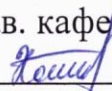


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Допускається до захисту
зав. кафедри обліку і оподаткування
 к.е.н., доцент Хомовий С.М.
« _____ » _____ 2022 р.

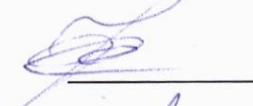
КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
МАГІСТРА

«Розвиток документування аудиторських процедур та контроль якості
аудиторських послуг у сільському господарстві
за матеріалами ТОВ «Золота нива»

Виконав (ла)
Жупанис Юлія Іванівна



Керівник
д.е.н., професор Свиноус І.В.



Рецензент
к.е.н., доцент Батажок С.Г.

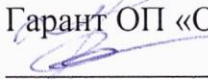


Я, Жупанис Юлія Іванівна, засвічую, що кваліфікаційну роботу виконано
з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква 2022 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
Гарант ОП «Облік і оподаткування»
 д.е.н., професор Свиноус І.В.
«19» січня 2022 р.

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра
Жупанис Юлії Іванівни

Тема: «Розвиток документування аудиторських процедур та контроль якості аудиторських послуг у сільському господарстві за матеріалами ТОВ «Золота нива»
Затверджено наказом ректора № ____ від _____

Перелік питань, що розробляються в роботі:

1. Компонентне наповнення категорії «якість» в аудиті для цілей її контролю.
2. Специфіка документування та контролю якості аудиту сільськогосподарських підприємств.
3. Специфіка документування та контролю якості аудиту сільськогосподарських підприємств.
4. Ідентифікація проблем документування аудиторських процедур


Вихідні дані (за необхідності) – звітність ТОВ «Золота нива».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Дата виконання етапу	Відмітка про виконання
Затвердження теми	січень 2022	виконано
Огляд літератури	січень-лютий 2022	виконано
Теоретико-методична частина	березень-квітень 2022	виконано
Дослідницько-аналітична частина	травень-липень 2022	виконано
Рекомендаційна частина	серпень-вересень 2022	виконано
Оформлення роботи	жовтень 2022	виконано
Перевірка на плагіат	листопад 2022	виконано
Попередній розгляд на кафедрі	листопад 2022	виконано
Подання на рецензування	грудень 2022	виконано

Керівник кваліфікаційної роботи  д.е.н., професор Свиноус І.В.

Здобувач

 Жупанис Ю.І.

Дата отримання завдання «__» _____ 2022 р.

АНОТАЦІЯ

Ю.І. Жупаниса «Розробка документації аудиторських процедур та контролю якості аудиторських послуг у сільському господарстві за матеріалами ТОВ «Золота Нива»

Магістерська робота присвячена розробці теоретичних засад та формуванню організаційно-методичних положень документування аудиторських процедур та контролю якості аудиторських послуг з урахуванням галузевих аспектів діяльності замовників аудиту та потреб аграрного сектору України. вітчизняної економіки.

Поняття якості аудиторських послуг у теорії та практиці аудиту зводиться до відповідності результатів аудиту встановленим стандартам аудиту, що свідчить про виокремлення виключно формалізованих ознак. З метою створення теоретичної основи розробки системи контролю якості аудиторських послуг запропоновано розмежування категорії «якість аудиту».

Метою дослідження є розробка теоретичних засад та формування організаційно-методичних положень документування аудиторських процедур та контролю якості аудиторських послуг з урахуванням галузевих аспектів та потреб аграрного сектору вітчизняної економіки. виникає необхідність у подальшому дослідженні теоретичних засад та методичних основ аудиторської документації, наповнення змістовної сутності категорії «якість аудиту». На відміну від бухгалтерського обліку, де сформовано наукову доктрину трирівневого розвитку фінансової звітності та діють галузеві стандарти національного та міжнародного рівнів, у науці та практиці аудиту не виділяються галузеві аспекти, взаємозв'язок галузевої спеціалізації та якості аудиторських послуг не досліджено. Вплив описаної та інших проблем на стан вітчизняного аудиту зумовив необхідність зосередити увагу на вирішенні наукового завдання документування аудиторських процедур та контролю якості аудиторських послуг у сільському господарстві, що зумовило вибір теми кваліфікаційної наукової роботи, постановки завдань і мети наукового дослідження, визначення його об'єкта і предмета.

Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 151 сторінку комп'ютерного тексту, містить 5 таблиць і 14 рисунків, список використаних джерел із 69 позицій.

Ключові слова: аудит, аудиторські послуги, аудиторські процедури, аудиторська документація, контроль якості аудиту, суб'єкти аудиторської діяльності.

