

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему «Організація і методика здійснення внутрішнього аудиту
підприємства»

Виконав: студент групи ОО-42
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”
Окунь Назарій Ярославович
Керівник: Баланюк Іван Федорович
Рецензент: Ємець Ольга Іванівна

Івано-Франківськ – 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування
Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти
Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри



(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

"20" лютого 2025 р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА

Окуня Назарія Ярославовича

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Організація і методика здійснення внутрішнього аудиту підприємства

керівник роботи: Баланюк І.Ф., доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- економічна сутність внутрішнього аудиту, його функції та роль у системі управління підприємством
- нормативно-правове регулювання аудиторської діяльності в Україні та її сучасна правова база
- загальні організаційні засади та методичні підходи до здійснення внутрішнього аудиту на підприємствах
- організаційно-економічна характеристика підприємства та аналіз діяльності
- мета, специфічні завдання та функції внутрішнього аудиту на підприємстві
- особливості організації внутрішнього аудиту в розрізі ключових підрозділів
- оцінка ефективності діючої системи внутрішнього контролю та аудиту
- шляхи та стратегічні напрями вдосконалення організації і методики внутрішнього аудиту на підприємстві

3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Розділ 1. Теоретичні та нормативні основи внутрішнього аудиту підприємства	10.06.2025 р.	Виконано
2	Розділ 2. Організація та методика внутрішнього аудиту в підприємстві	10.12.2025 р.	Виконано
3	Розділ 3. Аналіз удосконалення внутрішнього аудиту в підприємстві	01.04.2026 р.	Виконано

Студент

(підпис)

Окунь Назарій Ярославович

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

Баланюк Іван Федорович

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

На кваліфікаційну роботу

студента групи ОО-42 Окуня Назарія Ярославовича

На тему «Організація і методика здійснення внутрішнього аудиту
підприємства»

У період сучасних економічних трансформацій та підвищеної невизначеності ринкового середовища суттєво зростає роль внутрішнього аудиту як ефективного інструменту забезпечення фінансової стійкості та комерційної безпеки суб'єктів господарювання. Наявність дієвого внутрішнього контролю дозволяє компаніям вчасно ідентифікувати ризики, оптимізувати витрати та ухвалювати обґрунтовані управлінські рішення. З огляду на це, обрана тема дослідження є надзвичайно актуальною та має вагоме прикладне значення для вітчизняного бізнесу.

Поставлену в роботі мету успішно досягнуто шляхом послідовного вирішення визначених завдань. Базою дослідження слугували фактичні обліково-аналітичні матеріали та звітність ТОВ «Іводент» за період 2023–2025 років, що дозволило забезпечити високу достовірність результатів.

У першому розділі кваліфікаційної роботи системно підійшовши до вивчення теоретико-методологічних засад внутрішнього аудиту. Детально розкрито економічну природу контрольних процедур, їхні ключові функції та місце в загальній системі. Значну увагу приділено критичному аналізу чинного законодавства й міжнародних стандартів, які регулюють аудиторську діяльність в Україні.

Другий розділ присвячено детальному практичному аналізу діяльності підприємства. Надано вичерпну організаційно-економічну характеристику суб'єкта господарювання та досліджено специфіку побудови внутрішнього

аудиту в розрізі його основних структурних підрозділів (оптового, роздрібного відділів та сервісного центру). Окрему увагу в роботі приділено методиці перевірки облікових даних із застосуванням сучасного програмного комплексу BAS Accounting, що підтверджує практичну орієнтованість дослідження.

У третьому розділі проведено комплексну оцінку діючої системи внутрішнього контролю на підприємстві. На основі узагальнення результатів анкетування персоналу було виявлено слабкі місця в документообігу та запропоновано стратегічні напрями й конкретні шляхи модернізації методики внутрішнього аудиту задля підвищення інформативності управлінських звітів.

Наукові положення, висновки та рекомендації, сформульовані в роботі, відзначаються високим ступенем обґрунтованості. Їх безпосереднє впровадження у практику ТОВ «Іводент» дозволить мінімізувати операційні ризики, посилити контроль за використанням ресурсів та підвищити якість інформаційного забезпечення керівництва.

Кваліфікаційна робота Окуня Назарія Ярославовича на тему «Організація та методика внутрішнього аудиту на підприємстві є самостійним, цілісним і завершеним науковим дослідженням. За своїм змістом, науковим рівнем та оформленням вона повністю відповідає встановленим вимогам кафедри, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Рекомендується до захисту з позитивною оцінкою.

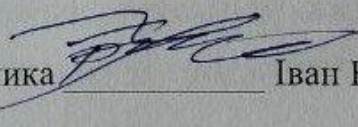
Науковий керівник:

Доктор економічних наук,

Професор кафедр обліку і оподаткування

Карпатського національного

Університету імені Василя Стефаника



Іван БАЛАНІЮК

«28» серпня 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ
на кваліфікаційну роботу

Студента економічного факультету Карпатського національного університету
імені Василя Стефаника Окуня Назарія Ярославовича

на тему:

«Організація і методика здійснення внутрішнього аудиту підприємства»

Актуальність теми. Тема випускної кваліфікаційної роботи відзначається високим ступенем актуальності, оскільки в сучасних умовах динамічного ринкового середовища побудова надійної системи внутрішнього аудиту є критично важливою для успішного функціонування підприємства. Ефективний внутрішній контроль дозволяє реагувати на фінансовий дисбаланс, оптимізувати бізнес-процеси та мінімізувати операційні ризики. Особливого значення це набуває для компаній, що працюють у сфері міжнародного співробітництва та сервісного обслуговування. Практична спрямованість роботи суттєво посилюється завдяки використанню реальних даних діяльності ТОВ «Іводент».

Якість проведеного аналізу проблеми. У роботі продемонстровано рівень аналітичних навичок при дослідженні обраної проблематики. Детально охарактеризовано сутність, завдання та функції внутрішнього аудиту, а також проаналізовано нормативно-правову базу та міжнародні стандарти, що регулюють цю сферу. Проведено ретельне дослідження фінансово-господарського стану ТОВ «Іводент» за 2023–2025 роки. Значну увагу приділено практичному вивченню специфіки внутрішнього контролю в розрізі ключових операційних підрозділів підприємства, включаючи роздрібний,

оптовий відділи та сервісний центр. Окремим плюсом роботи є аналіз методики проведення аудиторських перевірок за допомогою сучасного програмного забезпечення BAS Accounting та оцінка діючого документообігу.

Практична цінність висновків і рекомендацій. Науково-практична цінність отриманих результатів полягає в розробці конкретних прикладних рекомендацій, спрямованих на модернізацію системи внутрішнього аудиту ТОВ «Іводент». Запропоновані заходи щодо усунення виявлених операційних відхилень у документообігу та оптимізації контрольних процедур дозволять підвищити надійність облікової інформації. Практичне використання результатів проведеного анкетування працівників та впровадження стандартизованих підходів до аудиту сприятиме суттєвому покращенню якості та інформативності управлінської звітності підприємства.

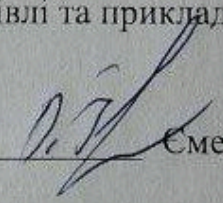
Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота Окуня Назарія Ярославовича на тему «Організація та методика внутрішнього аудиту на підприємстві повністю задовольняє вимоги, що висуваються до бакалаврських робіт. Виконано дослідження, яке має комплексний, завершений характер, характеризується належним науковим рівнем і може бути представлено до захисту перед екзаменаційною комісією з позитивною оцінкою, а його автор заслуговує на отримання першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент:

кандидат економічних наук

доцент кафедри підприємництва, торгівлі та прикладної економіки

Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника  Сметь Ольга Іванівна

«08» червня 2026 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1.ТЕОРЕТИЧНІ ТА НОРМАТИВНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВА.....	12
1.1 Економічна сутність внутрішнього аудиту та його роль у системі управління підприємством.....	12
1.2. Нормативно – правове забезпечення та стандарти внутрішнього аудиту...	19
1.3. Організація і методика здійснення внутрішнього аудиту підприємства.....	24
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ПІДПРИЄМСТВІ.....	33
2.1. Мета, завдання та функції внутрішнього аудиту.....	33
2.2. Організація внутрішнього аудиту в підприємстві.....	42
2.3 Методика проведення внутрішнього аудиту в підприємстві.....	48
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ УДОСКОНАЛЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ПІДПРИЄМСТВІ.....	55
3.1 Аналіз ефективності внутрішнього аудиту в підприємстві.....	55
3.2 Оцінка системи внутрішнього аудиту в підприємстві та виявлення недоліків.....	59
3.3 Напрями вдосконалення організації та методики внутрішнього аудиту в підприємстві.....	66
ВИСНОВКИ.....	73
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	75
ДОДАТКИ.....	82

ВСТУП

Актуальність теми «Організація і методика здійснення внутрішнього аудиту підприємства» полягає в тому, що сучасні умови господарювання характеризуються високим рівнем невизначеності, швидкими змінами ринкового середовища, зростанням фінансових ризиків та ускладненням управлінських процесів. У таких умовах підприємства потребують ефективного інструменту, який забезпечує постійний контроль за діяльністю, своєчасне виявлення відхилень і запобігання фінансовим втратам. Саме внутрішній аудит виконує цю функцію, виступаючи елементом системи внутрішнього контролю та управління ризиками.

Значущість внутрішнього аудиту посилюється через потребу забезпечення прозорості фінансової звітності та достовірності облікових даних. Для керівництва підприємства це є основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, планування діяльності та оцінювання ефективності використання ресурсів. Внутрішній аудит дозволяє не лише фіксувати вже допущені помилки, але й виявляти потенційні загрози ще на ранніх етапах їх виникнення, що значно знижує ймовірність фінансових втрат і порушень.

В умовах посилення конкуренції на ринку підприємства змушені оптимізувати витрати та підвищувати ефективність усіх бізнес-процесів. Внутрішній аудит у цьому контексті виконує роль інструмента оцінки економічної доцільності витрат, ефективності управління запасами, персоналом, доходами та витратами. Це сприяє підвищенню загальної рентабельності діяльності підприємства.

Важливим аспектом є також розвиток корпоративного управління та вимог до інвестиційної привабливості підприємств. Наявність ефективної системи внутрішнього аудиту підвищує рівень довіри з боку інвесторів, партнерів і кредиторів, оскільки свідчить про належний рівень контролю та управління ризиками. Це особливо актуально для підприємств, які працюють у сфері послуг, виробництва або активно залучають зовнішнє фінансування.

Сучасні тенденції цифровізації бізнесу, впровадження автоматизованих облікових систем, електронного документообігу та ERP-рішень змінюють підходи до організації внутрішнього аудиту. Це вимагає оновлення методик проведення аудиторських процедур, використання аналітичних інструментів та програмного забезпечення для обробки великих масивів даних. Відповідно, зростає потреба у вдосконаленні теоретичних і практичних підходів до організації внутрішнього аудиту.

Дану тематику досліджували такі вчені як Воляник Г.М., Марушко Н.С., Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Гавриличенко Є. В., Солодовнік О. О., Кононенко Л. В., Назарова Г. Б., Савченко В. М. та інші.

Метою дипломної роботи є дослідження організації та методики здійснення внутрішнього аудиту на підприємстві ТОВ «Іводент», аналіз його ефективності та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту з метою підвищення результативності управління підприємством.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі **завдання**:

- розкрити економічну сутність внутрішнього аудиту та його роль у системі управління підприємством;
- дослідити нормативно-правове забезпечення та стандарти внутрішнього аудиту;
- охарактеризувати організацію та методику здійснення внутрішнього аудиту на підприємстві;
- визначити мету, завдання та функції внутрішнього аудиту;
- проаналізувати особливості організації внутрішнього аудиту в ТОВ «Іводент»;
- дослідити методику проведення внутрішнього аудиту на підприємстві;
- оцінити ефективність внутрішнього аудиту;
- виявити недоліки існуючої системи внутрішнього аудиту;
- запропонувати напрями вдосконалення організації та методики внутрішнього аудиту.

Об'єктом дослідження є система внутрішнього аудиту підприємства ТОВ «Іводент» як складова внутрішнього контролю та управління фінансово-господарською діяльністю.

Предметом дослідження є організаційні та методичні аспекти здійснення внутрішнього аудиту на підприємстві, а також шляхи підвищення його ефективності.

У процесі виконання роботи були використані аналіз і синтез – для вивчення теоретичних засад внутрішнього аудиту, порівняння – для зіставлення існуючих підходів до організації аудиту, узагальнення – для формування висновків за результатами дослідження, системний підхід – для розгляду внутрішнього аудиту як цілісної системи, економіко-аналітичний метод – для оцінки ефективності внутрішнього аудиту на підприємстві, графічний та табличний методи – для наочного представлення результатів дослідження.

Практичне значення результатів кваліфікаційної роботи полягає у можливості використання розроблених рекомендацій щодо вдосконалення організації та методики внутрішнього аудиту на підприємстві ТОВ «Іводент». Запропоновані заходи спрямовані на підвищення ефективності системи внутрішнього контролю, своєчасне виявлення фінансових і операційних ризиків, покращення достовірності облікової інформації та оптимізацію управлінських рішень.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, дев'яťох підрозділів, висновків, списку використаних джерел із найменувань та сторінок, таблиць, рисунків та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА НОРМАТИВНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність внутрішнього аудиту та його роль у системі управління підприємством

Внутрішній аудит є важливим елементом системи управління підприємством, що забезпечує незалежну та об'єктивну оцінку його фінансово-господарської діяльності. Економічна сутність внутрішнього аудиту полягає у систематичному контролі, аналізі та оцінці процесів управління ресурсами підприємства з метою підвищення ефективності його функціонування, мінімізації ризиків та забезпечення достовірності облікової інформації. З економічної точки зору внутрішній аудит виступає інструментом зворотного зв'язку в системі управління, який дозволяє керівництву отримувати об'єктивну інформацію про стан підприємства, ефективність використання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів, а також про рівень дотримання внутрішніх регламентів і зовнішніх нормативних вимог [1, с. 114-120].

На відміну від зовнішнього аудиту, який спрямований на підтвердження достовірності фінансової звітності для зовнішніх користувачів, внутрішній аудит має внутрішньо-управлінську спрямованість. Його головною метою є не лише виявлення порушень, а й запобігання їх виникненню, а також розробка рекомендацій щодо підвищення ефективності діяльності підприємства.

Економічна сутність внутрішнього аудиту також проявляється у його впливі на зниження витрат і підвищення прибутковості підприємства. Завдяки своєчасному виявленню неефективних процесів, дублювання функцій, нераціонального використання ресурсів та фінансових втрат, внутрішній аудит сприяє оптимізації витрат і покращенню фінансових результатів діяльності. Крім того, внутрішній аудит виконує важливу роль у системі управління ризиками, оскільки дозволяє ідентифікувати потенційні загрози фінансовій

стабільності підприємства та розробляти заходи щодо їх мінімізації. Це особливо актуально в умовах нестабільного економічного середовища та високої конкуренції [2].

Дослідження внутрішнього аудиту в науковій літературі представлено як у класичних працях з аудиту, так і в сучасних дослідженнях, що враховують цифровізацію, ризик-орієнтований підхід та корпоративне управління. У працях Фальченко О.О. та Брік С.В. внутрішній аудит розглядається через призму діяльності торговельних підприємств. Автори акцентують увагу на його взаємозв'язку з обліком і внутрішнім контролем, підкреслюючи, що внутрішній аудит виконує не лише контрольну, але й аналітичну функцію, спрямовану на підвищення ефективності господарських процесів. Вони наголошують, що особливістю аудиту торговельних підприємств є необхідність постійного моніторингу товарних операцій та запасів, що безпосередньо впливає на фінансовий результат [1, с. 114-120].

Воляник Г.М. та Марушко Н.С. у своїх дослідженнях зосереджуються на товарних операціях як об'єкті аудиту. Вони підкреслюють, що ефективність внутрішнього аудиту значною мірою залежить від правильності організації обліку та можливості його автоматизації. Автори роблять акцент на необхідності оптимізації аудиторських процедур через впровадження сучасних методик контролю та аналітики, що дозволяє зменшити ризики викривлення інформації [2, с. 165-173].

У роботі Лисецького А.С. та Чабан Г.В. внутрішній аудит розглядається більш вузько – як інструмент контролю доходів підприємств торгівлі. Автори підкреслюють, що ключовим завданням внутрішнього аудиту є перевірка правильності формування доходів від основної діяльності та виявлення резервів їх зростання. Таким чином, внутрішній аудит розглядається як елемент забезпечення фінансової стабільності підприємства [3, с. 128-138].

Класичні підходи до аудиту представлені в роботах Огійчука М.Ф., Рагуліної І.І., Новікова І.Т., а також Дерев'янка С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О.. У цих дослідженнях внутрішній аудит трактується як систематичний процес

отримання та оцінювання доказів щодо діяльності підприємства з метою формування обґрунтованих висновків. Автори підкреслюють його методичну основу, що включає планування, збір доказів, аналітичні процедури та формування аудиторського висновку [4,5].

Ковальчук Т.М. та Бержанір І.А. приділяють значну увагу організаційним аспектам аудиту. Вони розглядають внутрішній аудит як структурований процес, який потребує чіткої організації роботи аудиторських служб, розподілу обов'язків та використання стандартизованих методик перевірки. Особливий акцент робиться на системності аудиту та його інтеграції в загальну систему управління підприємством [6,7].

Уманська В.Г. у своїх навчально-методичних підходах акцентує увагу на практичній складовій внутрішнього аудиту, підкреслюючи важливість формування навичок проведення аудиторських процедур, документування результатів перевірок та підготовки звітності [8, с. 96-105].

Сучасні дослідники, зокрема Гавриличенко Є.В. та Солодовнік О.О., розглядають внутрішній аудит у контексті корпоративного управління. Вони доводять, що внутрішній аудит є ключовим елементом забезпечення прозорості управлінських процесів та підвищення рівня довіри між учасниками корпоративних відносин. Особливу увагу автори приділяють його інтеграції з внутрішнім контролем і зовнішнім аудитом [9,10].

У роботах, присвячених цифровізації, таких як дослідження Кононенко Л.В., Назарової Г.Б., Савченко В.М., Ніколашина А.О., Панасюка В.М., Шаповалової А. та інших авторів, внутрішній аудит розглядається як сфера, що зазнає трансформації під впливом цифрових технологій. Автори зазначають, що автоматизація обліку, впровадження аналітичних систем та електронного аудиту значно змінюють методику проведення перевірок, роблячи їх більш оперативними та точними [11, 12].

Даніель Девіс у своїх міжнародних дослідженнях наголошує, що цифрова трансформація аудиту змінює саму філософію контролю, переходячи від вибіркового контролю до безперервного моніторингу даних у режимі реального

часу. Практико-орієнтовані дослідження, зокрема Гойло Н.В., акцентують увагу на ризик-орієнтованому підході до організації внутрішнього аудиту. Автор доводить, що сучасний аудит має бути спрямований не лише на виявлення помилок, а й на прогнозування ризиків та їх мінімізацію [13,14].

