

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ ТА АУДИТОРІВ
УКРАЇНИ
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ПРОФЕСІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ
АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ ТА ВИКЛАДАЧІВ ОКД»
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ
ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МОЛДАВСЬКА ЕКОНОМІЧНА АКАДЕМІЯ
(м. Кишинів, Республіка Молдова)
АКАДЕМІЯ ПРИКЛАДНИХ НАУК ІМЕНІ СТЕФАНА БАТОРІЯ
(м. Скерневиці, Республіка Польща)
УНІВЕРСИТЕТ «UNIVERSITAT JAUME I»
(м. Кастельйон-де-ла-Плана, Іспанія)



Матеріали XIII Міжнародної науково-практичної конференції
«ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА
АУДИТУ В КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ»

22 травня 2025 р.

ОДЕСА 2025

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ ТА АУДИТОРІВ
УКРАЇНИ
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ПРОФЕСІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ
АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ ТА ВИКЛАДАЧІВ ОКД»
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ
ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МОЛДАВСЬКА ЕКОНОМІЧНА АКАДЕМІЯ
(м. Кишинів, Республіка Молдова)
АКАДЕМІЯ ПРИКЛАДНИХ НАУК ІМЕНІ СТЕФАНА БАТОРІЯ
(м. Скерневиці, Республіка Польща)
УНІВЕРСИТЕТ «UNIVERSITAT JAUME I»
(м. Кастельйон-де-ла-Плана, Іспанія)



Матеріали XIII Міжнародної науково-практичної конференції
«ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА
АУДИТУ В КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ»

22 травня 2025 р.

ОДЕСА 2025

УДК 657

ББК 65.052.2

О17

Відповідальні за випуск:

Голова оргкомітету конференції – **Ковальов Анатолій**, ректор ОНЕУ, д-р екон. наук, професор

Члени оргкомітету:

Артюх Оксана – професорка кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту ОНЕУ, д-р екон. наук;

Белен Гілл де Абборноз Нозуер – професорка кафедри фінансів та бухгалтерського обліку Університету «Universitat Juame I» (Іспанія), д-р в бізнес адмініструванні;

Каменська Тетяна – голова Аудиторської палати України, д-р. екон. наук;

Кричун Петро – президент Федерації професійних бухгалтерів та аудиторів України, канд. екон. наук;

Кузіна Руслана – професорка кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту ОНЕУ, д-р екон. наук;

Куцик Петро – ректор Львівського торговельно-економічного університету, д-р. екон. наук;

Лазарь Ліліана – доцент, завідувачка Департаменту бухгалтерського обліку, аудиту та економічного аналізу Молдавської економічної академії (Республіка Молдова), канд. екон. наук;

Левандовська Ханна – професор факультету економіки та менеджменту Академії прикладних наук імені Стефана Баторія (Республіка Польща), д-р екон. наук, координатор з академічної співпраці з країнами-партнерами Erasmus+;

Літвінов Олександр – проректор з наукової роботи ОНЕУ, д-р. екон. наук;

Лоханова Наталія – завідувачка кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту ОНЕУ, д-р екон. наук;

Парфенюк Наталія – президент Громадської організації «Професійна організація аудиторів, бухгалтерів та викладачів ОКД», член Ради Аудиторської палати України, практикуючий аудитор, керуючий партнер АФ «ТЕО-АУДИТ»;

Позняковська Наталія – завідувачка кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування, канд. екон. наук;

Яцунська Олеся – ст. викладач кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту ОНЕУ, канд. екон. наук.

Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції : матеріали XIII Міжнародної науково-практичної конференції. Одеса : ОНЕУ, 2025. 298 с.

За точність викладення матеріалу та достовірність наведених фактів, прізвищ, цитат відповідальність несуть автори.