ANNOTATION

Yu.I. Zhupanys "Development of documentation of audit procedures and quality control of audit services in agriculture according to the materials of LLC "Zolota Niva"

The master's study is devoted to the development of theoretical foundations and the formation of organizational and methodological provisions for documenting audit procedures and quality control of audit services, taking into account the sectoral aspects of the activities of audit customers and the needs of the agricultural sector of the domestic economy.

The concept of the quality of audit services in the theory and practice of auditing is reduced to the compliance of audit results with established audit standards, which indicates the isolation of exclusively formalized features. In order to create a theoretical basis for the development of quality control of audit services, a demarcation of the category "audit quality" is proposed.

The purpose of the study is the development of theoretical foundations and the formation of organizational and methodological provisions for documenting audit procedures and quality control of audit services, taking into account the sectoral aspects and needs of the agrarian sector of the domestic economy. there is a need for further research into the theoretical foundations and methodical foundations of audit documentation, filling in the substantive essence of the "audit quality" category. Unlike accounting, where the scientific doctrine of the three-level development of financial reporting is established and industry standards of the national and international levels are in effect, in audit science and practice, industry aspects are not distinguished, the relationship between industry specialization and the quality of audit services is not investigated. The impact of the described and other problems on the state of domestic audit determined the need to focus attention on solving the scientific task of documenting audit procedures and quality control of audit services in agriculture, which determined the choice of the topic of the qualifying scientific work, setting the tasks and goals of scientific research, and determining its object and the subject.

The master's thesis consists of an introduction, three sections, conclusions, and a list of used sources. The total volume of the work is 151 pages of computer text, it contains 5 tables and 14 figures, a list of used sources with 69 items.

Keywords: audit, audit services, audit procedures, audit documentation, audit quality control, audit activity subjects.

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОКУМЕНТУВАННЯ ТА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ В АУДИТІ	7
1.1. Теоретичні основи розбудови документування в аудиті	7
1.2. Компонентне наповнення категорії «якість» в аудиті для цілей її контролю	21
1.3. Інституціональний базис функціонування й розбудови документування аудиту та контролю його якості	34
Висновки до розділу 1	51
РОЗДІЛ 2. СТАН І ПРОБЛЕМИ ДОКУМЕНТУВАННЯ ТА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ АУДИТУ	
2.1. Ґрунтово-кліматичні умови та організаційно-економічна характеристика господарства	54
2.2. Специфіка документування та контролю якості аудиту сільськогосподарських підприємств	57
2.3. Ідентифікація проблем документування аудиторських процедур	70
2.4. Тенденції контролю якості аудиторських послуг в Україні	86
Висновки до розділу 2	97
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТУВАННЯ АУДИТУ ТА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ У СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ	100
3.1. Розвиток документування аудиту в сільському господарстві	100
3.2. Атестаційний інструментарій посилення контролю якості аудиторських послуг в сільському господарстві	112
3.3. Застосування сучасних онлайн-технологій для розвитку документування та контролю якості в аудиті	126
Висновки до розділу 3	140
ВИСНОВКИ	143
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	148
ДОДАТКИ	154

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398 с.
2. Бенько М. М. Новітні інформаційні технології в бухгалтерському обліку. Вісник Львівської комерційної академії, Сер. Економічна. 2011. Вип. 35. С. 29-33.
3. Бралатан В. П., Здирко Н. Г., Дублянська А. О. Аудит ефективності використання бюджетних коштів. Інноваційна економіка. 2012. № 1. С. 166-168.
4. Бутинець Ф. Ф. Аудит та суб'єкти його здійснення: історія, етапи його становлення. Вісник ЖДТУ. Економічні науки. 2005. № 3(33). С. 3-19.
5. Василюк М. М. Внутрішній контроль якості аудиторських послуг як елемент забезпечення місії аудиту в суспільстві. Актуальні проблеми економіки регіону. 2014. Вип. 10, Т. 2. С. 66-71.
6. Гаркуша С. А. Автоматизація облікових процесів: впровадження та переваги роботи системи. Вісник Сумського національного аграрного університету. Сер. «Економіка і менеджмент». 2012. Вип. 4 (52). С. 60-65.
7. Гончарук С. М. Контроль якості аудиторських послуг. Науковий вісник НЛТУ України. 2011. Вип. 21.9. С. 156-160.
8. Даниленко О. Організація системи контролю якості в аудиторських фірмах. Аудитор України. 2014. № 7-8. С. 39-50.
9. Дрозд І. К., Вдовіченко В. О. Інформаційні технології як фактор удосконалення облікових процесів. Незалежний аудитор. 2013. № 4(II). С. 2-11.
10. Єршова Н. Ю. Якість облікової інформації: методичний підхід до оцінювання. Актуальні проблеми економіки. 2014. № 8(158). С. 368-374.
11. Журавка Ф. О. Методичні аспекти визначення суттєвості в аудиті. Вісник Сумського національного аграрного університету. 2012. № 8. С. 3-8.
12. Зайцева Л. О. Якість продукції - необхідна передумова конкурентоспроможності підприємства. Актуальні проблеми економіки. 2014. № 9. С. 196-200.
13. Здирко Н. Г. Аналітична оцінка розвитку ринку аудиторських послуг в Україні. Агросвіт. 2017. № 9. С. 69-74.