Отож, аналіз наукових підходів свідчить, що внутрішній аудит розглядається як багатофункціональна система, яка поєднує контрольну, аналітичну, консультаційну та управлінську функції. Сучасні дослідження демонструють перехід від традиційного контролю до стратегічного інструмента управління підприємством, що інтегрується в систему корпоративного менеджменту та цифрової економіки.

Таблиця 1.1

Етапи внутрішнього аудиту та їх роль у системі управління підприємством

Етап внутрішнього аудиту	Зміст етапу	Економічна сутність у системі управління
1. Планування аудиту	Визначення об'єктів перевірки, ризиків, розробка програми аудиту	Забезпечує раціональний розподіл ресурсів підприємства та концентрацію на найбільш ризикових ділянках діяльності
2. Збір аудиторських доказів	Отримання інформації з облікових документів, звітності, спостережень	Формує інформаційну базу для управлінських рішень, підвищує достовірність даних
3. Аналіз та оцінка діяльності	Перевірка правильності обліку, ефективності використання ресурсів	Дозволяє виявити неефективні процеси та резерви підвищення прибутковості
4. Виявлення ризиків і порушень	Ідентифікація помилок, шахрайства, неефективного управління	Зменшує фінансові втрати та підвищує фінансову стабільність підприємства
5. Формування аудиторського висновку	Узагальнення результатів перевірки	Забезпечує керівництво аналітичною інформацією для прийняття рішень
6. Надання рекомендацій	Розробка пропозицій щодо усунення недоліків	Сприяє оптимізації витрат, підвищенню ефективності управління
7. Контроль виконання рекомендацій	Моніторинг впровадження запропонованих заходів	Забезпечує практичну реалізацію управлінських рішень і підвищення результативності діяльності

Джерело: сформовано автором на основі [15]

Аудит доцільно розглядати як систематичний процес, у межах якого незалежний та кваліфікований фахівець здійснює збір, перевірку та оцінювання доказів щодо кількісної інформації конкретного суб'єкта господарювання з метою визначення ступеня її відповідності встановленим критеріям і

відображення результатів у підсумковому звіті. Також аудит визначається як незалежне дослідження фінансової звітності та іншої інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, що проводиться з метою формування обґрунтованого висновку щодо реального фінансового стану суб'єкта господарювання. Аудит можна трактувати як процес, у ході якого компетентний незалежний спеціаліст накопичує та аналізує докази щодо інформації, яка підлягає кількісному вимірюванню та стосується діяльності певної господарської системи, з метою визначення та вираження у висновку рівня її відповідності встановленим стандартам [16].

Суб'єктами аудиторської діяльності виступають незалежні аудитори, аудиторські фірми та внутрішні аудитори, які забезпечують проведення перевірок фінансово-господарської інформації відповідно до встановлених вимог і стандартів. Насамперед, незалежні аудитори здійснюють професійну діяльність на індивідуальній основі, маючи відповідну кваліфікацію та сертифікацію. Вони проводять аудиторські перевірки з метою об'єктивного оцінювання фінансової звітності підприємств, забезпечуючи неупередженість та достовірність отриманих результатів.

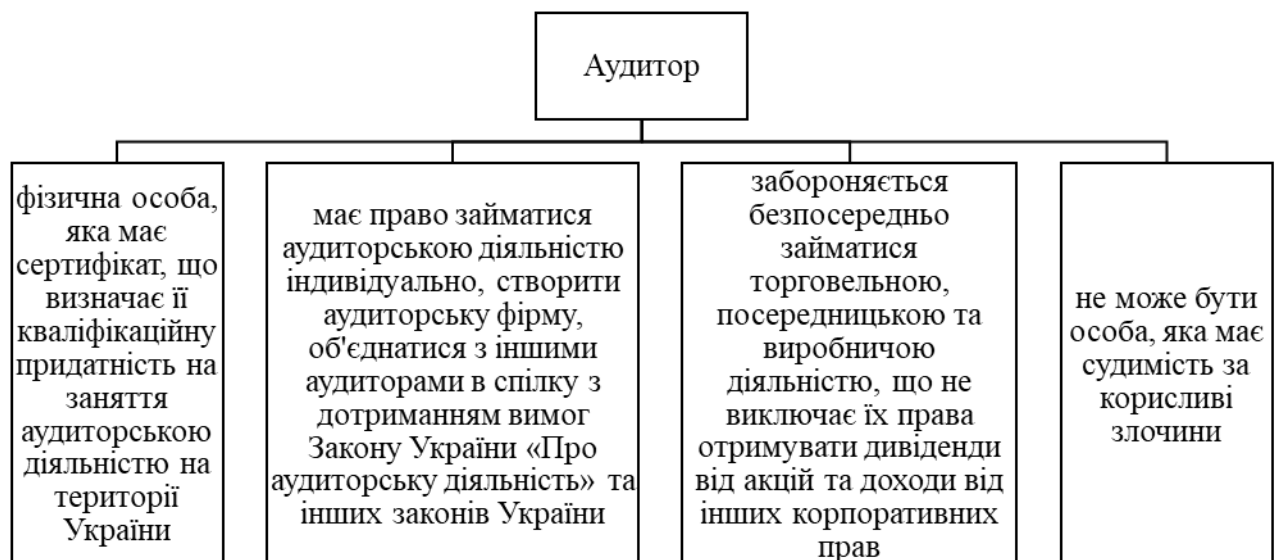


Рис. 1.1 Характеристика аудитора

Джерело: сформовано автором на основі [17]

Аудиторські фірми представляють собою організовані професійні структури, які об'єднують групу кваліфікованих фахівців для надання

аудиторських послуг. Їх діяльність характеризується комплексним підходом до перевірки фінансової інформації, використанням сучасних методик аудиту та можливістю обслуговування значної кількості клієнтів різних сфер діяльності. Внутрішні аудитори є працівниками підприємства, які здійснюють контрольну та аналітичну функцію в межах його внутрішньої системи управління. Їх основним завданням є постійний моніторинг фінансово-господарських процесів, виявлення ризиків, оцінка ефективності використання ресурсів та надання рекомендацій щодо вдосконалення діяльності підприємства.

Предметом аудиту є фінансово-господарська діяльність підприємства, її результати, а також економічна інформація, яка відображає процеси формування, розподілу та використання ресурсів суб'єкта господарювання. Предмет аудиту охоплює сукупність господарських операцій, активів, зобов'язань, доходів, витрат і фінансових результатів підприємства, що підлягають перевірці, оцінці та аналізу. У більш широкому розумінні предмет аудиту включає дослідження достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, правильності ведення документації, ефективності внутрішнього контролю, законності господарських операцій і раціональності використання майна та фінансових ресурсів підприємства [18].

Важливою складовою предмета аудиту є також оцінка економічної доцільності управлінських рішень, ефективності функціонування окремих структурних підрозділів та рівня фінансової стабільності підприємства. У процесі аудиту досліджуються не лише фактичні результати діяльності, а й причини виникнення помилок, порушень або відхилень від установлених показників. Предмет аудиту безпосередньо пов'язаний із системою бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю підприємства, оскільки саме ці системи формують основну інформаційну базу для проведення аудиторської перевірки. Водночас аудит не обмежується лише перевіркою облікових даних, а спрямований на комплексне оцінювання ефективності діяльності підприємства.

Аудит займає важливе місце у системі управління підприємством, оскільки забезпечує контроль за правильністю ведення обліку, достовірністю

фінансової інформації та ефективністю господарської діяльності. За допомогою аудиту керівництво підприємства отримує об'єктивну інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та наявні проблеми у роботі підприємства. Однією з основних ролей аудиту є контрольна функція. У процесі аудиторської перевірки здійснюється перевірка правильності оформлення господарських операцій, ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та дотримання внутрішніх процедур підприємства. Це дозволяє своєчасно виявляти помилки, порушення, випадки неефективного використання ресурсів або фінансові зловживання.

Важливе значення аудит має для управління фінансовими ресурсами підприємства. Завдяки аудиту оцінюється рівень доходів, витрат, прибутковості та рентабельності діяльності. Наприклад, аудит може виявити надмірні витрати, необґрунтовані закупівлі, низьку ефективність використання запасів або проблеми з дебіторською заборгованістю. Це дозволяє керівництву приймати рішення щодо оптимізації витрат та підвищення фінансової ефективності.

Аудит також виконує аналітичну роль у системі управління підприємством. Під час перевірки аналізуються результати діяльності окремих структурних підрозділів, ефективність використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, а також рівень виконання поставлених цілей. На основі отриманих результатів керівництво може оцінити слабкі сторони діяльності підприємства та визначити напрями їх удосконалення. Також, аудит сприяє підвищенню ефективності внутрішнього контролю. Аудитор оцінює надійність системи контролю на підприємстві, виявляє її недоліки та надає рекомендації щодо їх усунення. Наприклад, це може стосуватися посилення контролю за рухом грошових коштів, доступом до матеріальних цінностей або автоматизацією облікових процесів [19].

У системі управління підприємством аудит також виконує консультативну функцію. На основі результатів перевірки аудитори надають практичні рекомендації щодо вдосконалення діяльності підприємства, покращення системи управління, зменшення ризиків та підвищення

прибутковості. Особливо важливою є роль аудиту в умовах сучасної цифровізації бізнесу. Використання автоматизованих систем обліку та електронного документообігу потребує постійного контролю за достовірністю інформації та захистом даних. У таких умовах аудит допомагає забезпечити надійність інформаційних систем і своєчасно виявляти можливі ризики.

Таким чином, аудит у системі управління підприємством є не лише засобом перевірки фінансової звітності, а й важливим інструментом контролю, аналізу, оцінки ефективності діяльності та підтримки управлінських рішень.

1.2. Нормативно – правове забезпечення та стандарти внутрішнього аудиту

Функціонування системи внутрішнього аудиту на підприємстві неможливе без належного нормативно-правового забезпечення, яке визначає порядок організації аудиторської діяльності, вимоги до проведення перевірок, професійні принципи роботи аудиторів та правила формування фінансової інформації. Нормативно-правова база внутрішнього аудиту є основою забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства, достовірністю бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Система нормативного регулювання внутрішнього аудиту в Україні включає законодавчі акти, кодекси, міжнародні стандарти, національні стандарти бухгалтерського обліку, професійні етичні норми та методичні документи. Їх застосування спрямоване на забезпечення єдиного підходу до проведення аудиту, підвищення якості аудиторських перевірок та мінімізацію фінансових ризиків підприємства [20].

Таблиця 1.2

Еволюція нормативного регулювання аудиторської діяльності в Україні

Період	Характеристика етапу	Основні особливості розвитку аудиту
Період СРСР (до 1991 р.)	Відсутність незалежного аудиту	У радянський період аудиторська діяльність в Україні фактично не існувала. Контроль фінансово-господарської діяльності здійснювався державними контрольно-ревізійними органами, а поняття

		незалежного аудиту було відсутнім. Основна увага приділялася перевірці дотримання державної дисципліни та законності використання ресурсів.
1987–1992 рр.	Формування перших аудиторських структур	У період економічних реформ почали створюватися перші аудиторські організації та кооперативи. Виникла потреба у незалежному фінансовому контролі, пов'язаному з розвитком підприємництва, приватизації та ринкових відносин. У 1992 році була створена Спілка аудиторів України, яка стала одним із перших професійних об'єднань у сфері аудиту.
1993 р.	Прийняття першого Закону України «Про аудиторську діяльність»	Прийняття закону стало початком офіційного становлення аудиторської діяльності в Україні. Документ визначив правові основи аудиту, права та обов'язки аудиторів, порядок сертифікації та організацію аудиторської діяльності. Головною метою закону було створення системи незалежного фінансового контролю для захисту інтересів користувачів фінансової інформації.
1993–2003 рр.	Формування національної системи аудиту	У цей період активно розвивалася система нормативного регулювання аудиторської діяльності. Було створено Аудиторська палата України, яка здійснювала професійне регулювання аудиту. В Україні діяли Національні стандарти аудиту, розроблені на основі міжнародних підходів. Формувалася система підготовки та сертифікації аудиторів.
з 2004 р.	Перехід на міжнародні стандарти аудиту	Аудиторська палата України прийняла рішення про застосування Міжнародних стандартів аудиту як національних. Це забезпечило гармонізацію української аудиторської практики з міжнародними вимогами, підвищило якість аудиторських послуг та рівень довіри до фінансової звітності підприємств.
2010–2017 рр.	Розвиток внутрішнього аудиту та системи контролю	У цей період посилилася увага до внутрішнього аудиту, ризик-орієнтованого підходу та системи внутрішнього контролю. Було затверджено стандарти внутрішнього аудиту, кодекс етики внутрішніх аудиторів та порядок створення підрозділів внутрішнього аудиту.
з 2018 р. до сьогодні	Інтеграція з європейськими та міжнародними вимогами	Сучасний етап розвитку аудиту характеризується адаптацією українського законодавства до міжнародних та європейських стандартів. Значна увага приділяється цифровізації аудиту, автоматизації перевірок, електронному документообігу та впровадженню ризик-орієнтованих підходів. Розширюється застосування міжнародних стандартів фінансової звітності та сучасних інформаційних технологій у сфері аудиту.

Джерело: сформовано автором на основі [21]

Основу інформаційного забезпечення внутрішнього аудиту формує Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Даний

закон визначає правові та організаційні засади ведення бухгалтерського обліку, принципи формування фінансової звітності та відповідальність за її достовірність. Для внутрішнього аудиту значення цього нормативного акта полягає в тому, що саме дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності є головним об'єктом аудиторської перевірки. Закон встановлює вимоги до повноти, правдивості та своєчасності відображення господарських операцій, що дозволяє аудиторам оцінювати реальний фінансовий стан підприємства та ефективність його діяльності [20].

Ключове місце у сфері аудиторської діяльності займає Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Він визначає правові засади здійснення аудиту, регулює порядок надання аудиторських послуг та встановлює вимоги до професійної діяльності аудиторів. Закон визначає основні принципи аудиту, серед яких незалежність, об'єктивність, професійна компетентність, конфіденційність та професійна етика. Також документ регламентує порядок контролю якості аудиторських послуг і відповідальність аудиторів за результати перевірок [22].

Для внутрішнього аудиту важливе значення мають нормативні документи Міністерства фінансів України, які деталізують організацію аудиторської діяльності. Зокрема, Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247, встановлюють єдині методологічні підходи до проведення внутрішнього аудиту. У стандартах визначено порядок планування аудиторських перевірок, оцінювання ризиків, проведення аудиторських процедур, документування результатів перевірки та контролю виконання наданих рекомендацій [23].

Стандарти внутрішнього аудиту також регламентують діяльність аудиторських підрозділів, визначають вимоги до професійної компетентності внутрішніх аудиторів та забезпечують системність аудиторського процесу. Особлива увага у стандартах приділяється ризик-орієнтованому підходу, відповідно до якого аудит має бути спрямований на найбільш ризикові сфери діяльності підприємства [24].

Етичні аспекти професійної діяльності внутрішніх аудиторів визначає Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Документ встановлює основні принципи поведінки внутрішніх аудиторів, зокрема чесність, незалежність, неупередженість, професійну компетентність та конфіденційність. Дотримання положень кодексу є необхідною умовою забезпечення довіри до результатів аудиторської перевірки та формування позитивної репутації аудиторської служби [25].

Організаційні засади функціонування внутрішнього аудиту в державному секторі визначає Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001. Документ регламентує порядок створення аудиторських підрозділів, визначає їх основні функції, права та обов'язки. Особливістю даного порядку є орієнтація на забезпечення ефективного використання державних фінансових ресурсів і посилення внутрішнього контролю [26].

Важливе значення у сфері фінансового контролю має Бюджетний кодекс України, який визначає принципи формування та використання бюджетних коштів, а також встановлює механізми фінансового контролю за їх використанням. Внутрішній аудит у бюджетній сфері спрямований на оцінку законності, ефективності та результативності використання фінансових ресурсів [27].

Для підприємств корпоративного сектору важливими є Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та Закон України «Про акціонерні товариства». Ці нормативні акти регламентують діяльність суб'єктів господарювання, визначають права та обов'язки органів управління, порядок контролю за діяльністю підприємства та відповідальність керівництва перед власниками [28,29,30].

Суттєвий вплив на аудиторську діяльність має Податковий кодекс України, який встановлює правила ведення податкового обліку, нарахування та сплати податків. Під час внутрішнього аудиту перевіряється правильність

податкових розрахунків, своєчасність подання звітності та дотримання податкового законодавства. Це дозволяє мінімізувати податкові ризики та уникнути фінансових санкцій [31].

У сучасних умовах важливого значення набувають нормативні акти, пов'язані з корпоративним управлінням і прозорістю діяльності підприємств. Зокрема, Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» спрямований на забезпечення прозорості фінансових операцій та захисту інтересів інвесторів, а Закон України «Про запобігання корупції» встановлює механізми контролю за дотриманням антикорупційного законодавства [32,33].

У процесі здійснення аудиту широко застосовуються міжнародні професійні стандарти. Основними серед них є Міжнародні стандарти аудиту, які встановлюють єдині правила проведення аудиторських перевірок, оцінки ризиків, отримання аудиторських доказів та формування аудиторського висновку. Їх використання забезпечує міжнародне визнання результатів аудиту та підвищує якість аудиторських послуг [34,35].

Крім МСА, у професійній діяльності аудиторів застосовуються:

- Міжнародні стандарти управління якістю;
- Міжнародні стандарти завдань з огляду;
- Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості;
- Міжнародні стандарти супутніх послуг;
- Концептуальна основа завдань з надання впевненості.

Професійна діяльність аудиторів також базується на положеннях Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, який визначає фундаментальні принципи професійної поведінки: чесність, об'єктивність, професійну компетентність, конфіденційність та професійну поведінку.

Методологічною основою складання фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Вони регулюють порядок визнання, оцінки та відображення господарських операцій у фінансовій звітності, що є основою для проведення аудиторської перевірки [36-42].

Отже, нормативно-правове забезпечення та стандарти внутрішнього аудиту утворюють цілісну систему регулювання аудиторської діяльності. Їх застосування забезпечує законність, об'єктивність та ефективність аудиторських процедур, сприяє підвищенню достовірності фінансової інформації, зміцненню системи внутрішнього контролю та підвищенню ефективності управління підприємством.

1.3. Організація і методика здійснення внутрішнього аудиту підприємства

Організація внутрішнього аудиту є важливою складовою системи управління підприємством, оскільки забезпечує постійний контроль за фінансово-господарською діяльністю, ефективністю використання ресурсів та дотриманням внутрішніх і зовнішніх вимог. Внутрішній аудит спрямований не лише на виявлення помилок чи порушень, а й на оцінювання ефективності діяльності підприємства, виявлення ризиків та розробку рекомендацій щодо вдосконалення системи управління.

