;
- проводять аналітичний перерахунок місячної суми амортизації основних засобів;
- здійснюють перевірку правильності відображення нарахованої амортизації на рахунках обліку;
- перевіряють та оцінюють формування інформації про первісну вартість основних засобів у фінансовій звітності.

Отже, варто підкреслити, що аудит основних засобів є важливим напрямком аудиторської перевірки на автотранспортному підприємстві, так як саме основні засоби є основою надання вантажних перевезень автомобільним транспортом. Від їх наявності та стану залежить безперебійність роботи автотранспортного підприємства. У свою чергу, від правильності нарахування амортизації основних засобів залежить правильність визначення собівартості наданих послуг щодо перевезення вантажів і, як наслідок, правильність визначення фінансового результату автотранспортного підприємства.

Література

1. Бутинець Т.А. Внутрішній аудит основних засобів: виявлення типових порушень в обліку / Т. А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2014. – № 3 (30). – С. 3–12.
2. Костишин Н.С. Особливості аудиту автотранспортних підприємств / Н.С. Костишин [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream>
3. Макаренко А.П. Аудит : навч. метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. – Запоріжжя : ЗДІА, 2016. – 184 с.
4. Макаренко А. П. Аудит основних засобів на підприємстві та напрями його вдосконалення. / А. П. Макаренко, М. В. Шама // Агросвіт. – 2020. – № 2. – С. 30–37.
5. Меліхова Т.О. Розробка програми аудиту надходження основних засобів для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, Ю.М. Герасименко // Агросвіт. – 2018. – № 24. – С. 46–53.
6. Радіонова Н.Й. Удосконалення методології аудиту основних засобів / Н.Й. Радіонова, О.М. Бунда // Регіональна бізнес-економіка та управління. – 2015. – № 3 (47). – С. 100–111.
7. Стригуль Л.С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві / Л.С. Стригуль, А.С. Тімонова // Вісник НТУ «ХПІ». – 2014. – № 32 (1075). – С. 47–50.
8. Утенкова К.О. Аудит основних засобів підприємств АПВ в контексті вимог міжнародних стандартів аудиту [Електронний ресурс] / К.О. Утенкова. – Режим доступу : <http://magazine.faaf.org.ua/audit-osnovnih-zasobiv-pidpriemstv-arpv-v-konteksti-vimog-mizhnarodnih-standartiv-audit.html>
9. МСА 200 «Ціль і основні принципи аудиту фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-audita-msa-isa-ukrayins-ka-mova/>
10. Shmygol, N., Galtsova, O., Yelisyeyeva, O., Tarlopov, Belozertsev, V. Priority areas of state regulation of the industry in the context of sustainable development. IOP Conference Series: Earth and Environmental Science, 2021, 915(1), 012028. URL: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/915/1/012028/pdf>

References

1. Butynets T.A. Vnutrishnii audyt osnovnykh zasobiv: vyivlennia typovykh porushen v obliku / T.A. Butynets // Problemy teorii ta metodologii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu. – 2014. – № 3 (30). – S. 3–12.
2. Kostyshyn N.S. Osoblyvosti audytu avtotransportnykh pidpriemstv / N.S. Kostyshyn [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream>
3. Makarenko A.P. Audyt : navch. metod. posibnyk / A.P. Makarenko, T.O. Melikhova, H.M. Beskosta. – Zaporizhzhia : ZDIA, 2016. – 184 s.
4. Makarenko A. P. Audyt osnovnykh zasobiv na pidpriemstvi ta napriamy yoho vdoskonalennia. / A. P. Makarenko, M. V. Shama // Ahrosvit. – 2020. – № 2. – S. 30–37.

5. Melikhova T.O. Rozrobka prohramy audytu nadkhodzhennia osnovnykh zasobiv dlia pidvyshchennia rivnia finansovoi bezpeky pidpriemstva / T.O. Melikhova, Yu.M. Herasymenko // Ahrosvit. – 2018. – № 24. – S. 46–53.
6. Radionova N.I. Udoskonalennia metodolohii audytu osnovnykh zasobiv / N.I. Radionva, O.M. Bunda // Rehionalna biznes-ekonomika ta upravlinnia. – 2015. – № 3 (47). – S. 100–111.
7. Stryhul L.S. Shliakhy udoskonalennia orhanizatsii obliku i audytu osnovnykh zasobiv na pidpriemstvi / L.S. Stryhul, A.S. Timonova // Visnyk NTU «KhPI». – 2014. – № 32 (1075). – S. 47–50.
8. Utenkova K.O. Audyt osnovnykh zasobiv pidpriemstv APV v konteksti vymoh mizhnarodnykh standartiv audytu [Elektronnyi resurs] / K.O. Utenkova. – Rezhym dostupu : <http://magazine.faaf.org.ua/audit-osnovnih-zasobiv-pidpriemstv-apv-v-konteksti-vimog-mizhnarodnih-standartiv-auditu.html>
9. MSA 200 «Tsil i osnovni pryntsyipy audytu finansovoi zvitnosti» [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-audita-msa-isa-ukrayins-ka-mova/>
10. Shmygol, N., Galtsova, O., Yelisyeyeva, O., Tarlopov, Belozertsev, V. Priority areas of state regulation of the industry in the context of sustainable development. IOP Conference Series: Earth and Environmental Science, 2021, 915(1), 012028. URL: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/915/1/012028/pdf>

Надійшла / Paper received: 04.10.2021

Надрукована/Printed: 30.12.2021