©ОНЕУ, 2025

Рубітель Ольга. Ідентифікація подій і умов як стимул до шахрайства під час фінансового звітування	193
Сазін Дмитро. Звітування резидентів дія сіті та аудиторська практика	196
Сарахман Оксана, Шурпенкова Руслана. Оцінка ризиків у внутрішньому аудиті банку: підходи, фактори та сучасні інструменти	199
Селіванов Віталій. Аудит очима розробника програмного забезпечення: перші завдання з аудиту – залишки на початок періоду	202
Сидоренко Олександра, Артюх Оксана. Інформаційні технології у системі управління податковими ризиками	204
Сирцева Світлана, Крижова Вікторія. Екологічний DUE DILIGENCE як інструмент управління ризиками у системі інвестування	206
Стоєв Володимир. Проблеми обліку та аудиту окремих видів заборгованості	208
Суворов Олександр. Проблеми застосування ризик-орієнтованого підходу при організації та проведенні перевірок з контролю якості аудиторських послуг в Україні	210
Таратута Лілія. Ознаки шахрайства в практиці аудиту отримувачів	213
Татенко Мирослав. Аналітичні процедури аудиту зовнішньоекономічної діяльності сільськогосподарських підприємств	215
Татенко Назар. Аналітичні процедури аудиту оподаткування великих підприємств	217
Тенюх Зоряна. Штучний інтелект як інструмент підвищення якості обліку та аудиту в умовах євроінтеграції	219
Царенко Оксана. Щільність взаємозв'язків між стандартами аудиту для адаптивного реагування до ризиків шахрайства	222
Циганок Юрій. Міжнародні стандарти аудиту як квазі-джерело права у системі правового регулювання аудиторської діяльності в Україні	224
Швагер Андрій. Регулювання аудиту звітності зі сталого розвитку в контексті впровадження нових міжнародних стандартів	227
Шульга Світлана. Процедурне забезпечення фінансового моніторингу в аудиторській фірмі	229
Яцюк Олег, Кащена Наталія. Аудит ризиків зовнішньоекономічної діяльності підприємств: методи оцінки та управління	230

СЕКЦІЯ 3 НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ В СУЧАСНИХ УМОВАХ

Tusiachenko Darina, Chernyshova Liudmyla. The essence of economic analysis in the conditions of european integration during the period of martial state	234
Артюх Оксана, Андросова Марія. Еволюція судово-економічної експертизи в Україні	237
Баранова Кристина, Чернишова Людмила. Роль цифрових технологій у сучасному економічному аналізі	239
Бойко Руслан. Аналіз обсягів капітальних інвестицій у львівському регіоні	241
Воробець Євген. Моделі впровадження та структури стратегічного управлінського обліку логістичної діяльності підприємства	242
Гріщенко Ірина. Методика аналізу виробничих запасів на сільськогосподарських підприємствах	245
Грунковська Анна., Чернишова Людмила. Інноваційні підходи до аналізу фінансової стійкості підприємств	249
Жиляков Сергій. Удосконалення методологічних підходів до оцінки конкурентоспроможності підприємства через економічний аналіз в умовах VUCA-середовища	251

На закладці «Відомості» наведено інформацію про аудиторське завдання, а також інформацію про звітність поточного та попереднього (співставного) періодів;

На закладці «Запит» розміщено функціонал для створювання та надсилення відповідним отримувачам Запиту на надання порівняльної інформації, а також – функціонал для обробки та аналізу отриманої відповіді;

Реквізити закладки «Співставлення», у свою чергу, згруповані за чотирма закладками: На закладці «Залишки на рівні балансу» наводяться результати співставлення вхідних залишків поточного періоду з вихідними залишками попереднього періоду на рівні рядків балансу; На закладці «Розкриття на рівні P&L» наводяться результати співставлення інформації про доходи та витрати, яка відображена у колонці «За звітний період» Звіту про фінансові результати попереднього року з колонкою «За аналогічний період попереднього року» Звіту про фінансові результати поточного року; На закладці «Залишки на рівні рахунків» наводяться результати співставлення вхідних залишків поточного періоду з вихідними залишками попереднього періоду на рівні рахунків обліку; В табличну частину закладки «Опис різниць» автоматично виводяться не нульові різниці залишків на рівні балансу та (або) на рівні рахунків обліку, а також – не нульові різниці доходів або витрат. За наявності зазначених різниць інформація про надання пояснень щодо їх виникнення автоматично додається до Запиту на надання порівняльної інформації;

На закладці «Коментар» розміщено поле форматowanego документа для реєстрації коментарів користувача у довільному вигляді.