Організація внутрішнього аудиту передбачає створення на підприємстві відповідної системи контролю, визначення структури аудиторської служби, розподіл функціональних обов'язків між працівниками, розробку внутрішніх регламентів та методик проведення аудиторських перевірок. Ефективність внутрішнього аудиту значною мірою залежить від рівня його незалежності, професійної компетентності аудиторів та забезпечення доступу до необхідної інформації [43].

На підприємствах внутрішній аудит може здійснюватися окремим структурним підрозділом, внутрішнім аудитором або спеціально створеною комісією. У невеликих підприємствах функції внутрішнього аудиту можуть покладатися на окремих працівників фінансової чи бухгалтерської служби, тоді як на великих підприємствах створюються спеціалізовані служби внутрішнього аудиту. Важливою умовою ефективної організації внутрішнього аудиту є його

незалежність від підрозділів, діяльність яких перевіряється. Внутрішні аудитори повинні мати можливість об'єктивно оцінювати результати діяльності підприємства та формувати неупереджені висновки [44].

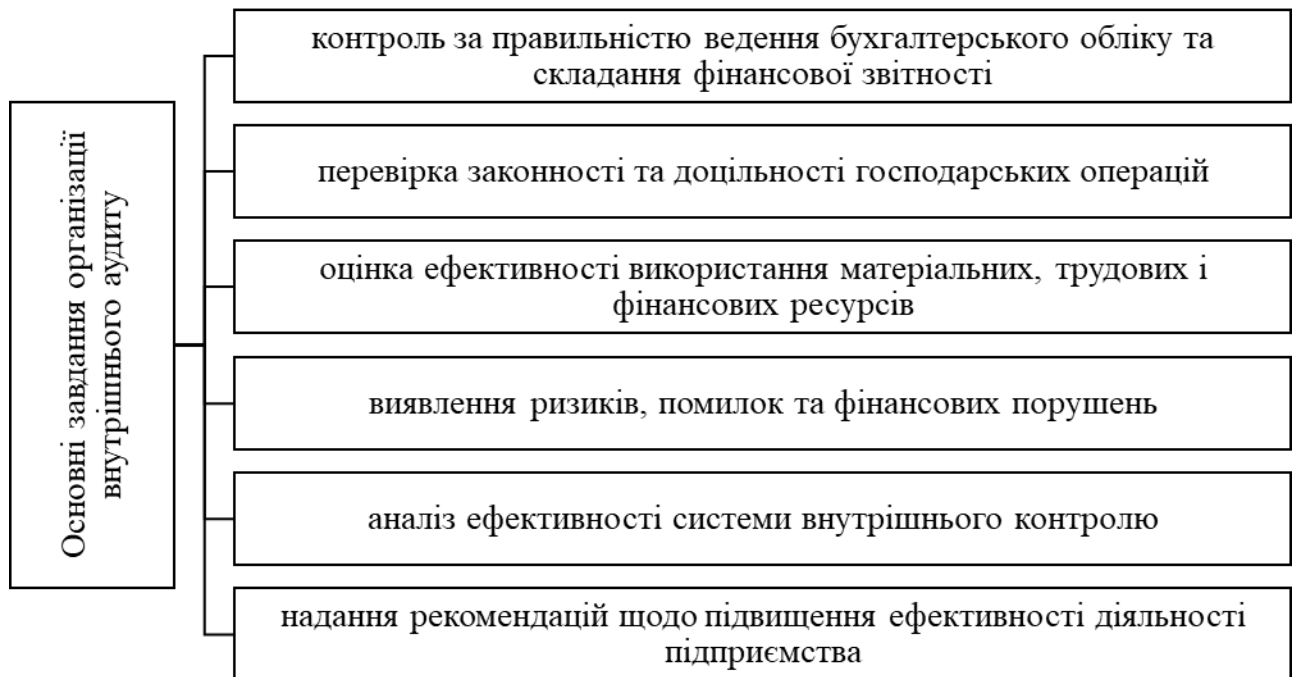


Рис. 1.2 Завдання організації внутрішнього аудиту

Джерело: сформовано автором на основі [45]

Методика здійснення внутрішнього аудиту являє собою сукупність методів, прийомів, процедур і способів проведення аудиторської перевірки. Вона визначає порядок організації аудиторського процесу, послідовність виконання перевірки та способи отримання аудиторських доказів.

Створення служби внутрішнього аудиту або внутрішнього контролю на підприємстві зумовлюється низкою організаційних, управлінських та економічних факторів, які виникають у процесі розвитку суб'єкта господарювання. Необхідність функціонування такої служби пов'язана насамперед із потребою забезпечення ефективного контролю за діяльністю підприємства, своєчасного виявлення ризиків та підвищення якості управлінських рішень.

Одним із найпоширеніших факторів створення служби внутрішнього аудиту є територіальна віддаленість структурних підрозділів від головного офісу підприємства. У випадку, коли підприємство має філії, представництва,

склади або інші структурні одиниці, розташовані в різних регіонах, керівництву стає складніше здійснювати постійний контроль за їх діяльністю. Віддаленість підрозділів може призводити до несвоєчасного отримання інформації, виникнення помилок у веденні обліку, порушення внутрішніх процедур або неефективного використання ресурсів. У таких умовах служба внутрішнього аудиту забезпечує систематичний контроль за діяльністю структурних одиниць, перевіряє правильність здійснення господарських операцій та сприяє підвищенню рівня фінансової дисципліни [46, с. 33-52].

Важливим фактором є також створення дочірніх підприємств, асоціацій або інших корпоративних об'єднань. Розширення організаційної структури підприємства ускладнює процес управління та підвищує ризик втрати контролю над окремими напрямками діяльності. У таких умовах внутрішній аудит виступає інструментом координації та контролю, що дозволяє оцінювати ефективність діяльності дочірніх структур, забезпечувати єдині підходи до ведення обліку та контролювати дотримання внутрішніх стандартів і політик підприємства.

Суттєвий вплив на необхідність створення служби внутрішнього аудиту має розширення видів діяльності підприємства. Збільшення масштабів господарських операцій, освоєння нових ринків, впровадження нових послуг або видів продукції призводять до ускладнення бізнес-процесів та зростання кількості фінансових ризиків. У таких умовах керівництво потребує постійного контролю за ефективністю використання ресурсів, правильністю ведення обліку та дотриманням внутрішніх регламентів. Служба внутрішнього аудиту дозволяє своєчасно виявляти проблемні ділянки діяльності підприємства, оцінювати ризики та розробляти рекомендації щодо їх мінімізації [47].

Не менш важливим фактором є потреба керівництва підприємства в отриманні об'єктивної та достовірної інформації про результати фінансово-господарської діяльності. Для прийняття ефективних управлінських рішень керівництву необхідна актуальна інформація щодо фінансового стану підприємства, рівня доходів і витрат, ефективності використання активів та

наявних ризиків. Внутрішній аудит забезпечує незалежну оцінку діяльності підприємства, перевіряє достовірність фінансової інформації та дозволяє своєчасно виявляти недоліки у системі управління. Крім зазначених факторів, створення служби внутрішнього аудиту також може бути пов'язане із зростанням обсягів фінансових операцій, підвищенням вимог до внутрішнього контролю, необхідністю запобігання фінансовим зловживанням та впровадженням сучасних інформаційних технологій. У сучасних умовах внутрішній аудит стає не лише засобом контролю, а й важливим інструментом підвищення ефективності діяльності підприємства та забезпечення його фінансової стабільності.

Процес проведення внутрішнього аудиту зазвичай складається з кількох взаємопов'язаних етапів. На першому етапі здійснюється планування аудиту. На цьому етапі визначаються цілі перевірки, об'єкти аудиту, оцінюються можливі ризики, формується програма аудиту та визначаються джерела інформації. Планування дозволяє забезпечити ефективне використання часу та ресурсів аудиторів. Другий етап передбачає збір і вивчення інформації про діяльність підприємства. Внутрішні аудитори аналізують бухгалтерські документи, фінансову звітність, первинні документи, договори, внутрішні регламенти та інші матеріали, що стосуються об'єкта перевірки [48, с. 125-128].

Наступним етапом є проведення аудиторських процедур. У процесі перевірки застосовуються різні методи аудиту, серед яких:

- документальна перевірка;
- аналітичні процедури;
- інвентаризація;
- порівняння;
- спостереження;
- тестування системи внутрішнього контролю;
- вибірковий контроль;
- опитування працівників підприємства.

Документальна перевірка полягає у дослідженні правильності оформлення господарських операцій та відповідності документів установленим вимогам. Аналітичні процедури передбачають аналіз фінансових показників, порівняння даних звітних періодів, оцінювання динаміки доходів, витрат і прибутку підприємства. Особливе значення у внутрішньому аудиті має оцінка системи внутрішнього контролю підприємства. Аудитор досліджує ефективність контрольних процедур, наявність механізмів запобігання помилкам та ризикам, рівень захисту активів підприємства та достовірність інформаційних потоків.

Після завершення перевірки здійснюється узагальнення результатів аудиту. Внутрішній аудитор формує аудиторський звіт, у якому відображаються виявлені порушення, недоліки, ризики та рекомендації щодо їх усунення. Звіт є важливим джерелом інформації для керівництва підприємства та використовується під час прийняття управлінських рішень. Заключним етапом внутрішнього аудиту є контроль виконання рекомендацій аудитора. На цьому етапі перевіряється, чи були усунуті виявлені порушення та чи впроваджені запропоновані заходи щодо вдосконалення діяльності підприємства [49].

У сучасних умовах розвитку цифрових технологій методика внутрішнього аудиту зазнає значних змін. Використання автоматизованих систем обліку, електронного документообігу, аналітичних програм та цифрових платформ дозволяє підвищити швидкість і точність аудиторських процедур. Сучасний внутрішній аудит дедалі більше орієнтується на ризик-орієнтований підхід, який передбачає концентрацію уваги на найбільш проблемних і ризикових напрямках діяльності підприємства.

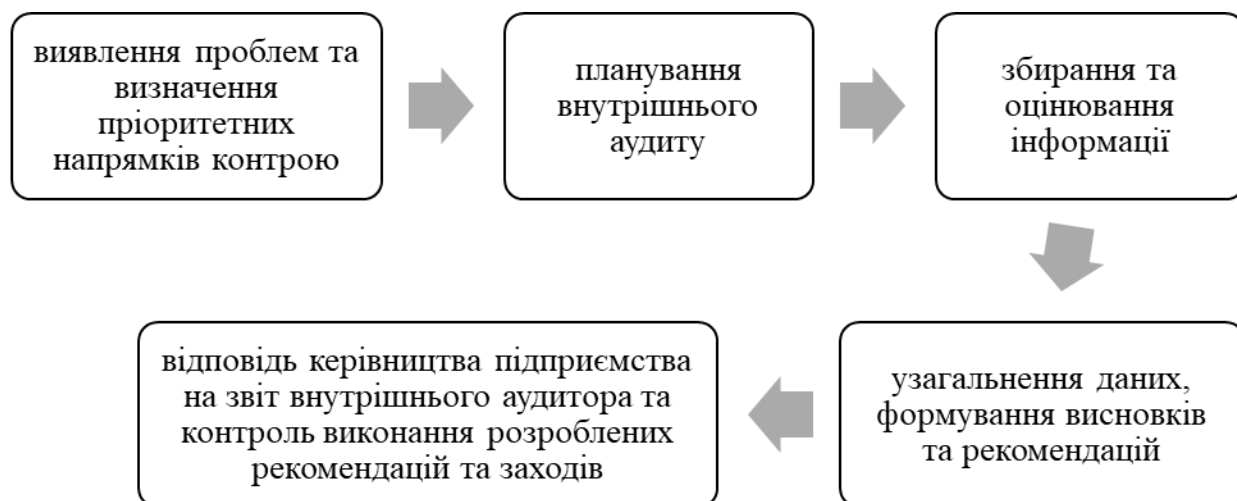


Рис. 1.3 Послідовність дій аудитора

Джерело: сформовано автором на основі [50]

Згідно рис. 1.3, проведення внутрішнього аудиту здійснюється за чітко визначеною послідовністю дій, що забезпечує системність, об'єктивність та ефективність аудиторської перевірки. Дотримання встановлених етапів дозволяє своєчасно виявляти проблемні аспекти діяльності підприємства, оцінювати рівень ризиків та формувати обґрунтовані рекомендації щодо їх усунення. Важливе значення має не лише процес збору та аналізу інформації, а й подальший контроль за виконанням запропонованих заходів, що сприяє підвищенню ефективності системи внутрішнього контролю та управління підприємством. Таким чином, послідовне проведення внутрішнього аудиту забезпечує покращення фінансово-господарської діяльності підприємства, мінімізацію ризиків і прийняття більш ефективних управлінських рішень [51].

Ефективність аудиторської діяльності значною мірою залежить від дотримання основних принципів аудиту, які формують професійні та етичні засади роботи аудитора. Саме принципи аудиту забезпечують об'єктивність перевірки, достовірність отриманих результатів і довіру до аудиторських висновків з боку керівництва підприємства, інвесторів та інших користувачів інформації. Дотримання цих принципів сприяє підвищенню якості аудиторських послуг, забезпеченню незалежності аудитора та ефективному функціонуванню системи внутрішнього контролю підприємства. Основні принципи аудиту наведено в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Принципи аудиту

Група принципів	Принцип	Характеристика
Загальні професійні принципи	Вірогідність	Забезпечення достовірності отриманої та перевіреної інформації, яка використовується у процесі аудиту
	Професіоналізм	Виконання аудиторських завдань кваліфікованими фахівцями з відповідними знаннями та досвідом
	Якість послуг	Орієнтація на високий рівень виконання аудиторських процедур та формування обґрунтованих висновків
	Довіра	Формування довіри користувачів до результатів аудиту та фінансової інформації підприємства
Фундаментальні етичні засади	Чесність	Добросовісне та правдиве виконання професійних обов'язків аудитора
	Неупередженість	Відсутність особистої зацікавленості, що може впливати на об'єктивність аудиторських висновків
	Об'єктивність	Незалежна та неупереджена оцінка інформації без впливу сторонніх факторів
	Професійна незалежність	Самостійність аудитора у прийнятті рішень та формуванні висновків без зовнішнього тиску
Професійно-організаційні принципи	Конфіденційність	Недопущення розголошення інформації, отриманої під час аудиту, третім особам
	Професійна поведінка	Дотримання етичних норм, правил та стандартів аудиторської діяльності
	Професійні норми	Виконання аудиту відповідно до встановлених стандартів, методик і вимог

Джерело: сформовано автором на основі [52]

Аудитор у процесі виконання аудиторського завдання оформлює та підписує низку документів, які підтверджують проведення перевірки, її результати та відповідальність за надані висновки. Перелік таких документів залежить від виду аудиту (зовнішній чи внутрішній), але в загальному вигляді він включає ключові робочі та підсумкові матеріали. На початковому етапі аудитор підписує договір на проведення аудиту, у якому визначаються умови співпраці, обсяг робіт, відповідальність сторін, терміни виконання та вартість послуг. У разі внутрішнього аудиту аналогом може виступати наказ або розпорядження про проведення перевірки та затвердження плану аудиту.

Під час планування аудиту аудитор може підписувати загальний план аудиту та програму аудиторської перевірки, які визначають об'єкти контролю, методи перевірки, обсяг процедур і строки виконання робіт. Ці документи є

основою для організації аудиторського процесу. У процесі виконання перевірки аудитор формує та підписує робочі документи аудитора, які включають аналітичні таблиці, розрахунки, результати тестування, описи процедур та зібрані аудиторські докази. Вони підтверджують факт виконання аудиторських процедур і є внутрішньою базою для формування висновку. Завершальним етапом є підписання аудиторського звіту та аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). У цих документах аудитор узагальнює результати перевірки, формулює професійну думку щодо достовірності фінансової звітності та надає рекомендації щодо усунення виявлених недоліків [53, с. 556-569].

У випадку внутрішнього аудиту додатково оформлюється звіт внутрішнього аудитора, який подається керівництву підприємства та містить детальний опис виявлених порушень, ризиків і пропозицій щодо їх усунення. Також аудитор може підписувати листи-пояснення керівництва, які підтверджують відповідальність управлінського персоналу за надану інформацію, а також інші супровідні документи, необхідні для підтвердження результатів перевірки. Таким чином, досліджено теоретичні та нормативні основи внутрішнього аудиту підприємства, що дозволило сформулювати комплексне уявлення про його сутність, роль у системі управління та організаційно-методичні засади здійснення. У процесі дослідження економічної сутності внутрішнього аудиту встановлено, що він є важливим елементом системи управління підприємством, який забезпечує незалежну оцінку фінансово-господарської діяльності, достовірність облікової інформації та ефективність використання ресурсів. Внутрішній аудит виконує контрольну, аналітичну та консультаційну функції, сприяє виявленню ризиків, помилок і порушень, а також формує основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

У ході аналізу нормативно-правового забезпечення та стандартів внутрішнього аудиту визначено, що його функціонування регулюється системою національних і міжнародних нормативних актів. Вони встановлюють

єдині вимоги до організації аудиторської діяльності, забезпечують дотримання принципів незалежності, об'єктивності та професійної етики, а також визначають порядок проведення аудиторських процедур. Застосування міжнародних стандартів сприяє підвищенню якості аудиту та гармонізації національної практики з міжнародними вимогами. Дослідження організації та методики здійснення внутрішнього аудиту показало, що його ефективність залежить від чіткої структуризації процесу перевірки, правильного планування, застосування сучасних методів контролю та системного підходу до оцінювання діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Мета, завдання та функції внутрішнього аудиту

Товариство з обмеженою відповідальністю «Іводент» є стабільною та багаторічною компанією, яка функціонує на ринку стоматологічного обладнання та матеріалів з 1995 року. За час своєї діяльності підприємство сформувало репутацію надійного постачальника сучасних стоматологічних рішень та партнера для клінік і медичних закладів по всій території України. Основним видом діяльності ТОВ «Іводент» є постачання широкого спектра стоматологічного обладнання, інструментів та витратних матеріалів. Підприємство орієнтується на впровадження інноваційних технологій у сфері стоматології, пропонуючи продукцію, яка відповідає сучасним міжнародним стандартам якості та безпеки. Важливою особливістю діяльності компанії є співпраця виключно з перевіреними світовими виробниками, що забезпечує високу якість продукції та довіру з боку споживачів [54].

ТОВ «Іводент» є офіційним та ексклюзивним представником низки провідних міжнародних брендів у сфері стоматології та медичного обладнання. Серед них такі відомі виробники, як Tokuyama, Cerkamed, CINGOL, Komet, Seliga Microscopes, FANTA, Light Instruments, Poldent, Runyes, CenoBiologics, Chirmed, Comed, Distident Plus, MonoFlow, MDK, MUN GLOBAL, DuPhaMed, Max Dental, DEPPELER, Scorpion, ACH Medical, Trident, Dentis та інші. Продукція цих брендів відзначається високим рівнем інноваційності, технологічності та надійності, що дозволяє підприємству забезпечувати стоматологічні клініки сучасними та ефективними рішеннями.