14. Зима Ю. П. Розробка моделі управлінського обліку з використанням інформаційних технологій. Економічний аналіз. 2014. Том 15, № 2. С. 148-153.
15. Івахненко С. В. Інформаційні технології аудиту та внутрішньогосподарського контролю в контексті світової інтеграції: монографія. Житомир: ПП «Рута», 2010. 432 с.
16. Касич А. О., Авраменко О. І., Шара В. І. Проблема визначення суттєвості помилки в аудиті. Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського. 2011. № 6. Ч. 1. С. 220-222.
17. Кірейцев Г. Г. Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: монографія. Житомир: ЖДТУ, 2007. 236 с.
18. Коваль С. В. Удосконалення комп'ютерного обліку у сільськогосподарських підприємствах. Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. 2013. № 3. С. 161-163.
19. Ковбич Т. М. Документування аудиторської перевірки операцій з формування та використання фінансових результатів. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2008. №1 (10). С. 135-146.
20. Лозовицький С. П. Особливості визначення суттєвості відповідно до вимог міжнародних стандартів аудиту. Наукові записки Української академії друкарства. Серія: Економічні науки. 2006. № 2. С. 65-71.
21. Лубенченко О. Е. Якість аудиторських послуг, що надаються суб'єктам зовнішньоекономічної діяльності. Статистика України. 2017. № 2. С. 79-89.
22. Мартиновський В. С., Фрум О. Л., Ковгунова А. В. Теоретичні підходи до категорії якості в умовах ринку. Економіка харчової промисловості. 2012. № 2(14). С. 29-31.
23. Мельничук Б. В. Еволюція сутності аудиту. Економіка АПК. 2011. № 12. С. 49-57.
24. Мельничук Б. В. Розвиток аудиторського обслуговування аграрного сектору України. Облік і фінанси АПК. 2011. № 2. С. 69-72.
25. Метелиця В. М. Інституціональна теорія бухгалтерського обліку в розвитку професії бухгалтера. Збірник наукових праць ВНАУ. Економічні науки.

2012. № 3(69). Т. 2. С. 99-104.

26. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (частина 1): нормативне виробничо-практичне видання / Міжнародна федерація бухгалтерів; Аудиторська палата України; комп'ютерна верстка Михайленко Т. Р. Київ: видавництво «Фенікс», 2015. 986 с.

27. Моргун І. А. Метод експертної оцінки програмного забезпечення. Інженерія програмного забезпечення. 2011. № 2(6). С. 33-37.

28. Муравський В. В. Комунікаційний аспект централізації (децентралізації) обліку. Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. 2014. Вип. 22(2). С. 143-147.

29. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

30. Несходовський І. С. Електронний облік як основний напрям удосконалення інформаційного забезпечення системи управління. Вісник ЖДТУ. Економічні науки. 2010, № 3(53). С. 73-77.

31. Овчарик Р. Ю. Аудит на базі комп'ютерних програм: продуктивність, рентабельність та тенденції розвитку. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія: «Економічні науки». 2017. № 1. С. 68-72.

32. Павлюковець М. П. Концепція побудови сучасної системи обліку на сільськогосподарському підприємстві в умовах інтернет-технологій. Облік і фінанси. 2014. № 2(64). С. 66-70.

33. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.

35. Положення про зовнішні перевірки системи контролю якості аудиторських послуг, затверджене рішенням Аудиторської палати України від

30.10.2014 р. № 302/9. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/vr2_9230-14?lang=uk.

36. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-УІІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.

37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-ХІV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

38. Проскуріна Н. М. Сутність дефініції «аудиторський ризик» і її роль при формуванні аудиторських процедур. Інвестиції: практика та досвід. 2010. № 19. С. 27-30.

39. Рядська В. В. Суттєвість як об'єкт аудиторського дослідження та критерій оцінювання достовірності фінансової інформації. Вісник Чернігівського державного технологічного університету. 2013. № 3. С. 226231.

40. Самострол С. В. Окремі питання контролю аудиторської діяльності. Вісник соціально-економічних досліджень. 2009. № 36. С. 155-159.

41. Саханевич К. В., Чубай В. М. Визначення рівня суттєвості в процесі аудиту. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2012. № 722. С. 225-230.

42. Семенишена Н. Бухгалтерський облік як інститут: огляд досліджень. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2019. Вип. 3-4. С. 7-18.

43. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерського учёта: учебник. М.: Финансы и статистика, 2004. 272 с.

44. Тарасюк Г. М., Шваб Л. І. Планування діяльності підприємства: навч. посібн. К.: Каравела, 2003. 432 с.

45. Тимошик М. С. Історія видавничої справи: підручник. 2-е вид., виправлене. К.: Наша культура і наука, 2007. 496 с.

46. Тлумачний словник термінів, пов'язаних із моніторингом та оцінкою ефективності. Проект ЄС «Підтримка у виконанні Угоди про партнерство та співробітництво (УПС)». 2008. URL:

<http://elearn.univector.net/file.php/56/02/glossary.pdf>.

47. Тусибаева Г., Алиев М. Контроль качества аудиторской работы. Актуальні проблеми економіки. 2013. № 3(141). С. 459-464.
48. Фабіянська В. Ю. Поняття якості в аудиторській практиці. Агросвіт. 2017. № 9. С. 62-68. URL: http://www.agrosvit.info/pdf/9_2017/12.pdf.
49. Фабіянська В. Ю., Бельдій А. М. Комп'ютерний аудит в Україні в контексті вимог європейського законодавства. Облік і фінанси. 2019. № 3(85). С. 129-137.
50. Філіпова Л. Я. Значення інтернет-комунікацій для документально-комунікаційної системи суспільства. Культурологія та соціальні комунікації: матеріали міжнар. наук. конф. (Харків, 18-19 листоп. 2010 р.). Х., 2010. С. 152-154.
51. Фостолович В. А. Оцінювання аудиторських ризиків в середовищі комп'ютерних інформаційних систем відповідно до міжнародної практики. Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: економічні науки. 2012. № 2(64). С. 192-197.
52. Хендриксен Е. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерського учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 576 с.
53. Хлебнікова Т. М. Кваліметричний підхід до вивчення якості вищої освіти. URL: <http://tme.umo.edu.ua/docs/5/11hleqhe.pdf>.
54. Ходаківська Л. О. Організація проведення аудиту за допомогою комп'ютерних інформаційних систем. Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. 2012. № 1(4), Том 3. С. 230-237.
55. Хорунжак Н., Кощинець М., Кондрюк Л. Інституційні засади якості аудиту й аудиторської діяльності в Україні. Міжнародний науковий журнал «Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації». 2018. Вип. 3-4. С. 67-76.
56. Чериславський Л. М., Беринда Н. І. Аудит: теорія і практика: навч. посібник. К.: Хай-Тек Прес, 2008. 560 с.
57. Шалімова Н. Концептуальні підходи до визначення якості аудиту. Актуальні проблеми економіки. 2009. № 5(95). С. 237-248.
58. Швецова-Водка Г. Складові системи документальних комунікацій. Бібліотечний вісник. 2011. № 1. С. 37-42. URL:

http://nbuv.gov.ua/UJRN/bv_2011_1_4.

59. Шевчук О., Здирко Н. Аудит в Україні - проблеми та перспективи розвитку. Економічний аналіз. 2010. Вип. 6. С. 530-532.
60. Шерстюк О. Л. Елементи якості аудиту фінансової інформації. Причорноморські економічні студії. 2016. Вип. 4. С. 104-108.
61. Шершеневич Г.Ф. Курс торгового права. Т 1. М.: Статут, 2003. 480 с.
62. Шийка О. Категорія якості вищої освіти: теоретико-методологічний аспект. Молодь і ринок. 2016. № 1(132). С. 138-142.
63. Яровенко Г. М. Автоматизація як перспективний напрям зовнішнього аудиту. Інвестиції: практика та досвід. 2012. № 4. С. 34-38.
64. Фабіянська В. Ю. Поняття якості в аудиторській практиці. Агросвіт. 2017. № 9. С. 62-68.
65. Фостолович В. А. Оцінювання аудиторських ризиків в середовищі комп'ютерних інформаційних систем відповідно до міжнародної практики. Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: економічні науки. 2012. № 2(64). С. 192-197.
66. Ходаківська Л. О. Організація проведення аудиту за допомогою комп'ютерних інформаційних систем. Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. 2012. № 1(4), Том 3. С. 230-237.
67. Хорунжак Н., Кощинець М., Кондрюк Л. Інституційні засади якості аудиту й аудиторської діяльності в Україні. Міжнародний науковий журнал «Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації». 2018. Вип. 3-4. С. 67-76.
68. Шерстюк О. Л. Елементи якості аудиту фінансової інформації. Причорноморські економічні студії. 2016. Вип. 4. С. 104-108.
69. Яровенко Г. М. Автоматизація як перспективний напрям зовнішнього аудиту. Інвестиції: практика та досвід. 2012. № 4. С. 34-38.

ДОДАТКИ