

тувати продукти миттєво до Польщі, що знаходяться в західних областях України. Польщу буде цікавити в цьому сенсі або внутрішній ринок, або Україна як вікно для експортування цих проєктів далі в Європу.

Для України дуже вигідно залучити польських інвесторів до спільних проєктів, щоб показати світу, що є можливості для їх реалізації уже зараз, ще до закінчення війни [1].

Загалом об'єднання України й Польщі в економічний кластер уже почалося і триває на різних рівнях. Такий союз не лише сприятиме зміцненню відносин між сусідніми країнами, але й пришвидшить економічне відновлення України.

### **Список використаних джерел**

1. Колодюк А. Об'єднані спільними інтересами: перспективи економічної співпраці Польщі й України. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2022/07/22/689503/>
2. Офіційний сайт Посольства України в Республіці Польща. URL: <https://poland.mfa.gov.ua/>
3. Урядовий портал. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>

## **НЕСТАТИСТИЧНИЙ ВІДБІР ТЕСТІВ ЗАХОДІВ КОНТРОЛЮ В АУДИТІ**

*Шульга Світлана Володимирівна,*

доктор економічних наук,  
завідувач кафедри обліку, аудиту та оподаткування;  
Національна академія статистики, обліку та аудиту

Аудит є перевіркою даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності суб'єктів господарювання з метою надання неупередженої інформації користувачам такої звітності. Аудит будується на ризик-орієнтованому підході та вибіркового дослідження. Це в свою чергу потребує оцінки ризику аудиту [1]. Одним з методів оцінки ризиків в аудиті є тестування заходів контролю, що впроваджені суб'єктом господарювання. За Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг до заходів контролю відносяться:

- контроль за сумлінним та відповідальним виконанням посадових обов'язків;

- залучення вищого керівництва до процесу виконання процедур контролю;
- засоби фізичного контролю;
- розмежування обов'язків;
- ініціювання операцій (дозвільні документи, наприклад, затвердження великих господарських операцій);
- за санкціонуванням операцій відповідно до встановлених директив (принципів), зокрема, встановлення інвестиційних критеріїв;
- авторизація операцій (ідентифікації та аутентифікації всіх користувачів, які мають доступ до корпоративних даних, реєстрації всіх операцій, що проводяться з даними, а також проведення контролю доступу до інформації [2]).

Аудитор також має з'ясувати, чи проводиться менеджментом суб'єкта господарювання моніторинг засобів контролю. Для цього він вдається до вибіркового дослідження. Кількість тестувань заходів контролю аудитором залежить від частоти здійснення контролів суб'єктом господарювання, та виходячи з професійного судження аудитора. Зазвичай застосовується нестатистична вибірка, табл. 1.

Таблиця 1

**Масштаб здійснення тестувань заходів внутрішнього контролю**

Частота здійснення контролю клієнтом	Кількість тестувань заходів контролю
Щорічно	Один із протестованих заходів внутрішнього контролю повинен підтверджувати функціонування заходів контролю станом на кінець року – фізичний захід контролю
	Оцінка ризиків клієнтом
	Оцінка планових показників клієнтом
Щоквартально/Щомісячно	Один із протестованих заходів внутрішнього контролю повинен підтверджувати функціонування заходів контролю станом на кінець кварталу/місяця – перегляд результатів обробки інформації
Щотижнево/Щоденно	Один із протестованих заходів внутрішнього контролю повинен підтверджувати функціонування заходів контролю станом на визначену дату – надання дозволів

Продовження табл. 1

Частота здійснення контролю клієнтом	Кількість тестувань заходів контролю
Багато разів на день – періодичний контроль	Один із протестованих заходів внутрішнього контролю повинен підтверджувати функціонування заходів контролю станом на визначену дату – надання дозволів, нагляд та санкціонування
Автоматизований контроль	Один із протестованих заходів внутрішнього контролю повинен підтверджувати функціонування заходів контролю станом на кінець кварталу/року – санкціонування та авторизація операцій

Професійне судження про кількість аудиторських процедур зводиться до такого алгоритму (алгоритм прийняття рішень):

– I сценарій

- 1) якщо існує високий ризик на рівні твердження;
- 2) якщо внутрішній контроль з мінімізації цього ризику є дієвим, то тестування деталей є мінімальним через застосування вибірки;

– II сценарій

- 1) якщо існує високий ризик на рівні твердження;
- 2) якщо внутрішній контроль з мінімізації цього ризику не є дієвим, то тестування деталей є максимальним через застосування вибірки.

Відбір для тестування заходів контролю та документування виконаних аудиторських процедур здійснюється у відповідних робочих документах, що є підґрунтям для розробки подальших аудиторських процедур по суті для збору аудиторських доказів щодо фінансової звітності.

### Список використаних джерел

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016 – 2017 року). URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017\\_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201(1).pdf)

2. ISA 315 (Revised 2019), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-.pdf>