Діяльність підприємства охоплює декілька основних напрямів, зокрема постачання медичних виробів, фармацевтичної продукції та стоматологічних матеріалів. Крім того, компанія має розвинену внутрішню структуру, до якої

входять роздрібний та оптовий відділи, а також сервісний центр. Така організаційна побудова дозволяє забезпечувати комплексне обслуговування клієнтів, оперативне виконання замовлень і надання технічної підтримки.

ТОВ «Іводент» пропонує широкий асортимент стоматологічних матеріалів, які охоплюють основні напрями стоматологічної практики. У сфері дезінфекції підприємство постачає спеціальні рідини для обробки інструментів та поверхонь, що забезпечують інфекційну безпеку в стоматологічних закладах. Для щоденного догляду за порожниною рота пропонуються зубні пасти та ополіскувачі, а також засоби професійного відбілювання зубів.

Ендодонтична група включає рідини, гелі, пасти, матеріали на основі МТА, силери, гемостатичні засоби, гутаперчеві та паперові штифти, а також допоміжні препарати для лікування корневих каналів. У напрямі парадонтології представлені матеріали для лікування захворювань ясен, засоби для зняття зубних відкладень і лікувальні пасти. Реставраційні та протезні матеріали охоплюють адгезивні системи, цементи, відбиткові матеріали, ретракційні нитки, десенситайзери та засоби для виготовлення протезів. Зуботехнічний напрям включає воски, гіпси, метали, лаки, барвники, фотополімерні пластини та інші матеріали для лабораторного виготовлення ортопедичних конструкцій.

ТОВ «Іводент» пропонує широкий асортимент стоматологічних інструментів, які використовуються у терапевтичній, хірургічній, ортопедичній, ендодонтичній та лабораторній практиці. Інструментарій підприємства забезпечує повний цикл стоматологічного лікування – від діагностики до завершальних процедур. До групи обертових інструментів належать алмазні та твердосплавні бори, а також інструменти для зуботехнічних робіт. Вони використовуються для препарування твердих тканин зуба, обробки матеріалів і виконання високоточної роботи [54].

Ендодонтичний інструментарій включає ротаційні системи, ручні інструменти, каналонаповнювачі, інструменти типу Gates і Peeso, а також інші спеціалізовані ендодонтичні засоби. Вони застосовуються для обробки,

очищення та пломбування кореневих каналів. Окрему групу становить загальний стоматологічний інструментарій, який включає екскаватори, лотки для інструментів, набори інструментів, дзеркала, зонди, пінцети, шпатель, ножиці, голкотримачі та інші допоміжні інструменти. Також до цієї категорії належать бокси для стерилізації та спеціальні ручки для дзеркал, що забезпечують гігієну та зручність у роботі.

Хірургічний інструментарій представлений шприцами карпульними, елеваторами, щипцями різних типів (для верхніх, нижніх і дитячих зубів, щипцями Meissner), ретрактори, распатори, скальпелі та інші інструменти для проведення оперативних втручань у стоматології. Окремо виділяються інструменти для імплантології, які використовуються під час встановлення імплантів. У напрямі пародонтології та гігієни представлені кюрети, ручні скейлери та інструменти для зняття зубних відкладень, які забезпечують ефективне очищення поверхні зубів і лікування захворювань ясен.

Ортодонтичний інструментарій включає спеціальні інструменти для роботи з брекет-системами та корекції прикусу. Також підприємство пропонує інструменти для роботи з системою раббердам, ретрактори для відведення м'яких тканин, інструменти для роботи з МТА, а також насадки для скалерів, включно з ультразвуковими насадками з системою CLIP.

ТОВ «Іводент» постачає широкий спектр сучасного стоматологічного обладнання, яке охоплює всі ключові напрями роботи стоматологічних клінік. У напрямі 3D-технологій компанія пропонує 3D-принтери, матеріали та аксесуари для 3D-друку, а також обладнання для 3D-сканування, зокрема внутрішньоротові сканери. Це дозволяє забезпечити точну цифрову діагностику та виготовлення стоматологічних конструкцій. До лазерного та світлового обладнання належать стоматологічні лазери, насадки до них, лампи для відбілювання зубів, фотополімерні лампи та спеціальні світильники [54].

У категорії стоматологічних наконечників представлені турбінні, кутові, прямі, хірургічні та мікромоторні наконечники, а також пневматичні мікромотори і швидкоз'ємні перехідники. Компанія також пропонує

стоматологічні установки, крісла та стільці, компресори, відсмоктуючі системи, мікроскопи, бінокуляри та обладнання для навчання. Окремо представлено рентгенологічне обладнання, радіовізіографи, інтраоральні камери, скейлери ультразвукові та системи стерилізації й догляду.

Аксесуари включають позиціонери для рентгенології, тримачі датчиків, одноразову продукцію, голки та шприци для промивання, раббердам, бокси для інструментів, підставки для матеріалів, захисні щитки та інші допоміжні засоби. У напрямі імплантології підприємство постачає імплантати, хірургічні набори, інструменти, кісткові матеріали, супраструктури, абатменти, системи фіксації та цифрові рішення для планування імплантації. Також представлені CAD/CAM технології, guided-інструменти, плазмові очищувачі та інші інноваційні рішення для цифрової стоматології.

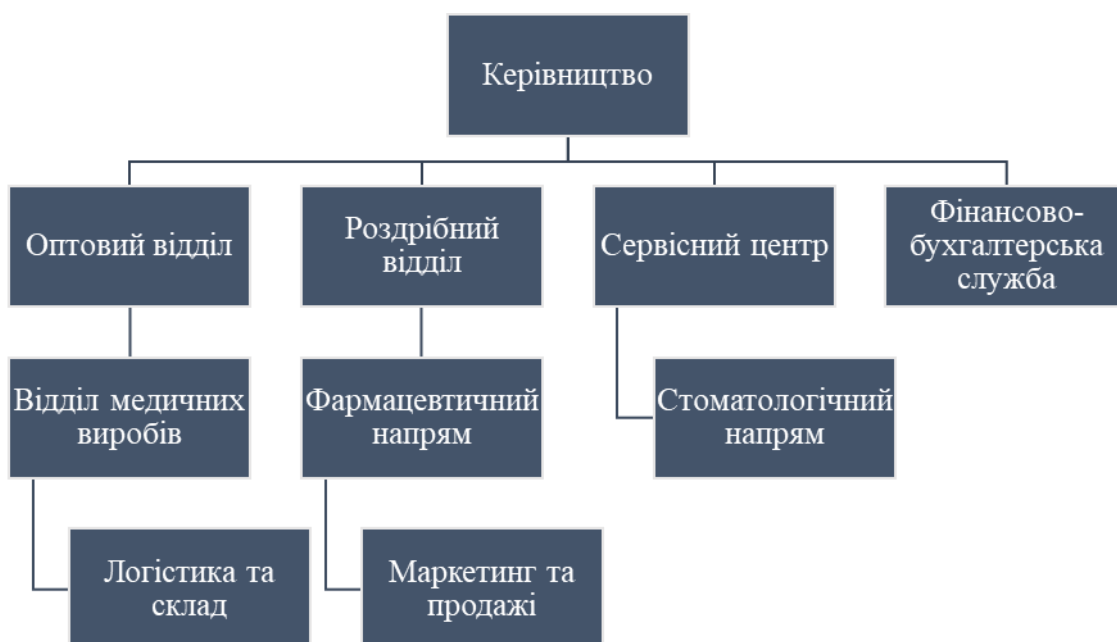


Рис. 2.1 Організаційна структура ТОВ «Іводент»

Джерело: сформовано автором на основі [54]

Для оцінки фінансово-економічного стану ТОВ «Іводент» проаналізовано основні показники діяльності підприємства за 2023–2025 роки. Аналіз даних показує, що дохід підприємства має позитивну динаміку. У 2024 році він зріс на 4350 тис. грн або 1,47% порівняно з 2023 роком, а у 2025 році збільшився ще на 18616 тис. грн (6,21%), що вказує на розширення обсягів реалізації продукції та послуг. Чистий прибуток підприємства має тенденцію до зниження. У 2024 році

він зменшився на 6 767 тис. грн (–13,68%), а у 2025 році - ще на 1220 тис. грн (–2,86%). Це може характеризувати зростання витрат або зниження рівня рентабельності діяльності підприємства.

Таблиця 2.1

**Основні фінансово-економічні показники діяльності ТОВ «Іводент» за
2023–2025 рр.**

Показники	2023	2024	2025	Відхилення відносно		Відхилення абсолютне	
				2024/ 2023	2025/ 2024	2024/ 2023	2025/ 2024
Дохід, тис.грн	295376	299726	318342	4350	18616	1,47	6,21
Чистий прибуток, тис.грн	49483	42716	41496	-6767	-1220	-13,68	-2,86
Активи, тис.грн	150810	191650	227224	40840	35574	27,08	18,56
Зобов'язання, тис.грн	21193	19316	13394	-1877	-5922	-8,86	-30,66
Кількість співробітників, ос	48	47	47	-1	0	-2,08	0,00

Джерело: сформовано автором на основі [Дод. А]

Вартість активів підприємства демонструє стабільне зростання. У 2024 році активи збільшилися на 40840 тис. грн (27,08%), а у 2025 році - ще на 35574 тис. грн (18,56%), що відображає розширення матеріально-технічної бази та збільшення інвестицій у розвиток підприємства. Зобов'язання підприємства мають тенденцію до зменшення. У 2024 році вони скоротилися на 1877 тис. грн (–8,86%), а у 2025 році - ще на 5922 тис. грн (–30,66%), що є позитивним фактором і підтверджує підвищення фінансової стійкості підприємства. Кількість працівників залишається стабільною. У 2024 році відбулося незначне скорочення на 1 особу (–2,08%), у 2025 році чисельність не змінилася. Це характеризує стабільність кадрового потенціалу підприємства.

Внутрішній аудит ТОВ «Іводент» детально спрямований на оцінювання динаміки доходів підприємства, які протягом 2023–2025 років мають позитивну тенденцію до зростання. При цьому аудиторська перевірка акцентується не лише на загальному збільшенні виручки, а й на її структурі, стабільності надходжень за різними напрямками діяльності (оптова та роздрібна реалізація,

сервісні послуги), а також на виявленні сезонних коливань і залежності від окремих груп продукції та клієнтів. Особлива увага приділяється аналізу чистого прибутку, який, попри зростання доходів, демонструє негативну динаміку. Це зумовлює необхідність глибокого дослідження факторів впливу, зокрема збільшення операційних витрат, адміністративних витрат, витрат на логістику, маркетинг і сервісне обслуговування, а також можливого зростання собівартості імпортої продукції. Окремо оцінюється ефективність цінової політики та рівень маржинальності основних товарних груп, що дозволяє визначити причини зниження рентабельності діяльності підприємства.

Не менш важливим напрямом є аналіз активів підприємства, які мають стабільну тенденцію до зростання. Внутрішній аудит у цьому контексті спрямований на оцінку структури активів, доцільності їх формування, рівня ліквідності та ефективності використання в операційній діяльності. Зокрема, перевіряється, чи забезпечує приріст активів відповідне зростання доходності та чи не відбувається «заморожування» капіталу в низькоефективних ресурсах.

Паралельно здійснюється оцінка зобов'язань підприємства, які мають тенденцію до зменшення. Це розглядається як позитивний фактор підвищення фінансової стійкості, однак внутрішній аудит додатково аналізує вплив скорочення зобов'язань на ліквідність, оборотний капітал та здатність підприємства своєчасно фінансувати поточну діяльність і розвиток. Окремим напрямом є оцінка кадрового потенціалу, оскільки стабільна чисельність працівників при зростанні обсягів діяльності впливає на продуктивність праці, навантаження на персонал та рівень витрат на оплату праці. Це дозволяє визначити, чи відповідає наявна структура персоналу темпам розвитку підприємства [54].

Таким чином, внутрішній аудит ТОВ «Іводент» спрямований на комплексне виявлення причин дисбалансу між зростанням доходів і зниженням чистого прибутку, оцінку ефективності використання активів, аналіз фінансової стійкості та ліквідності, а також формування практичних рекомендацій щодо

підвищення рентабельності, оптимізації витрат і вдосконалення управління ресурсами підприємства.

Таблиця 2.2

Завдання внутрішнього аудиту ТОВ «Іводент»

Напрямок аудиту	Завдання внутрішнього аудиту
Аналіз доходів	Оцінка динаміки доходів, перевірка структури виручки за напрямками діяльності, виявлення стабільності джерел доходу
Аналіз прибутку	Визначення причин зниження чистого прибутку, оцінка рівня рентабельності, аналіз впливу витрат на фінансовий результат
Контроль витрат	Перевірка обґрунтованості витрат, аналіз собівартості продукції, виявлення резервів їх оптимізації
Аналіз активів	Оцінка структури та динаміки активів, перевірка ефективності їх використання та дохідності
Аналіз зобов'язань	Контроль рівня зобов'язань, оцінка фінансової стійкості та платоспроможності підприємства
Управління ліквідністю	Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати короткострокові зобов'язання
Контроль внутрішньої системи	Перевірка ефективності внутрішнього контролю та дотримання внутрішніх регламентів
Аналіз персоналу	Оцінка чисельності та продуктивності працівників, аналіз витрат на персонал
Ризик-менеджмент	Виявлення фінансових і операційних ризиків, оцінка їх впливу на діяльність підприємства
Розробка рекомендацій	Формування пропозицій щодо підвищення ефективності діяльності та фінансових результатів

Джерело: сформовано автором на основі [54]

На ТОВ «Іводент» внутрішній аудитор у процесі перевірки працює з конкретними групами документів, які забезпечують облік, контроль і підтвердження господарських операцій підприємства. Аудитор перевіряє установчі та організаційні документи підприємства, зокрема Статут ТОВ «Іводент», накази про облікову політику, положення про структурні підрозділи (оптовий відділ, роздрібний відділ, сервісний центр), посадові інструкції працівників та внутрішні регламенти роботи компанії.

Аудитор аналізує первинні документи ТОВ «Іводент», до яких належать товарно-транспортні накладні (ТТН) на переміщення стоматологічного обладнання та матеріалів, видаткові накладні на відвантаження товарів клієнтам, прибуткові накладні на оприбуткування продукції на склад, рахунки-фактури (інвойси) на реалізовану продукцію, акти приймання-передачі товарів між постачальниками та підприємством, а також акти надання послуг / акти

виконаних робіт сервісного центру ТОВ «Іводент» щодо ремонту та технічного обслуговування обладнання. Додатково перевіряються прибуткові та видаткові касові ордери (ПКО, ВКО) для контролю готівкових операцій та виписки банку з поточних рахунків ТОВ «Іводент», які підтверджують безготівкові розрахунки з контрагентами.

Аудитор зіставляє дані договорів, укладених ТОВ «Іводент», з конкретними контрагентами, що беруть участь у господарських операціях підприємства. Зокрема, перевіряються договори поставки стоматологічного обладнання та матеріалів із такими виробниками та постачальниками, як Tokuyama, Ceramed, Komet, Runyes, Poldent, FANTA, Light Instruments, CINGOL та іншими офіційними дистриб'юторами [54].

Також аналізуються договори з логістичними компаніями, які забезпечують транспортування продукції, наприклад із службами доставки типу Нова пошта, DHL, Meest Express або іншими перевізниками, що обслуговують міжнародні та внутрішні поставки. Окремо аудитор перевіряє сервісні угоди, укладені з клієнтами та медичними закладами щодо технічного обслуговування стоматологічного обладнання, ремонту та налаштування техніки. Зіставляються договори з клієнтами стоматологічних клінік та медичних центрів, серед яких можуть бути як приватні стоматологічні кабінети, так і мережі клінік по Україні, що закупають продукцію ТОВ «Іводент» оптом або в роздріб.

Аудитор перевіряє складські документи підприємства, включаючи складські накладні, інвентаризаційні описи товарно-матеріальних цінностей, акти списання товарів, звіти складського обліку та оборотні відомості по складах. Аудитор аналізує бухгалтерські регістри, зокрема журнали-ордери, оборотно-сальдові відомості по рахунках 20 «Виробничі запаси», 28 «Товари», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 63 «Розрахунки з постачальниками», а також головну книгу підприємства. Перевіряє фінансову звітність ТОВ «Іводент», включаючи Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових

коштів та Примітки до фінансової звітності. Також аналізує кадрові документи, такі як штатний розпис ТОВ «Іводент», табелі обліку робочого часу, накази про прийняття та звільнення працівників, розрахунково-платіжні відомості та відомості нарахування заробітної плати.

На ТОВ «Іводент» внутрішній аудит виконує комплекс управлінських і контрольних функцій, спрямованих на забезпечення достовірності облікової інформації, ефективності діяльності та збереження ресурсів підприємства. Однією з базових функцій є перевірка системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, що передбачає оцінку правильності ведення облікових процедур, своєчасності відображення господарських операцій та надійності контрольних механізмів на підприємстві. Внутрішній аудитор ТОВ «Іводент» здійснює перевірку бухгалтерської, фінансової та оперативної інформації, аналізуючи звітність, реєстри обліку та внутрішні управлінські дані з метою встановлення їх повноти, точності та узгодженості [54].

Важливим напрямом є контроль дотримання законодавчих вимог, внутрішніх регламентів, облікової політики підприємства, а також наказів і розпоряджень керівництва ТОВ «Іводент», що дозволяє забезпечити законність та дисципліну в облікових і господарських процесах. Окремо аудитор аналізує діяльність структурних підрозділів підприємства, включаючи оптовий, роздрібний та сервісний напрям, з метою оцінки ефективності управлінських рішень і організації роботи на різних рівнях. Суттєве значення має оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, яка дозволяє визначити рівень захищеності підприємства від помилок, порушень та фінансових ризиків.

На ТОВ «Іводент» внутрішній аудит також охоплює перевірку наявності, стану та збереження активів підприємства, зокрема товарно-матеріальних запасів, стоматологічного обладнання, грошових коштів та інших ресурсів. До функцій внутрішнього аудиту належить сприяння мінімізації втрат, пов'язаних із виробничими запасами, основними засобами та грошовими ресурсами, шляхом виявлення неефективних процесів та слабких місць у контролі. Здійснюється оцінка програмного забезпечення, яке використовується на

підприємстві (наприклад, облікових систем типу BAS), з точки зору його функціональності, надійності та відповідності потребам обліку і управління.