Список використаних джерел

1. Офіційний сайт програми для автоматизації аудиторської діяльності «ІС:Аудит-Контроль (+) для України». URL: <http://audit-control.zzz.com.ua/>;

2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016–2017 років URL: http://audit-control.zzz.com.ua/Files/ISA_2016_2017-1.pdf.

Сидоренко Олександра

Здобувачка першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Артюх Оксана

д-р екон. наук, професор кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту

Одеський національний економічний університет,

М. Одеса, Україна

ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ

В умовах цифрової трансформації технологій вкрай важливим є впровадження інформаційних технологій в державне управління, а також податкову систему. Український бізнес активно користується інформаційними технологіями, зокрема і податкові органи їх використовують, адже вони дозволяють швидко та своєчасно виявити ухилення від оподаткування, а також запобігти цьому. Завдяки новітнім ІТ-рішенням легко оптимізувати процеси контролю та забезпечити прозорість взаємодії податкової з платниками податків.

В Україні був запроваджений експериментальний проект для автоматичного виявлення податкових ризиків (комплаєнс-ризика), який покращує взаємодію між бізнесом і державою. Головна ідея даного проекту була автоматизована система, котра проводить аналіз даних і виявляє помилки у сплаті податків. [2]

Алгоритм дій аналізу податкових ризиків за допомогою інформаційних технологій представлено на рис. 1.

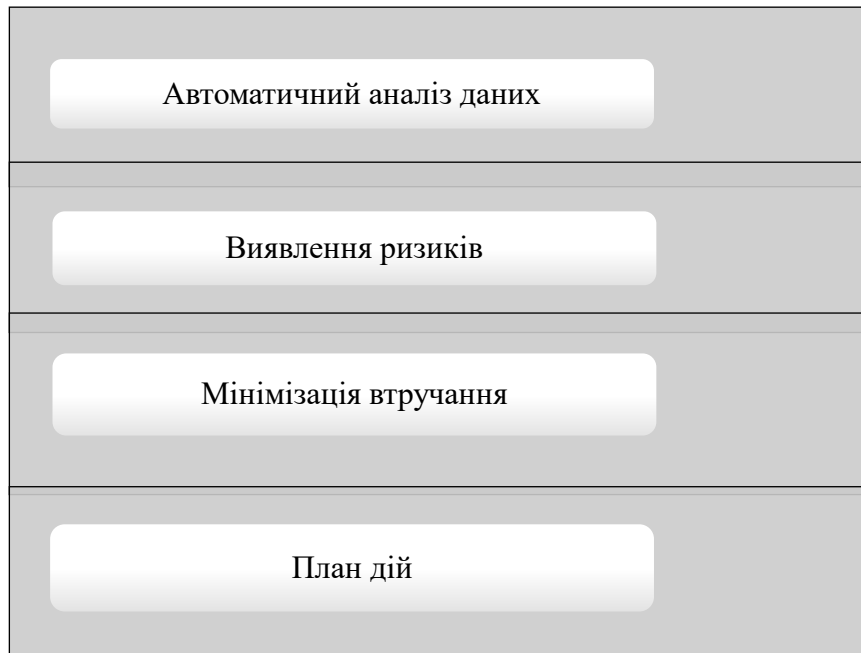


Рис. 1. Алгоритм дій аналізу податкових ризиків за допомогою інформаційних технологій
Джерело: розроблено автором за матеріалами [1]

Державна податкова служба України виконує збір інформації за період про діяльність платників податків із різноманітних джерел. зокрема внутрішніх (дані з декларацій, звітів) і зовнішніх (наприклад, з банків). Ця інформація надходить в автоматизовану систему, яка аналізує її за допомогою спеціальних алгоритмів. [1]

Наступним кроком є виявлення ризиків, таким чином система оцінює, чи платник податків має змогу вчасно сплатити податки, чи виникає ризик, що платник не сплатить вчасно податки. Відповідно, система це помічає і фіксує даний ризик. А податкові органи отримують сигнал для проведення подальшої перевірки.

Завдяки мінімізації втручання, що передбачає, що якщо ризики відсутні, або ж не значні, то це дозволяє платникам податків не стикатися з перевітками і сконцентруватися на своїй діяльності.