У разі необхідності внутрішній аудитор ТОВ «Іводент» проводить спеціальні службові розслідування, зокрема у випадках виявлення підозрілих операцій, можливих зловживань або порушень фінансової дисципліни. Завершальною функцією є розробка та надання керівництву підприємства пропозицій і рекомендацій, спрямованих на усунення виявлених недоліків, удосконалення системи управління та підвищення загальної ефективності діяльності ТОВ «Іводент».

2.2. Організація внутрішнього аудиту в підприємстві

Організація внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент» будується на чітко визначеній управлінській структурі та розподілі відповідальності між керівництвом і виконавцями контрольних процедур. Загальне керівництво процесом здійснює директор підприємства Носик Василь Ярославович, який затверджує рішення про проведення внутрішнього аудиту, визначає його цілі, обсяги та пріоритетні напрями перевірки, а також контролює виконання аудиторських рекомендацій. Безпосередню участь у формуванні інформаційної бази та взаємодії з аудиторами забезпечує головний бухгалтер Новікова Наталія Алімівна, яка відповідає за надання облікових даних, фінансової звітності та первинної документації [54].

Формалізація взаємовідносин між підприємством та незалежним аудитором здійснюється шляхом укладання договору на проведення внутрішнього аудиту. У цьому договорі визначаються основні умови співпраці, зокрема мета аудиторської перевірки, перелік об'єктів аудиту, обсяг робіт, строки виконання та форма подання результатів. Зазвичай встановлюються чіткі часові рамки проведення аудиту, наприклад від 10 до 30 календарних днів залежно від обсягу діяльності підприємства та складності перевірки.

Окремо в договорі закріплюється право аудитора на повний та безперешкодний доступ до всієї необхідної інформації підприємства. Це включає бухгалтерські реєстри, первинні документи, фінансову звітність, договори з контрагентами, складські та кадрові документи, а також внутрішні управлінські звіти. Директор та головний бухгалтер забезпечують своєчасне надання цих документів і сприяють роботі аудитора в межах його повноважень.

Також визначаються умови конфіденційності, згідно з якими аудитор зобов'язується не розголошувати отриману інформацію третім особам, а результати перевірки використовуються виключно для внутрішніх потреб підприємства. Після завершення аудиту складається звіт із висновками та рекомендаціями, який подається директору підприємства для прийняття управлінських рішень.

На ТОВ «Іводент» внутрішній аудитор починає перевірку з оптового відділу, оскільки саме він формує основний обсяг реалізації стоматологічного обладнання та матеріалів і безпосередньо впливає на дохід підприємства. На першому етапі аудитор перевіряє повноту та правильність документального оформлення операцій, що здійснюються відділом. Аудитор перевіряє договори поставки та договори з клієнтами стоматологічних клінік, зіставляючи їх умови з фактичними відвантаженнями продукції. Далі аналізуються видаткові накладні, рахунки-фактури та товарно-транспортні накладні, які підтверджують рух товарів від складу до покупця. Ці документи порівнюються з даними складського обліку та бухгалтерськими реєстрами для перевірки відповідності обсягів реалізації [54].

Окремо аудитор перевіряє акти звірки з контрагентами, у яких відображаються взаєморозрахунки з клієнтами, та порівнює їх із даними рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками». Це дозволяє встановити наявність або відсутність дебіторської заборгованості, її структуру та терміни погашення. Під час перевірки оптового відділу аудитор аналізує такі ключові показники, як обсяг реалізації продукції в натуральному та грошовому вимірі, рівень дебіторської заборгованості, середній строк її погашення, валовий дохід

від продажів та рівень рентабельності реалізації. Також оцінюється динаміка продажів у розрізі основних брендів і контрагентів, що дозволяє визначити найбільш прибуткові напрями діяльності.

Додатково аудитор зіставляє звіти менеджерів з продажу з бухгалтерськими даними щодо виручки, що дає змогу виявити можливі розбіжності між оперативним обліком та фінансовою звітністю. Після завершення перевірки оптового відділу внутрішній аудитор ТОВ «Іводент» переходить до роздрібного відділу, який забезпечує реалізацію стоматологічних матеріалів через офлайн-канали продажу та дрібнооптових клієнтів. Працівники роздрібного відділу надають аудитору звітність у двох формах – паперовій та електронній. Паперові документи включають щоденні касові звіти, копії чеків, видаткові накладні та акти реалізації товарів. Електронна звітність формується автоматично в обліковій системі підприємства та містить деталізовані дані про продажі, залишки товарів і рух грошових коштів [55, с. 182-187].

Для ведення обліку та формування звітності на ТОВ «Іводент» використовується бухгалтерська програма BAS Accounting, у якій відображаються всі операції з продажу, складського обліку та взаєморозрахунків з клієнтами. Через цю систему аудитор отримує доступ до електронних реєстрів продажів, карток товарів, руху коштів та звітів по менеджерах. У процесі перевірки аудитор зіставляє паперові касові документи з даними, сформованими в системі BAS Accounting, а також аналізує електронні звіти щодо обсягів реалізації, середнього чека, структури продажів за брендами та рівня залишків на складі.

Таблиця 2.2

Зіставлення даних продажу матеріалів ТОВ «Іводент» (28.02.2026)

Показник	Паперовий документ (касовий звіт / накладна)	Електронний звіт (BAS)	Розбіжність
Дата операції	28.02.2026	28.02.2026	відсутня
Найменування товару	Фотополімерний композит Tokuyama	Фотополімерний композит Tokuyama	відсутня

Кількість, од.	10	10	0
Ціна за одиницю, грн	1 250	1 250	0
Сума реалізації, грн	12 500	12 800	+300 грн
Форма оплати	Готівка (ПКО №145)	Готівка	відсутня

Джерело: сформовано автором на основі [54]

Під час зіставлення паперових касових документів із даними електронного звіту в обліковій системі встановлено незначну розбіжність у сумі реалізації в розмірі 300 грн. У паперовому касовому звіті відображено суму продажу 12500 грн, тоді як в електронній системі – 12800 грн. Встановлено, що різниця виникла через автоматичне округлення та повторне включення знижки, яка вже була врахована у паперовому документі. Розбіжність має технічний характер, однак потребує коригування налаштувань програми та посилення контролю за введенням знижок у систему обліку.

У такій ситуації внутрішній аудитор на ТОВ «Іводент» діє не лише як перевіряючий, а як контролер та ініціатор коригувальних дій. Спочатку аудитор фіксує в робочих документах факт розбіжності між паперовим касовим звітом і електронними даними системи BAS Accounting, обов'язково зазначаючи суму відхилення та конкретну операцію (дату, товар, документ). Після цього він встановлює причину розбіжності шляхом звірки первинних документів із записами в програмі та опитування відповідального працівника роздрібного відділу або касира.

Якщо виявляється, що помилка має технічний характер (подвійне застосування знижки, некоректне автоматичне округлення), аудитор оцінює її вплив на фінансові показники та визначає, чи є вона суттєвою. У наведеному випадку відхилення в 300 грн є несуттєвим, але підлягає обов'язковому виправленню. Далі аудитор оформлює службову аудиторську записку або проміжний висновок, у якому зазначає виявлену помилку, її причину та рекомендацію щодо коригування даних у бухгалтерській системі. Після цього він контролює внесення виправлень у програму BAS Accounting і перевіряє, щоб дані паперових документів та електронного обліку були повністю

узгоджені. Аудитор може надати керівництву пропозицію щодо вдосконалення внутрішнього контролю, наприклад обмеження ручного коригування сум у системі або впровадження подвійної перевірки касових операцій.

Після перевірки роздрібного відділу внутрішній аудитор ТОВ «Іводент» переходить до сервісного центру, оскільки цей підрозділ формує доходи від технічного обслуговування, ремонту та налаштування стоматологічного обладнання і безпосередньо впливає на якість післяпродажного обслуговування клієнтів. У сервісному центрі аудитор перевіряє заявки на ремонт обладнання, акти виконаних робіт, наряд-замовлення на сервісне обслуговування, а також акти приймання-передачі обладнання в ремонт і після його завершення. Ці документи зіставляються з даними бухгалтерського обліку щодо доходів від послуг сервісу та витрат на запчастини і витратні матеріали [54].

Особлива увага приділяється показникам виручки, оборотності товарів, націнки та своєчасності інкасації грошових коштів. Аудитор аналізує журнал реєстрації сервісних заявок та електронну базу обліку звернень клієнтів, де фіксуються дати прийому обладнання, терміни виконання робіт та відповідальні майстри. Це дозволяє оцінити своєчасність виконання замовлень і рівень завантаженості сервісного відділу. Також перевіряються показники діяльності сервісного центру, зокрема кількість виконаних замовлень, середній час ремонту, дохід від сервісних послуг, рівень повторних звернень клієнтів та витрати на запасні частини. Ці дані порівнюються з плановими показниками та внутрішніми звітами керівника сервісного відділу.

Таблиця 2.3

Операція заміни системного блоку ТОВ «Іводент»

Показник	Первинний документ (паперовий)	Електронний облік (BAS)	Розбіжність
Дата операції	15.03.2026	15.03.2026	відсутня
Підстава операції	Акт списання №12	Акт списання №12	відсутня
Старий системний блок	PC Dell OptiPlex 9020	PC Dell OptiPlex 9020	відсутня
Інвентарний номер	001245	001245	відсутня
Первісна вартість, грн	18500	18 500	0
Залишкова вартість, грн	2300	2300	0

Новий системний блок	HP ProDesk 400 G6	HP ProDesk 400 G6	відсутня
Вартість придбання, грн	22 800	22 800	0
Спосіб оприбуткування	Прибуткова накладна №78	Прибуткова накладна №78	відсутня

Джерело: сформовано автором на основі [54]

Під час внутрішнього аудиту встановлено повну відповідність між паперовими первинними документами та даними електронного обліку в системі BAS Accounting. Усі показники операції щодо заміни системного блоку, включаючи вартість, інвентарні дані та бухгалтерські записи, повністю збігаються. Розбіжностей не виявлено, що свідчить про належний рівень ведення обліку основних засобів, правильність відображення господарської операції та ефективність внутрішнього контролю на даній ділянці обліку.

Завершальною стадією внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент» є узагальнення та оформлення результатів перевірки, що передбачає систематизацію всіх отриманих аудиторських доказів, їх аналіз та формування підсумкових висновків щодо фінансово-господарської діяльності підприємства. На цьому етапі внутрішній аудитор узагальнює інформацію, отриману під час перевірки оптового, роздрібного та сервісного відділів, а також даних бухгалтерського обліку, фінансової звітності та внутрішніх управлінських документів. Особлива увага приділяється виявленням розбіжностям, їх причинам, суттєвості та впливу на фінансовий результат підприємства.

Далі аудитор формує підсумковий аудиторський звіт, у якому чітко відображаються виявлені сильні сторони системи внутрішнього контролю, а також проблемні ділянки, що потребують удосконалення. У звіті зазначаються конкретні факти перевірки, підтверджені документами, результати зіставлення показників та оцінка достовірності облікових даних. Окремим блоком у завершальній стадії є розробка рекомендацій для керівництва ТОВ «Іводент». Вони можуть стосуватися вдосконалення облікової системи, посилення контролю за первинними документами, оптимізації витрат, покращення обліку

товарних запасів або автоматизації процесів у програмному забезпеченні BAS Accounting [54].

Після підготовки звіту внутрішній аудитор представляє його директору підприємства, який здійснює управлінське рішення щодо впровадження запропонованих рекомендацій. За необхідності визначаються відповідальні особи та строки усунення виявлених недоліків. Завершальним елементом є контроль виконання рекомендацій попереднього аудиту, що дозволяє оцінити ефективність проведеної перевірки та рівень удосконалення внутрішнього контролю на підприємстві.

2.3 Методика проведення внутрішнього аудиту в підприємстві

На ТОВ «Іводент» внутрішній аудитор у процесі проведення перевірки застосовує систему методичних прийомів, які дозволяють комплексно дослідити фінансово-господарську діяльність підприємства, оцінити достовірність облікових даних та ефективність внутрішнього контролю. Одним із основних методичних прийомів є вивчення, яке полягає у детальному дослідженні первинних документів, бухгалтерських записів, реєстрів обліку та матеріальних активів підприємства. На ТОВ «Іводент» цей прийом дозволяє аудитору отримати різний рівень доказів щодо достовірності операцій, оскільки інформація може надходити як з внутрішніх документів (накладні, акти, звіти складу), так і з зовнішніх джерел (договори з постачальниками та клієнтами). Надійність отриманих даних залежить від їх походження та ступеня документального підтвердження [1, с. 114-120].

Наступним важливим прийомом є спостереження, яке передбачає візуальний контроль за виконанням господарських операцій у реальному часі. На ТОВ «Іводент» аудитор може спостерігати процеси приймання та відвантаження стоматологічного обладнання, роботу складу, оформлення касових операцій або виконання сервісних робіт. Особливо активно цей метод

застосовується для оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та дотримання встановлених процедур працівниками.

Опитування як методичний прийом використовується для отримання інформації від працівників підприємства. На ТОВ «Іводент» аудитор може проводити усні інтерв'ю з менеджерами з продажу, працівниками складу, бухгалтерією або сервісним персоналом, а також застосовувати письмові анкети. Це дозволяє отримати як офіційні, так і неофіційні пояснення щодо здійснених операцій, особливостей обліку та можливих ризикових моментів. Прийом підтвердження полягає в отриманні письмових відповідей від зовнішніх або внутрішніх джерел для підтвердження наявної інформації. У діяльності ТОВ «Іводент» це може бути підтвердження залишків заборгованості від клієнтів стоматологічних клінік або підтвердження сум постачальниками обладнання та матеріалів, що дозволяє аудитору перевірити реальність розрахунків.

Методичний прийом підрахунок використовується для перевірки арифметичної точності облікових записів. На ТОВ «Іводент» аудитор перевіряє правильність підсумків у накладних, касових звітах, оборотно-сальдових відомостях, а також коректність розрахунку виручки, собівартості та фінансових результатів. Окреме місце займає аналітичний огляд, який передбачає дослідження ключових фінансових показників підприємства, виявлення тенденцій та оцінку взаємозв'язків між ними. На ТОВ «Іводент» аудитор аналізує динаміку доходів, прибутку, активів, зобов'язань, рентабельності продажів, оборотності товарів та інших показників, що дозволяє оцінити загальний фінансовий стан підприємства та ефективність його діяльності [2].

На ТОВ «Іводент» внутрішній аудитор у процесі виконання перевірок застосовує не лише спеціальні аудиторські прийоми, а й загальнонаукові методи пізнання, які забезпечують глибоке та логічно обґрунтоване дослідження фінансово-господарської діяльності підприємства. Основою такого підходу є діалектичний метод, який дозволяє розглядати всі процеси в

динаміці, взаємозв'язку та розвитку, що особливо важливо для аналізу змін доходів, витрат, активів і фінансових результатів ТОВ «Іводент».

У межах діалектичного підходу внутрішній аудитор використовує метод індукції, коли на основі окремих первинних документів, операцій або фактів (наприклад, окремих накладних, актів або платежів) формуються загальні висновки щодо діяльності певного відділу чи підприємства в цілому. Водночас застосовується метод дедукції, який передбачає рух від загальних фінансових показників підприємства до конкретних операцій, що їх формують, наприклад, аналіз загального зниження прибутку з подальшим виявленням конкретних витрат, які на це вплинули.

Важливу роль відіграє метод аналізу, який на ТОВ «Іводент» використовується для детального розчленування фінансових показників на складові елементи, такі як виручка, собівартість, адміністративні витрати, витрати на логістику та сервісне обслуговування. У поєднанні з ним застосовується синтез, який дозволяє об'єднати отримані результати в цілісну картину фінансового стану підприємства [3, с. 128-138].

Метод абстрагування використовується тоді, коли аудитор відволікається від другорядних факторів і зосереджується на ключових показниках діяльності ТОВ «Іводент», таких як рентабельність, ліквідність та оборотність активів. Натомість метод узагальнення дозволяє систематизувати всі отримані дані та сформулювати підсумкові висновки щодо ефективності діяльності підприємства та стану внутрішнього контролю. Метод аналогії застосовується внутрішнім аудитором для порівняння показників ТОВ «Іводент» у різні періоди або для співставлення результатів діяльності різних відділів підприємства, наприклад оптового та роздрібного продажу. Це дозволяє виявити відхилення та визначити причини змін у фінансових результатах.

Метод моделювання використовується для прогнозування можливих наслідків управлінських рішень, наприклад зміни цінової політики або структури витрат, що дозволяє оцінити потенційний вплив на прибутковість підприємства. Особливістю застосування загальнонаукових методів у

внутрішньому аудиті ТОВ «Іводент» є їх використання на всіх етапах перевірки – від планування до формування підсумкових висновків. Аудитор постійно здійснює логічні операції порівняння, аналізу та узагальнення даних, що забезпечує об'єктивність оцінки діяльності підприємства. На етапі планування ці методи застосовуються для попереднього вивчення документів і визначення напрямів перевірки, під час виконання аудиту – для аналізу та зіставлення показників, а на завершальному етапі – для систематизації результатів і формування обґрунтованих висновків щодо фінансово-господарської діяльності ТОВ «Іводент» [4, с. 135-140].

Аналітичні процедури дозволяють аудитору оцінювати фінансово-господарську діяльність підприємства не лише через перевірку окремих документів, а й шляхом дослідження взаємозв'язків між показниками, виявлення тенденцій та відхилень. Використання таких процедур забезпечує більш глибоке розуміння економічних процесів підприємства, дозволяє своєчасно ідентифікувати ризики та підвищує якість управлінських рішень.

Таблиця 2.4

Застосування аналітичних процедур у внутрішньому аудиті ТОВ «Іводент»

Напрямок застосування аналітичних процедур	Зміст внутрішньоаудиторського аналізу на ТОВ «Іводент»
Порівняння показників поточного періоду з очікуваними значеннями	Аудитор зіставляє фактичний дохід від реалізації стоматологічного обладнання та матеріалів із плановими показниками бюджету або прогнозами продажів, визначаючи відхилення та їх причини
Порівняння з попередніми періодами	Проводиться аналіз динаміки доходів, прибутку, активів та витрат ТОВ «Іводент» у розрізі періодів для оцінки стабільності розвитку підприємства
Аналіз взаємозв'язку фінансової та нефінансової інформації	Аудитор зіставляє витрати на оплату праці з чисельністю працівників, обсягом реалізації продукції та продуктивністю персоналу
Дослідження зв'язків між елементами фінансової інформації	Проводиться аналіз співвідношення відсоткових витрат із динамікою кредиторської заборгованості постачальникам стоматологічного обладнання
Порівняння з іншими операційними рівнями або аналогічними підприємствами	Здійснюється співставлення показників оптового та роздрібного напрямів діяльності ТОВ «Іводент», а також порівняння з іншими постачальниками стоматологічної продукції
Виявлення тенденцій розвитку	Аудитор визначає загальні тренди зміни доходів, прибутковості, обсягів реалізації та витрат, що дозволяє оцінити перспективи розвитку підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [54]

На ТОВ «Іводент» аналітичні процедури внутрішній аудитор застосовує як інструмент системного аналізу фінансових та нефінансових показників, що дозволяє не лише перевіряти правильність обліку, але й виявляти ризикові ситуації, відхилення та нетипові господарські операції. Під час виявлення неочікуваних розбіжностей аудитор порівнює фактичні показники діяльності підприємства з плановими бюджетами, прогнозами продажів та даними попередніх періодів. Наприклад, якщо дохід від реалізації стоматологічного обладнання різко зростає або зменшується без об'єктивних причин, це розглядається як сигнал для поглибленої перевірки первинних документів, договорів із клієнтами та складського обліку. Такі розбіжності можуть свідчити про помилки у відображенні виручки або про порушення в обліковій системі.

У випадку відсутності очікуваних розбіжностей внутрішній аудитор оцінює, чи відповідає така стабільність реальному стану діяльності підприємства. На ТОВ «Іводент» це може стосуватися, наприклад, незмінного рівня витрат при зростанні обсягів продажу. Якщо економічна логіка передбачає коливання показників, але вони відсутні, аудитор додатково перевіряє правильність формування витрат, облік запасів і відображення операцій у бухгалтерських регістрах. Для виявлення потенційних помилок аналітичні процедури використовуються шляхом зіставлення взаємопов'язаних показників, таких як собівартість реалізованої продукції, витрати на логістику та складські залишки. Якщо, наприклад, зменшення запасів не супроводжується відповідним відображенням у витратах або виручці, аудитор ідентифікує можливі помилки в обліку або неправильне відображення господарських операцій [5, с. 220-224].

У процесі виявлення потенційного шахрайства або незаконних дій аудитор аналізує нетипові коливання фінансових показників, зокрема різке зростання витрат без відповідного збільшення обсягів діяльності або незвично високі списання товарів. На ТОВ «Іводент» це може стосуватися операцій із дорогovarтісним стоматологічним обладнанням, де ризик маніпуляцій із

первинними документами або завищенням витрат є підвищеним. У таких випадках аудитор поглиблено перевіряє договори, накладні та банківські операції. Для виявлення інших нетипових або разових операцій внутрішній аудитор аналізує фінансову звітність та бухгалтерські реєстри з метою ідентифікації одноразових господарських подій, які не мають регулярного характеру. На ТОВ «Іводент» це можуть бути, наприклад, продаж або списання основних засобів, разові великі закупівлі обладнання, отримання або погашення значної кредиторської заборгованості. Такі операції потребують окремого аналізу, оскільки можуть суттєво впливати на фінансовий результат підприємства [6, с. 425-426].

На ТОВ «Іводент» вибір методів і аудиторських процедур внутрішній аудитор здійснює не довільно, а з урахуванням комплексу практичних та організаційних чинників, які безпосередньо впливають на якість результатів перевірки. Передусім оцінюється, наскільки обраний метод дозволяє досягти поставлених цілей внутрішнього аудиту на конкретному етапі перевірки. Якщо завданням є, наприклад, перевірка достовірності обліку товарних запасів або аналіз фінансового результату, то обираються такі методи, які забезпечують максимально точне виявлення відхилень та підтвердження правильності даних.

Важливим фактором є рівень професійної підготовки внутрішнього аудитора ТОВ «Іводент». Застосування складних аналітичних процедур, програмних інструментів або методів поглибленого фінансового аналізу можливе лише за умови наявності відповідних знань, практичних навичок і досвіду роботи з обліковими системами підприємства [7, с. 185-190].

Окремо враховується доступність та якість інформаційної бази. На ТОВ «Іводент» аудитор оцінює наявність первинних документів, повноту бухгалтерських реєстрів, коректність даних у системі обліку (BAS), а також можливість їх використання для проведення аналізу. Якщо інформація є неповною або недостовірною, застосування окремих методів може бути обмеженим або потребує додаткових процедур перевірки.

Важливим критерієм також є економічна доцільність обраної методики. Внутрішній аудитор ТОВ «Іводент» оцінює, чи виправдовує очікуваний результат витрати часу, трудових ресурсів та організаційних зусиль. У пріоритеті залишаються ті методи, які дозволяють отримати максимально об'єктивні результати при оптимальних витратах. Завершальним фактором є забезпечення достовірності аудиторських висновків. На ТОВ «Іводент» обираються лише ті методи, які гарантують достатній рівень доказовості та дозволяють сформулювати обґрунтовану думку щодо фінансово-господарської діяльності підприємства. Це забезпечує надійність результатів внутрішнього аудиту та їх практичну цінність для управлінських рішень керівництва.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ УДОСКОНАЛЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ПІДПРИЄМСТВІ

3.1 Аналіз ефективності внутрішнього аудиту в підприємстві

Результати дослідження показують, що ефективно організований внутрішній аудит на ТОВ «Іводент» здатний зменшувати витрати, пов'язані із залученням зовнішніх аудиторських перевірок, однак повністю замінити зовнішній аудит він не може, оскільки останній виконує незалежну функцію підтвердження достовірності фінансової звітності. При цьому поєднання функцій внутрішнього та зовнішнього аудиту в одній особі не рекомендується, оскільки це порушує принцип незалежності та може негативно вплинути на об'єктивність оцінки діяльності підприємства.

У процесі аналізу встановлено, що внутрішній аудит на ТОВ «Іводент» виконує низку позитивних функцій. Зокрема, він забезпечує підтримку ефективної роботи управлінського апарату шляхом контролю за збереженням майнових інтересів підприємства та своєчасного виявлення ризиків у фінансово-господарській діяльності. Крім того, внутрішній аудит сприяє вдосконаленню системи бухгалтерського обліку, підвищуючи її точність, оперативність та аналітичну цінність для управління [8, с. 75-82].

Важливим результатом його функціонування є контроль за процесами реалізації продукції, надходженням грошових коштів, закупівлею товарів і послуг, що дозволяє підвищити прозорість фінансових потоків ТОВ «Іводент». Це, у свою чергу, позитивно впливає на зміцнення фінансового стану підприємства та підвищення його платоспроможності. Також внутрішній аудит сприяє підвищенню якості роботи зовнішніх аудиторів, оскільки забезпечує наявність попередньо перевіреної та систематизованої інформації. Це дозволяє скоротити час зовнішньої перевірки та підвищити її результативність. У межах підприємства внутрішній аудит також є більш оперативним інструментом

контролю, оскільки дозволяє своєчасно виявляти відхилення як на попередньому, так і на поточному та наступному етапах діяльності [9].

Водночас у процесі оцінки ефективності внутрішнього аудиту ТОВ «Іводент» були визначені певні обмеження. Зокрема, частково може порушуватися принцип незалежності внутрішнього аудитора через його підпорядкованість керівництву підприємства. Також існує ризик того, що зовнішні аудитори, ознайомившись із звітами внутрішнього аудиту, можуть сформувати неповне або викривлене уявлення про реальний фінансовий стан підприємства без додаткової перевірки. Встановлено, що в окремих випадках залучення зовнішніх аудиторів для одноразових перевірок може бути економічно вигіднішим порівняно з утриманням постійної служби внутрішнього аудиту, особливо для невеликих підприємств. Однак для ТОВ «Іводент» з його розгалуженою структурою діяльності постійний внутрішній контроль залишається більш доцільним та ефективним інструментом управління [10].

У практиці підприємства внутрішній аудит охоплює три основні блоки: аудит фінансової звітності, аудит на відповідність вимогам та операційний (управлінський) аудит, кожен із яких має власну специфіку та рівень впливу на результати діяльності. Перший напрям – внутрішній аудит фінансової звітності – на ТОВ «Іводент» спрямований на перевірку достовірності даних бухгалтерського обліку, правильності відображення доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також відповідності фінансової звітності фактичному стану підприємства. У процесі аналізу ефективності цього напрямку встановлюється, що підприємство демонструє загальне зростання доходів, однак внутрішній аудит має важливе завдання – виявити причини зниження чистого прибутку, яке може бути пов'язане зі збільшенням витрат на закупівлю стоматологічних матеріалів, логістику або сервісне обслуговування обладнання [11].

Також у межах цього напрямку внутрішній аудит перевіряє правильність відображення операцій з основними постачальниками, зокрема Токуяма, Komet, Runyes та іншими міжнародними брендами, а також коректність

формування дебіторської та кредиторської заборгованості. Ефективність цього блоку оцінюється через рівень виявлених помилок, своєчасність їх усунення та ступінь відповідності фінансової звітності реальному стану активів і зобов'язань підприємства. Другий напрям – аудит на відповідність вимогам – полягає у перевірці дотримання внутрішніх регламентів підприємства, умов договорів, облікової політики та внутрішніх процедур. Для ТОВ «Іводент» цей напрям є особливо важливим через значну кількість зовнішніх контрагентів, логістичних операцій і сервісних угод.

У межах цього аудиту оцінюється, чи відповідають фактичні господарські операції умовам укладених договорів, чи правильно оформлюються первинні документи (накладні, акти, рахунки), а також чи дотримуються працівники встановлених процедур обліку товарів і розрахунків. Ефективність цього напрямку проявляється у зменшенні кількості порушень договірної дисципліни, своєчасному виявленні невідповідностей та мінімізації ризиків штрафних санкцій або фінансових втрат [12].

Третій напрям – операційний (управлінський) аудит – на ТОВ «Іводент» має найбільш прикладне значення, оскільки спрямований на оцінку ефективності використання ресурсів підприємства та якості управлінських рішень. У межах цього напрямку аналізується раціональність управління товарними запасами стоматологічного обладнання, ефективність логістичних процесів, рівень витрат на зберігання та реалізацію продукції, а також продуктивність роботи структурних підрозділів.

Оцінюється ефективність використання активів, зокрема складських запасів та обладнання, а також вплив управлінських рішень на формування фінансового результату. Важливим показником ефективності операційного аудиту є здатність своєчасно виявляти неефективні витрати та пропонувати заходи щодо їх оптимізації, що безпосередньо впливає на прибутковість підприємства. Внутрішній аудит на ТОВ «Іводент» виконує комплексну функцію, яка охоплює перевірку фінансової достовірності, контроль дотримання внутрішніх і договірних вимог, а також оцінку ефективності

управління ресурсами. Його результативність визначається здатністю своєчасно виявляти відхилення, мінімізувати ризики та формувати практичні рекомендації для підвищення фінансової стійкості та ефективності діяльності підприємства.

Під час проведення внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент» можуть бути виявлені незначні, але характерні для операційної діяльності відхилення, які свідчать про недосконалість окремих елементів документообігу та облікової дисципліни. У процесі перевірки видаткових накладних на відвантаження стоматологічних матеріалів одному з контрагентів аудитор встановив, що документ оформлено коректно за змістом, однак відсутній підпис відповідальної матеріально-відповідальної особи зі складу. Товар фактично був відпущений і підтверджений у системі обліку, але формальне незавірення документа створює ризик порушення вимог до первинного документування [13].

Під час звірки прибуткової накладної з договором поставки стоматологічного обладнання зафіксовано неузгодженість дат: у накладній зазначено 12 березня 2026 року, тоді як у транспортній накладній та договорі фігурує 11 березня 2026 року. Операція є реальною та підтвердженою, однак така розбіжність ускладнює точне відстеження хронології руху товарів. У ході перевірки рахунку-фактури від постачальника ендодонтичних інструментів виявлено арифметичну неточність на рівні 50 копійок, яка виникла через округлення проміжних значень при розрахунку загальної суми. Хоча вплив на фінансовий результат є мінімальним, така помилка потребує виправлення для забезпечення точності облікових даних.

Під час аналізу бухгалтерських проведення встановлено, що одна видаткова накладна на реалізацію стоматологічних матеріалів була помилково відображена в обліковій системі двічі. Це призвело до тимчасового завищення доходу та потребувало коригування шляхом сторнування дубльованої операції. При перевірці банківських виписок та реєстрів обліку було виявлено, що надходження коштів від клієнта за поставку обладнання було відображене із

затримкою на один операційний день. У результаті цього короткостроково викривлявся показник дебіторської заборгованості [14, с. 38-45].

У процесі аудиту акта виконаних робіт сервісного центру щодо ремонту стоматологічного обладнання зафіксовано, що в документі відсутня повна ідентифікація обладнання – зазначено лише внутрішній код без моделі та серійного номера, що ускладнює подальшу ідентифікацію об'єкта ремонту. Під час зіставлення договору з логістичною компанією та акта наданих послуг виявлено, що у первинному договорі передбачено фіксовану вартість доставки, однак в акті виконаних послуг додатково включено сервісний збір у розмірі 2%, який не був окремо погоджений сторонами.

У ході перевірки складського обліку встановлено, що частина стоматологічних витратних матеріалів була оприбуткована з помилково зазначеним артикулом, у результаті чого в системі обліку тимчасово виникла дубльована позиція номенклатури, яка потребувала уточнення. Під час аналізу авансових звітів працівників виявлено, що один із касових чеків не містить ідентифікаційного податкового номера постачальника. Це не впливає на сам факт витрати, однак ускладнює підтвердження її податкової обґрунтованості.

При перевірці операцій зі списання відбиткових матеріалів встановлено незначне відхилення у датах: фактичне списання зі складу відбулося пізніше, ніж зазначено у внутрішньому звіті складу, що створює розбіжність між оперативним і бухгалтерським обліком запасів. Такі відхилення не мають суттєвого впливу на фінансовий результат ТОВ «Іводент», однак їх систематичне виникнення свідчить про потребу вдосконалення контролю первинного документообігу, підвищення дисципліни оформлення операцій та автоматизації облікових процесів.

3.2 Оцінка системи внутрішнього аудиту в підприємстві та виявлення недоліків

Оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент» дозволяє зробити висновок, що її ефективність значною мірою залежить не лише від внутрішньої організації підприємства, але й від загального рівня розвитку інституту внутрішнього аудиту в Україні. На практиці наявні методологічні та організаційні труднощі знижують результативність аудиторських процедур і можуть формувати певний рівень недовіри до їх результатів з боку користувачів управлінської інформації [15, с. 190-194].

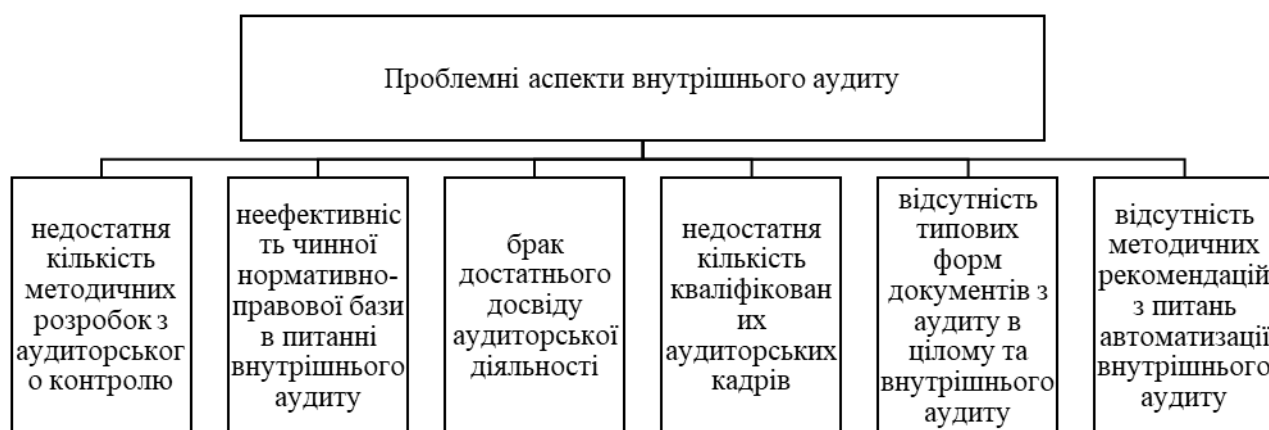


Рис. 3.1 Проблемні аспекти внутрішнього аудиту

Джерело: сформовано автором на основі [16]

Водночас впровадження та функціонування внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент» забезпечує низку суттєвих переваг для підприємства. Зокрема, внутрішній аудит дає змогу виявляти приховані резерви підвищення ефективності використання ресурсів, оптимізувати витрати та більш раціонально використовувати фінансові, матеріальні та трудові ресурси підприємства. Це особливо важливо для компанії, яка здійснює діяльність у сфері постачання стоматологічного обладнання та матеріалів, де значну частку займають товарні запаси та логістичні витрати. Результати внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент» використовуються для розроблення практичних рекомендацій щодо удосконалення системи бухгалтерського обліку. Це дозволяє підвищити точність облікової інформації, скоротити ймовірність помилок та в кінцевому підсумку зменшити витрати на утримання облікового та управлінського персоналу.

Важливим напрямом є також оцінка використання програмного забезпечення, яке застосовується на підприємстві для ведення обліку та управління (зокрема автоматизованих систем обліку). Внутрішній аудит дозволяє визначити рівень ефективності використання таких систем, виявити їх недоліки та запропонувати шляхи вдосконалення цифровізації облікових процесів на ТОВ «Іводент». Можемо відзначити, що наявність ефективно функціонуючої системи внутрішнього аудиту підвищує інвестиційну привабливість підприємства, оскільки забезпечує прозорість фінансово-господарської діяльності та підвищує довіру потенційних інвесторів і партнерів до ТОВ «Іводент» [17].

Разом з тим, у процесі оцінки системи внутрішнього аудиту було виявлено низку проблемних аспектів. Основною проблемою залишається недостатній рівень нормативного та методичного забезпечення внутрішнього аудиту, що призводить до різних підходів у трактуванні його принципів, методів та процедур. Це ускладнює уніфікацію аудиторської практики та може впливати на якість отриманих результатів. Додатковими недоліками є також недостатня стандартизація внутрішніх аудиторських процедур на підприємстві та залежність ефективності аудиту від організаційної структури управління, що частково обмежує його незалежність [18].

Пропонуємо сформулювати опитувальник для оцінки ефективності системи внутрішнього аудиту ТОВ «Іводент» для працівників бухгалтерії, відділу продажів, складу та сервісного центру.

1. Чи чітко на підприємстві визначені функції внутрішнього аудитора?
 - а) Так, повністю визначені та зрозумілі
 - б) Частково визначені, але не завжди дотримуються
 - в) Ні, функції не є чітко регламентованими
2. Як часто на підприємстві проводяться внутрішні аудиторські перевірки?

- а) Регулярно за затвердженим графіком
- б) Періодично, але без чіткої системності
- в) Рідко або лише за потреби

3. Наскільки ефективно внутрішній аудит виявляє помилки в документах?

- а) Виявляє більшість помилок своєчасно
- б) Виявляє частину помилок із затримкою
- в) Помилки виявляються рідко

4. Чи виконуються рекомендації внутрішнього аудитора після перевірок?