Вкрай важливим є створення плану дій. У випадку, коли система знаходить серйозні ризики, то є важливим провести податкову перевірку з сторони податкових органів. [4]

Головними перевагами використання інформаційних технологій у системі управління податковими ризиками є прозорість, адже платники податків чітко отримують інформацію, яким чином їх оцінюють, що також дає змогу їм самим контролювати свою діяльність і виявляти помилки вчасно.

Також завдяки впровадженню даної системи є перспектива зменшення перевірок, адже система визначає автоматично лише діяльність тих платників, хто має ризики у своїй діяльності. А найголовніше є те, що усі підприємства проходять оцінювання за єдиними стандартами, що сприяє більш прозорому та справедливому процесу податкового контролю.

Отже, впровадження новітніх технологій у систему управління ризиками може полегшити та пришвидшити роботу. Вони сприяють прозорості роботи податкових органів. Завдяки використанню інформаційних технологій податкові органи можуть не тільки підвищити ефективність своєї діяльності, а також, що саме головне, знизити рівень податкових правопорушень.

Список використаних джерел

1. Зрозуміло про експериментальний проєкт з управління податковими ризиками в Україні. *7eminar*. 10.10.2024. URL : <https://7eminar.ua/news/1239-zrozumilo-pro-eksperimentalnii-projekt-z-upravlinnya-podatkovimi-rizikami-v-ukrayini?page=91> (дата звернення 09.04.2025)
2. Система управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) ДПС: інформаційний лист № 6. «Дебет-Кредит» - *Бухгалтерські новини*. URL: <https://news.dtkr.ua/law/inspections/93500-sistema-upravlinnia-podatkovimi-rizikami-komplajens-rizikami-dps-informacii-list-6> (дата звернення 09.04.2025)
3. Газилишин О.А. Управління податковими ризиками: стратегічні орієнтири і тактика здійснення/ *Tax Risk Management: Strategic Guidelines and Implementation Tactics*. Тернопіль, 2021. 61 с. (дата звернення 09.04.2025)
4. Завершено новітню розробку ІТ-рішення ДПС для аналізу даних РРО/ПРРО. *Головне управління ДПС у Закарпатській області*. URL: <https://zak.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/856313.html> (дата звернення 09.04.2025)

Сирцева Світлана

канд. екон. наук, доцент,

доцент кафедри обліку і оподаткування

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв, Україна

Крижова Вікторія

здобувачка першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

спеціальність 071 Облік і оподаткування

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв, Україна

ЕКОЛОГІЧНИЙ DUE DILIGENCE ЯК ІНСТРУМЕНТ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ У СИСТЕМІ ІНВЕСТИВАННЯ

Процедура Due Diligence є ключовим інструментом у процесі підготовки та супроводу угод з купівлі-продажу бізнесу і залучення інвестицій, оскільки забезпечує всебічну оцінку діяльності суб'єкта господарювання, виявлення юридичних, фінансових та податкових ризиків, а також формування ефективних стратегій щодо їх мінімізації.

Значний внесок у дослідження теоретичних і практичних аспектів процедури Due Diligence зробили такі зарубіжні та вітчизняні науковці, як: Г. Бінг [1], А. Розенблум [2], Л. Спеддінг [3], В. Бондар [4], Л. Гуцаленко [5], А. Касич, Я. Яковенко [6] та інші. Незважаючи на майже сторічну історію застосування процедури Due Diligence у міжнародній практиці, а також активне її впровадження у вітчизняне правове та економічне середовище, досі відсутнє єдине загальноприйняте трактування даного поняття. Така багатозначність пояснюється міждисциплінарною природою процедури, а також необхідністю її адаптації до конкретних цілей, умов та об'єктів дослідження [7]. У різних контекстах Due Diligence може слугувати інструментом юридичної перевірки, оцінки інвестиційної привабливості, діагностики екологічних загроз, виявлення репутаційних ризиків або підтвердження відповідності принципам сталого розвитку [8].

Варто зазначити, що в сучасному управлінському дискурсі екологічну оцінку іноді ототожнюють із традиційним аудитом. Проте ці підходи відрізняються: аудит зосереджений на підтвердженні достовірності подання фінансової звітності, тоді як екологічна оцінка спрямована на ідентифікацію потенційних ризиків, пов'язаних із впливом підприємства на навколишнє середовище. Основним завданням такого аналізу є збір релевантної інформації