- а) Завжди виконуються
- б) Виконуються частково
- в) Здебільшого не виконуються

5. Чи забезпечений внутрішній аудитор доступом до всіх необхідних документів?

- а) Так, доступ повний і без обмежень
- б) Частково, інколи виникають труднощі
- в) Ні, доступ обмежений

6. Як Ви оцінюєте рівень взаємодії між внутрішнім аудитом і вашим відділом?

- а) Високий, співпраця ефективна
- б) Середній, іноді виникають непорозуміння
- в) Низький, взаємодія мінімальна

7. Чи використовуються на підприємстві електронні системи для підтримки внутрішнього аудиту?

- а) Так, активно використовуються (BAS)
- б) Використовуються частково
- в) Ні, переважно паперовий облік

8. Наскільки своєчасно усуваються виявлені внутрішнім аудитом недоліки?

- а) Швидко та повністю
- б) Із затримками
- в) Практично не усуваються

9. Чи впливає внутрішній аудит на покращення роботи вашого підрозділу?

- а) Так, суттєво впливає
- б) Частково впливає
- в) Не впливає

10. Як Ви оцінюєте загальну ефективність внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент»?

- а) Висока
- б) Середня
- в) Низька

На ТОВ «Іводент» організовано анкетування працівників підприємства. Опитування проводилось серед 200 респондентів, до яких увійшли працівники бухгалтерії, відділу продажів, складу, сервісного центру та адміністративного персоналу.

Таблиця 3.1

**Результати опитування працівників щодо оцінки ефективності системи
внутрішнього аудиту ТОВ «Іводент»**

№	Питання	Відповідь «а», %	Відповідь «б», %	Відповідь «в», %
1	Чи чітко на підприємстві визначені функції внутрішнього аудитора?	77,50	18,00	4,50
2	Як часто на підприємстві проводяться внутрішні аудиторські перевірки?	72,00	21,50	6,50
3	Наскільки ефективно внутрішній аудит виявляє помилки в документах?	69,50	24,00	6,50
4	Чи виконуються рекомендації внутрішнього аудитора після перевірок?	34,00	52,50	13,50
5	Чи забезпечений внутрішній аудитор доступом до всіх необхідних документів?	81,00	15,50	3,50
6	Як Ви оцінюєте рівень взаємодії між внутрішнім аудитом і вашим відділом?	73,50	20,00	6,50
7	Чи використовуються на підприємстві електронні системи для підтримки внутрішнього аудиту?	78,50	16,00	5,50

8	Наскільки своєчасно усуваються виявлені внутрішнім аудитом недоліки?	29,50	57,00	13,50
9	Чи впливає внутрішній аудит на покращення роботи вашого підрозділу?	74,00	19,50	6,50
10	Як Ви оцінюєте загальну ефективність внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент»?	41,50	48,00	10,50

Джерело: сформовано автором на основі [Дод. Б]

Результати проведеного анкетування працівників ТОВ «Іводент» дали змогу оцінити ефективність функціонування системи внутрішнього аудиту підприємства та визначити основні недоліки її організації. Загалом отримані показники підтверджують, що внутрішній аудит на підприємстві функціонує достатньо стабільно та виконує контрольну і аналітичну функції, однак окремі елементи системи потребують удосконалення.

За результатами опитування 77,50% працівників підтвердили, що функції внутрішнього аудитора на підприємстві є чітко визначеними та зрозумілими для персоналу. Це характеризує належний рівень організації аудиторської діяльності та свідчить про наявність сформованої системи внутрішнього контролю. Разом із тим 18,00% респондентів вважають, що функції визначені лише частково, а 4,50% зазначили про їх недостатню регламентованість. Це вказує на потребу більш детального документального закріплення окремих процедур внутрішнього аудиту.

Важливим показником ефективності системи внутрішнього аудиту є регулярність проведення перевірок. Більшість опитаних працівників (72,00%) підтвердили, що внутрішні аудиторські перевірки здійснюються систематично відповідно до встановленого графіка. Водночас 21,50% респондентів вказали на періодичність перевірок без чіткої системності, що може свідчити про нерівномірність контрольних заходів між структурними підрозділами підприємства.

Позитивним результатом є те, що 69,50% працівників відзначили ефективність внутрішнього аудиту у виявленні помилок у документації та господарських операціях. Це свідчить про достатній рівень контролю первинного документообігу, складського обліку та фінансових операцій. Проте

24,00% опитаних зазначили, що помилки виявляються із затримкою, що може бути наслідком значного обсягу документації або недостатнього рівня автоматизації окремих процесів.

Одним із головних проблемних аспектів системи внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент» є виконання рекомендацій аудитора та усунення виявлених недоліків. Лише 34,00% працівників підтвердили повне виконання рекомендацій після перевірок, тоді як 52,50% вказали, що рекомендації реалізуються лише частково. Крім того, 13,50% респондентів зазначили, що рекомендації переважно не виконуються. Це свідчить про недостатній контроль за реалізацією коригувальних заходів та недостатню відповідальність окремих працівників за усунення порушень.

Під час оцінки доступу аудитора до інформації встановлено, що 81,00% працівників підтверджують повний доступ внутрішнього аудитора до необхідних документів і облікових даних. Це є позитивною характеристикою системи контролю, оскільки забезпечує об'єктивність аудиторських висновків. Разом із тим частина респондентів вказала на окремі труднощі при наданні документів, що може сповільнювати процес перевірки. Аналіз взаємодії між внутрішнім аудитом та структурними підрозділами показав, що 73,50% працівників оцінюють співпрацю як ефективну. Проте 20,00% респондентів зазначили про виникнення періодичних непорозумінь між аудиторами та працівниками окремих відділів, що свідчить про потребу покращення внутрішньої комунікації [19, с. 165-171].

Важливим позитивним аспектом є високий рівень використання електронних систем обліку та контролю. Зокрема, 78,50% опитаних підтвердили активне використання програмного забезпечення BAS у процесі внутрішнього аудиту. Це дозволяє автоматизувати частину контрольних процедур, зменшити кількість арифметичних помилок та прискорити процес аналізу інформації. Разом із тим найбільш проблемним показником стало питання своєчасності усунення виявлених порушень. Лише 29,50% працівників зазначили, що недоліки усуваються оперативно, тоді як 57,00% вказали на

затримки у виконанні рекомендацій аудитора. Це свідчить про недостатньо ефективний механізм контролю за реалізацією результатів внутрішнього аудиту.

Загальна оцінка ефективності системи внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент» є переважно позитивною: 41,50% працівників оцінили її як високу, а 48,00% - як середню. Водночас 10,50% респондентів вважають рівень ефективності низьким, що підтверджує наявність окремих організаційних та методичних проблем.

Отже, проведена оцінка показала, що система внутрішнього аудиту ТОВ «Іводент» загалом забезпечує контроль фінансово-господарської діяльності підприємства, сприяє виявленню помилок та підтримує стабільність облікових процесів. Основними недоліками залишаються недостатня оперативність усунення порушень, часткове виконання рекомендацій аудитора та потреба подальшого вдосконалення внутрішньої координації між підрозділами підприємства.

3.3 Напрями вдосконалення організації та методики внутрішнього аудиту в підприємстві

На основі аналізу діяльності підприємства можна виділити комплекс взаємопов'язаних напрямів, які охоплюють організаційний, методичний, цифровий та кадровий аспекти. Перший напрям полягає у чіткому визначенні організаційного статусу внутрішнього аудиту в структурі ТОВ «Іводент». На практиці це означає, що внутрішній аудитор повинен підпорядковуватися безпосередньо директору підприємства (Носику Василю Ярославовичу), а не бухгалтерії чи фінансовому відділу. Така побудова забезпечує реальну незалежність перевірок і зменшує ризик впливу зацікавлених підрозділів на результати аудиту. Також доцільно закріпити у внутрішніх положеннях підприємства права аудитора на доступ до всієї фінансової, управлінської та первинної документації без обмежень [46, с. 33-52].

Другий напрям передбачає формалізацію внутрішніх регламентів проведення аудиту. Для ТОВ «Іводент» це означає розробку детального внутрішнього стандарту аудиту, який визначатиме порядок планування перевірок, їх періодичність, перелік обов'язкових процедур, формат робочих документів та структуру підсумкового аудиторського звіту. Це дозволить уніфікувати підходи до перевірок та зменшити суб'єктивність оцінок.

Третій напрям стосується впровадження ризик-орієнтованого підходу. У діяльності ТОВ «Іводент» найбільш ризиковими ділянками є операції з товарними запасами стоматологічного обладнання і матеріалів, розрахунки з іноземними та вітчизняними постачальниками (Tokuyama, Komet, Runyes та ін.), а також формування дебіторської заборгованості клієнтів стоматологічних клінік. Внутрішній аудит має концентрувати ресурси саме на цих зонах, що дозволить виявляти потенційні фінансові втрати на ранніх етапах. Четвертий напрям пов'язаний із цифровізацією аудиторських процедур. Для ТОВ «Іводент» доцільним є повноцінне використання облікової системи (BAS), у якій аудитор може здійснювати вибірковий і суцільний контроль операцій у режимі реального часу. Це включає перевірку руху товарів на складах, контроль продажів, аналіз оплат та автоматичне зіставлення даних між різними модулями системи. Використання цифрових інструментів дозволяє зменшити людський фактор та підвищити точність перевірок [47, с. 112-115].

П'ятий напрям полягає у вдосконаленні аналітичних процедур внутрішнього аудиту. На підприємстві необхідно систематично аналізувати динаміку доходів, витрат і чистого прибутку, виявляти причини відхилень між зростанням виручки та зниженням прибутковості. Також слід проводити аналіз рентабельності окремих груп товарів (ендодонтія, імплантологія, обладнання), що дозволяє визначити найбільш прибуткові та збиткові напрямки діяльності.

Шостий напрям охоплює посилення документального контролю. Внутрішній аудит ТОВ «Іводент» має забезпечувати обов'язкове зіставлення первинних документів (накладних, актів, рахунків-фактур, договорів) із даними бухгалтерських реєстрів та банківських виписок. Особливу увагу слід

приділяти відповідності умов договорів фактичним господарським операціям, зокрема у сфері постачання, логістики та сервісного обслуговування обладнання [48].

Сьомий напрям передбачає удосконалення кадрового забезпечення внутрішнього аудиту. На ТОВ «Іводент» необхідно забезпечити регулярне підвищення кваліфікації внутрішнього аудитора, зокрема у сфері цифрового аудиту, аналізу фінансової звітності та управління ризиками. Це дозволить підвищити професійний рівень перевірок і якість аудиторських висновків. Восьмий напрям полягає у підвищенні ефективності взаємодії внутрішнього аудиту з іншими підрозділами підприємства. Внутрішній аудитор повинен мати налагоджену систему комунікації з бухгалтерією, відділом закупівель, відділом продажів та сервісним центром для оперативного отримання інформації та усунення виявлених недоліків.

На підприємстві доцільно оновити положення про внутрішній аудит, чітко визначити функції аудитора, права доступу до інформації, порядок взаємодії з підрозділами та відповідальність працівників за невиконання аудиторських рекомендацій. Це дозволить підвищити рівень регламентації контрольних процедур та зменшити кількість організаційних непорозумінь.

Оновлене Положення про внутрішній аудит ТОВ «Іводент» повинно передбачати впровадження ризик-орієнтованого підходу до організації та проведення аудиторських перевірок. Такий підхід базується на концентрації аудиторських процедур на тих ділянках діяльності підприємства, які мають найбільшу ймовірність виникнення фінансових помилок, порушень, втрат активів або викривлення облікової інформації [49].

У межах ризик-орієнтованого підходу внутрішній аудитор насамперед проводить оцінку рівня ризику за окремими напрямками діяльності ТОВ «Іводент». Для цього аналізуються обсяги операцій, вартість товарів, кількість контрагентів, рівень дебіторської заборгованості, частота помилок у документах та результати попередніх перевірок. На основі отриманих даних

формується перелік найбільш ризикових операцій, які перевіряються в першу чергу.

Особлива увага повинна приділятися операціям із дороговартісним стоматологічним обладнанням, зокрема мікроскопами, стоматологічними установками, внутрішньоротовими сканерами, автоклавами, рентгенологічними системами та лазерним обладнанням LiteTouch. Через високу вартість таких товарів існує підвищений ризик помилок при оприбуткуванні, неправильного формування собівартості, втрат під час транспортування або несанкціонованого списання. У зв'язку з цим внутрішній аудитор повинен перевіряти відповідність договорів поставки, інвойсів, митних декларацій, прибуткових накладних та складських залишків [50].

Підвищений рівень ризику також мають імпорتنі поставки стоматологічної продукції. Оскільки ТОВ «Іводент» співпрацює з іноземними виробниками та офіційними представництвами брендів Tokuyama, Komet, CINGOL, Runyes, Seliga Microscopes та інших, аудитор повинен контролювати правильність відображення валютних операцій, митних платежів, транспортних витрат та курсових різниць. У положенні необхідно передбачити обов'язкову перевірку зовнішньоекономічних контрактів, вантажно-митних декларацій, SWIFT-платежів і банківських виписок.

Окремим напрямом ризику є операції з великою сумою передоплати. У діяльності ТОВ «Іводент» такі операції виникають під час замовлення стоматологічного обладнання під індивідуальні потреби клінік або при імпорті товарів. У цьому випадку існує ризик несвоєчасного постачання продукції, невиконання умов договору або виникнення простроченої дебіторської заборгованості. Тому внутрішній аудитор повинен здійснювати постійний контроль строків поставки, наявності підтвердних документів, відповідності оплат умовам договорів та стану розрахунків із контрагентами [51, с. 99-115].

Важливим елементом ризик-орієнтованого аудиту є контроль складських залишків. Через значний асортимент стоматологічних матеріалів, інструментів та обладнання існує ризик помилок у складському обліку, дублювання

номенклатури, неправильного списання товарів або виникнення пересорту. Для мінімізації цих ризиків внутрішній аудитор повинен регулярно проводити вибіркові інвентаризації, звіряти фактичні залишки зі складськими звітами та даними програми BAS, а також перевіряти правильність оформлення прибуткових і видаткових накладних.

Підвищену увагу необхідно приділяти розрахункам із ключовими контрагентами підприємства. У Положенні слід визначити критерії віднесення контрагентів до групи високого ризику: великі суми операцій, довгострокова дебіторська заборгованість, значні обсяги передоплат або часті коригування документів. Аудитор повинен здійснювати регулярну звірку взаєморозрахунків, перевіряти правильність оформлення договорів, актів звірки, податкових накладних та своєчасність оплат.

Ризик-орієнтований підхід повинен передбачати формування щорічної карти ризиків підприємства. У ній визначаються найбільш проблемні ділянки діяльності, рівень їх ризику, можливі фінансові наслідки та періодичність аудиторських перевірок. Наприклад, складські операції та імпорتنі поставки можуть перевірятися щомісячно, а аналіз ефективності використання дороговартісного обладнання – щоквартально.



Рис. 3.2 Основні розділи оновленого Положення про внутрішній аудит ТОВ «Іводент»

Джерело: сформовано автором на основі [52]

Одним із таких напрямів є аудит гарантійного та післягарантійного обслуговування стоматологічного обладнання. Запропоновано запровадити системний контроль за правильністю оформлення гарантійних талонів, актів виконаних ремонтних робіт та документів на заміну деталей і вузлів обладнання. Особлива увага повинна приділятися відповідності фактично виконаних робіт умовам договорів із клієнтами, а також правильності відображення гарантійних зобов'язань у внутрішній обліковій системі. Це

дозволить уникнути необґрунтованих витрат сервісного центру та мінімізувати ризики безпідставного списання запасних частин.

Наступним напрямом є контроль доступу до дороговартісного стоматологічного обладнання. Йдеться про мікроскопи, внутрішньоротові сканери, лазерні системи, рентгенологічні установки та інше високовартісне обладнання, яке зберігається на складі або використовується сервісним центром. Пропонується запровадити чіткий порядок фіксації переміщення такого обладнання між підрозділами, ведення журналів видачі та повернення, а також персональну відповідальність працівників за його збереження. Додатково доцільно використовувати електронну систему обліку руху обладнання з обов'язковою ідентифікацією відповідальних осіб.

Окремим важливим напрямом є моніторинг системи знижок та бонусних програм, що застосовуються у відділі продажів ТОВ «Іводент». У межах цього контролю пропонується перевірка обґрунтованості надання індивідуальних знижок стоматологічним клінікам, аналіз відповідності знижкової політики затвердженим внутрішнім регламентам, а також контроль правильності нарахування бонусів та спеціальних цінових умов. Особливу увагу слід приділити випадкам значного зниження ціни, які можуть впливати на рівень прибутковості підприємства. Запровадження такого моніторингу дозволить уникнути несанкціонованого зменшення доходів та підвищити фінансову дисципліну у відділі продажів.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі було комплексно досліджено організацію та методику здійснення внутрішнього аудиту на підприємстві ТОВ «Іводент», яке здійснює діяльність у сфері постачання стоматологічного обладнання, матеріалів та сервісного обслуговування. Проведене дослідження дозволило сформувати цілісне уявлення про роль внутрішнього аудиту в системі управління підприємством, особливості його нормативного регулювання, організаційні засади та практичні методи реалізації контрольних процедур.

У першому розділі роботи узагальнено теоретичні основи внутрішнього аудиту. Встановлено, що внутрішній аудит є важливою складовою системи управління підприємством, оскільки забезпечує незалежну оцінку фінансово-господарської діяльності, сприяє підвищенню ефективності використання ресурсів та мінімізації ризиків. Проаналізовано нормативно-правову базу, яка регламентує аудиторську діяльність в Україні, включаючи закони, міжнародні стандарти аудиту, національні положення бухгалтерського обліку та внутрішні стандарти аудиту. Визначено, що сучасна система внутрішнього аудиту базується на поєднанні національного законодавства та міжнародних вимог, що забезпечує її адаптацію до європейських практик.

У другому розділі досліджено практичні аспекти організації внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент». Встановлено, що внутрішній аудит на підприємстві виконує контрольну, аналітичну та консультативну функції. Основними завданнями є перевірка достовірності бухгалтерського обліку, контроль руху товарно-матеріальних цінностей, аналіз фінансових результатів та оцінка ефективності управлінських рішень. Визначено, що методика проведення внутрішнього аудиту включає етапи планування, збору та аналізу інформації, узагальнення результатів і формування рекомендацій. Особливу увагу приділено застосуванню як загальнонаукових методів (аналіз, синтез, індукція, дедукція), так і спеціальних аудиторських процедур.

У третьому розділі здійснено оцінку ефективності внутрішнього аудиту ТОВ «Іводент» та виявлено основні недоліки його функціонування. Аналіз показав, що підприємство має сформовану систему внутрішнього контролю, однак існують проблеми, пов'язані з недостатньою оперативністю усунення виявлених порушень, частковим виконанням аудиторських рекомендацій та необхідністю удосконалення координації між структурними підрозділами. Водночас відзначено позитивні тенденції, зокрема використання сучасних інформаційних систем обліку та достатній рівень доступу аудитора до інформації.

Запропоновано напрями вдосконалення системи внутрішнього аудиту, серед яких: впровадження ризик-орієнтованого підходу, посилення контролю за виконанням рекомендацій аудитора, розширення використання автоматизованих систем обліку, удосконалення внутрішньої комунікації та підвищення кваліфікації персоналу. Реалізація запропонованих заходів дозволить підвищити ефективність внутрішнього аудиту, зменшити фінансові ризики та покращити загальну систему управління підприємством.

Отже, внутрішній аудит ТОВ «Іводент» є важливим інструментом забезпечення фінансової стабільності та контролю діяльності підприємства. Його подальший розвиток і вдосконалення сприятиме підвищенню прозорості бізнес-процесів, зміцненню фінансової дисципліни та зростанню ефективності господарської діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. ФАЛЬЧЕНКО О. О., БРІК С. В. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ, АУДИТУ І КОНТРОЛЮ ДІЯЛЬНОСТІ ТОРГІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА. Економічні науки. Вісник НТУ «ХП» № 2'2025 с. 114-120.
2. Воляник Г.М., Марушко Н.С. Особливості обліку товарних операцій та оптимізація аудиту на підприємстві. Науковий вісник Львівського державного університету. 2018. №1. С. 165-173.
3. Лисецький А.С., Чабан Г.В. Організація внутрішнього аудиту доходів від основної діяльності підприємств торгівлі. Економічний вісник університету. 2018. Вип. 36(1). С. 128-138.
4. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: навч. посібник. Вид. 4-те, перероб. і допов. Київ: Алерта, 2020. 852 с.
5. Дерев'янко С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О. Аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2021. 357с.
6. Ковальчук Т.М. Облік і аудит : навч. посібник. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. 520 с.
7. Бержанір І.А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Уманський ерж. пед. ун-т імені Павла Тичини ; Умань : Візаві, 2022. 326 с.
8. Уманська В.Г. Аудит: навч.-метод. посіб. Черкаси: ЧНУ, 2021. 122 с
9. Гавриличенко Є. В., Солодовнік О. О. РОЛЬ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ, ВНУТРІШНЬОГО ТА ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ У ПОБУДОВІ СТАЛОГО КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ. Облік і оподаткування. Комунальне господарство міст, 2025, том 7, випуск 195. URL:
file:///C:/Users/User/Downloads/++04_%D0%84.%D0%92. +%D0%93%D0%B0 %D0%B2%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%B8%D1%87%D0%B5%D0%BD %D0%BA%D0%BE, +%D0%9E.%D0%9E. +%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0 %BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%96%D0%BA.pdf
10. Гавриличенко, Є. Методичні засади проведення внутрішнього аудиту

- матеріально-виробничих запасів підприємства. *Економіка та суспільство*, (27). 2021. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-27-43>
11. Кононенко Л. В., Назарова Г. Б., Савченко В. М. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ У КОНТЕКСТІ ВИКОРИСТАННЯ НОВІТНІХ ЦИФРОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ: СУЧАСНИЙ СТАН, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ. *ПРОБЛЕМИ СУЧАСНИХ ТРАНСФОРМАЦІЙ. Серія: економіка та управління* № 18. 2025. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-18-09-03> (дата звернення: 25.10.2025).
 12. Ніколашин А. О. Цифровий аудит: базові елементи та інноваційні технології. *Інвестиції: практика та досвід* № 9/2023. URL: <https://orcid.org/0000-0002-6249-8241> (дата звернення: 25.10.2025).
 13. Даніель Девіс. Цифрова трансформація та інновації в аудиті: висновки огляду академічних досліджень. Серпень 24, 2022. *Міжнародна федерація бухгалтерів*. URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/digitaltransformation-innovation-auditing-insights-reviewacademic-research> (дата звернення: 25.10.2025).
 14. Гойло Н.В. Організація роботи служби внутрішнього аудиту на основі ризик-орієнтованого підходу. *Вчені записки Університету «КРОК»*. 2020. № 3 (59). С. 38–45. URL: <https://doi.org/10.31732/2663-2209-2020-59-38-45> (дата звернення : 07.05.2025).
 15. Панасюк В.М. (2021). Цифровізація вітчизняного аудиту: тренди і перспективи, *Infrastruktura rynku - Market Infrastructure*, 52, 190-194. URL: <https://doi.org/10.32843/infrastruct52-34> (дата звернення: 25.10.2025).
 16. СВИНОУС І. В., РУДИК В. К. Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах цифрової економіки: III Всеукраїнська науково-практична конференція. Кам'янець-Подільський. 2024. URL: <http://188.190.43.194:7980/jspui/bitstream/123456789/13235/1/%D0%97%D0%91%D0%86%D0%A0%D0%9D%D0%98%D0%9A%20%D0%9A%D0%9E%D0%9D%D0%A4%D0%95%D0%A0%D0%95%D0%9D%D0%A6%D0%86%D0%87%20%21%20docx.pdf> (дата звернення: 25.10.2025).

17. М. І. Ступнік, В. С. Адамовська, М. Л. Крапивко, Є. В. Міщук. Майбутнє – аудит : Матеріали Міжнародної науково-практичної інтернетконференції присвяченої пам'яті д.е.н., професора Нусінова В. Я. (м. Кривий Ріг, 15 січня 2025 р.). Кривий Ріг. 2025. 270 с. URL: <http://ds.knu.edu.ua/jspui/handle/123456789/6948> (дата звернення: 25.10.2025).
18. Сахно Л. А., Мартинюк В. Б. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ХОЛДИНГОВИХ КОМПАНІЯХ. ЕКОНОМІКА ТА СУСПІЛЬСТВО Випуск # 82 / 2025. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-82-136>
19. Ільїна С.Б., Шепелюк В.А., Брадул О.М., Грушко В.І. Аудит: підручник. Київ : Ліра К. 2021. 324 с
20. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 3257-IX від 14.07.2023. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1999, № 40, ст.365 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 27.11.2024).
21. Радіонова Н. Й. ІСТОРИЧНЕ СТАНОВЛЕННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ. Секція 1. Економічні науки. . Київ. 2022. с. 50-100. URL: https://test.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/21222/1/20230222_302.pdf
22. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України № 3720-IX від 21.05.2024. *Відомості Верховної Ради (ВВР)*, 2018, № 9, ст.50. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 25.10.2025).
23. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів № 147 від 24.05.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11#Text>
24. Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
25. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту: Наказ

- Міністерства фінансів України N 567 (567-2025-п) від 16.05.2025. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11#Text>
- 26.Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України Наказ Міністерства фінансів України 23 жовтня 2023 року № 569. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9F%D0%97%D0%9E%D0%AF_23_10_2023.pdf?utm_source=chatgpt.com (дата звернення: 25.10.2025).
- 27.Бюджетний кодекс України № 4695-IX від 03.12.2025. Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51, ст.572 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n527>
- 28.Щодо запровадження електронного аудиту («е-аудит»), передбаченого розділом 4.2.2(b) «Удосконалення процесів організації та проведення документальних і фактичних перевірок» Національної стратегії доходів до 2030 року: Пресслужба Державної податкової служби України, опубліковано 07 січня 2025. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/natsionalna-strategiya-dohodiv/857451.html> (дата звернення: 25.10.2025).
- 29.Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю : Закон України від 06.02.2018 № 2275-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19> (дата звернення: 12.05.2026).
- 30.Про акціонерні товариства : Закон України від 27.07.2022 № 2465-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2465-20> (дата звернення: 12.05.2026).
- 31.Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 12.05.2026).
- 32.Про ринки капіталу та організовані товарні ринки : Закон України від 23.02.2006 № 3480-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15> (дата звернення: 12.05.2026).
- 33.Про запобігання корупції : Закон України від 14.10.2014 № 1700-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18> (дата звернення: 12.05.2026).

34. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) від 12.03.2013 року.
URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text (дата звернення: 13.11.2025).
35. Міжнародні стандарти аудиту (ISA) Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. URL: https://www.apob.org.ua/?page_id=3482 (дата звернення: 13.11.2025).
36. Міжнародні стандарти управління якістю. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення: 12.05.2026).
37. Міжнародні стандарти завдань з огляду. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення: 12.05.2026).
38. Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення: 12.05.2026).
39. Міжнародні стандарти супутніх послуг. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення: 12.05.2026).
40. Концептуальна основа завдань з надання впевненості. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення: 12.05.2026).
41. Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності). URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення: 12.05.2026).
42. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1> (дата звернення: 12.05.2026).

43. Про захист персональних даних: Закон України № 4240-IX від 12.02.2025.
Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 34, ст. 481 URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2297-17#Text> (дата звернення: 25.10.2025).
44. International Standards on Auditing (ISA): Аудиторська палата України, 2018.
URL: https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf (дата звернення: 25.10.2025).
45. IAASB: МІЖНАРОДНА РАДА З АУДИТУ ТА СТАНДАРТІВ НАДАННЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ. 150-те ЗАСІДАННЯ: 15–18 ВЕРЕСНЯ 2025 Р. Нью-Йорк.
URL: <https://www.iaasb.org/flysystem/azure-private/2025-09/IAASB%20September%202025%20Meeting%20Schedule%20%28final%29%20UPDATED.pdf> (дата звернення: 25.10.2025).
46. Шаповалова А., Кузьменко О., Поліщук О., Ларікова Т., Мирончук З. (2023). Модернізація національної системи обліку й аудиту з використанням інструментів цифрової трансформації. *Проблеми фінансово-кредитної діяльності. Теорія і практика*, 4(51), 33–52. URL: <https://doi.org/10.55643/fcaptr.4.51.2023.4102> (дата звернення: 25.10.2025).
47. Суха О.Р. Аудит: навчальний посібник. Львів, “Новий Світ– 000”, 2024. 284 с.
48. Гевлич Л. Л. Аудит та бухгалтерська експертиза: навчальний посібник. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2020. 164 с. <https://salo.li/0556bE5>
49. Редько О.Ю., Редько К.О., Лубенченко О.Е. Методи і процедури в практиці аудиту: практичний міні-посібник, Київ: НЦОА, 2023. 35 с.
50. Уманська В.Г. Аудит: навч.-метод. посіб. Черкаси: ЧНУ, 2021. 122 с <https://salo.li/3672D60>
51. Василюк М.М., Лубенченко О.Е., Редько О.Ю. Якість сучасного аудиту: навч. посіб. Івано Франківськ: Кушнір Г.М., 2020. 132 с.
52. Ковальчук Т.М., Никифорак І.І. Облік і аудит : навч. посіб. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. 520 с. URL: <https://salo.li/53cd2C8>
53. Огійчук М.В., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит : навч. посіб. Київ : Алерта.

2020. 852 с.

54. ТОВ Іводент: Офіційна сторінка. URL: <https://ivodent.com.ua/> (дата звернення: 12.05.2026).
55. Бурова Т. Сучасна модель регулювання та нагляду аудиторської діяльності в Україні та закордоном. Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Економічні науки. 2018. № 2. С. 182–187

ДОДАТОК

Додаток А

Фінансові показники Товариства з обмеженою відповідальністю «Іводент»

I V D E N T

Свідоцтво: 330680
 Заява: m202107960 від 05.04.2021
 Термін реєстрації: 29.03.2023 — 05.04.2031
 Власник: ТОВ «ІВОДЕНТ»



ibodeht, іводент

Свідоцтво: 332026
 Заява: m202107959 від 05.04.2021
 Термін реєстрації: 26.04.2023 — 05.04.2031
 Власник: ТОВ «ІВОДЕНТ»

 Фінансова звітність

	2025	2024	2023	2022	2021
Дохід	318 342 000 ₴	299 726 000 ₴	295 376 000 ₴	151 862 000 ₴	201 099 000 ₴
Чистий прибуток	41 496 000 ₴	42 716 000 ₴	49 483 000 ₴	19 937 000 ₴	20 647 000 ₴
Активи	227 224 000 ₴	191 650 000 ₴	150 810 000 ₴	84 449 000 ₴	71 458 000 ₴
Зобов'язання	13 394 000 ₴	19 316 000 ₴	21 193 000 ₴	4 316 000 ₴	11 262 000 ₴
Кількість співробітників	47	47	48	48	50

Відповіді на опитувальник Товариства з обмеженою відповідальністю
«Іводент»

Анкета 1

Посада - головний бухгалтер

1. Чи чітко на підприємстві визначені функції внутрішнього аудитора?
а) Так, повністю визначені та зрозумілі
2. Як часто на підприємстві проводяться внутрішні аудиторські перевірки?
а) Регулярно за затвердженим графіком
3. Наскільки ефективно внутрішній аудит виявляє помилки в документах? а)
Виявляє більшість помилок своєчасно
4. Чи виконуються рекомендації внутрішнього аудитора після перевірок? —
б) Виконуються частково
5. Чи забезпечений внутрішній аудитор доступом до всіх необхідних документів?
а) Так, доступ повний і без обмежень
6. Як Ви оцінюєте рівень взаємодії між внутрішнім аудитом і вашим відділом?
а) Високий, співпраця ефективна
7. Чи використовуються на підприємстві електронні системи для підтримки внутрішнього аудиту?
а) Так, активно використовуються (BAS)
8. Наскільки своєчасно усуваються виявлені внутрішнім аудитом недоліки?
б) Із затримками
9. Чи впливає внутрішній аудит на покращення роботи вашого підрозділу?
а) Так, суттєво впливає
10. Як Ви оцінюєте загальну ефективність внутрішнього аудиту на ТОВ «Іводент»?
б) Середня

Анкета 2

Посада - менеджер з продажу

1. б) Частково визначені, але не завжди дотримуються
2. б) Періодично, але без чіткої системності
3. а) Виявляє більшість помилок своєчасно
4. а) Завжди виконуються
5. б) Частково, інколи виникають труднощі
6. б) Середній, іноді виникають непорозуміння
7. б) Використовуються частково
8. б) Із затримками
9. б) Частково впливає
- 10.б) Середня

Анкета 3

Посада - завідувач складу

1. а) Так, повністю визначені та зрозумілі
2. а) Регулярно за затвердженим графіком
3. б) Виявляє частину помилок із затримкою
4. б) Виконуються частково
5. а) Так, доступ повний і без обмежень
6. а) Високий, співпраця ефективна
7. а) Так, активно використовуються (BAS)
8. а) Швидко та повністю
9. б) Частково впливає
- 10.б) Середня

Анкета 4

Посада - керівник сервісного центру

1. б) Частково визначені, але не завжди дотримуються
2. б) Періодично, але без чіткої системності

3. б) Виявляє частину помилок із затримкою
4. б) Виконуються частково
5. б) Частково, інколи виникають труднощі
6. б) Середній, іноді виникають непорозуміння
7. б) Використовуються частково
8. б) Із затримками
9. а) Так, суттєво впливає
- 10.а) Висока

Анкета 5

Посада - фінансовий аналітик

1. а) Так, повністю визначені та зрозумілі
2. а) Регулярно за затвердженим графіком
3. а) Виявляє більшість помилок своєчасно
4. б) Виконуються частково
5. а) Так, доступ повний і без обмежень
6. а) Високий, співпраця ефективна
7. а) Так, активно використовуються (BAS)
8. б) Із затримками
9. а) Так, суттєво впливає
- 10.а) Висока

Додаток В

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство:	ТОВ "ІНОВЕНТ"	Дата (рік, місяць, число):	2022 01 01
Територія:	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за СДРПОУ:	22178744
Організаційно-правова форма господарювання:	08163	за КАТОТТГ:	032604030000000000
Вид економічної діяльності:	Головним чином торгівля й оптовим чином торгівля в спеціалізованих магазинах	за КОПФ:	240
Середня кількість працівників, осіб:	50	за КВЕД:	47.74
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон:	вулиця Куряного Чортоту, буд. 2, корпус 1, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018		522-624

1. Баланс на 31 грудня 2021 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17,3	-11,4
Первісна вартість	1001	86,7	76,4
Накопичена амортизація	1002	(69,4)	(87,8)
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	6 331,3	5 648,5
первісна вартість	1011	9 767,4	10 071,1
знос	1012	(3 236,1)	(4 422,6)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 548,6	5 637,1
II. Оборотні активи			
Залишки :	1100	25 864,9	30 033,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 885,6	5 960,9
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	636,3	22,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інші поточна дебиторська заборгованість	1155	541,3	2 264,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 479,5	27 512,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	7,8	28,7
Усього за розділом II	1195	43 415,4	65 821,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	49 964,0	71 458,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	618,6	618,6
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	38 930,0	39 577,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	39 548,6	60 195,9
II. Долгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: долгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 528,3	9 408,3
розрахунками з бюджетом	1620	874,5	1 318,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	816,3	1 157,1
розрахунками зі страхування	1625	211,6	117,8
розрахунками з оплати праці	1630	302,0	297,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	499,0	120,6
Усього за розділом III	1695	10 415,4	11 262,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	49 964,0	71 458,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	199 136,0	161 847,2
Інші операційні доходи	2120	1 466,2	737,3
Інші доходи	2240	497,7	14,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	201 099,9	162 598,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(155 632,3)	(128 423,8)
Інші операційні витрати	2180	(20 244,8)	(17 617,9)
Інші витрати	2270	(43,2)	(79,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(175 920,3)	(146 121,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	25 179,6	16 477,2
Податок на прибуток	2300	(4 532,3)	(2 965,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	20 647,3	13 511,3



(підпис)

(підпис)

ЕП Носик Василь
Ярославович

Носик Василь Ярославович

(ініціали, прізвище)

ЕП Носикова
Наталія Алівівна

Носикова Наталія Алівівна

(ініціали, прізвище)

* Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Г

Платівець про свідчення
(штамп контролюючого органу, до якого подано
Податкову декларацію з податку на прибуток
підприємства)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

20 жовтня 2015 року N 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 квітня 2017 року № 467)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств		☒ Звітна ☐ Звітна нова ☐ Уточнююча
2	Звітний (податковий) період 2021 року	☐ I квартал ☐ Півріччя ☐ Три квартали ☒ Рік ☒ Базовий звітний період квартал ☐ Базовий звітний період рік	
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	☐ I квартал ☐ Півріччя ☐ Три квартали ☐ Рік	
4	Платівець: ТОВ "ІВОДЕНТ" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)		
5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	22178744	Код виду економічної діяльності (КВЕД)
6	Податкова адреса вулиця Куріного Чорноти, буд. 2, корпус 1, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО- ФРАНКІВСЬКА обл., 76018		Поштовий індекс 7 6 0 1 8 Телефон 0 3 4 2 5 2 2 6 2 4 Моб. тел. Факс 0 3 4 2 5 2 2 6 2 4 E-mail ivodentbux@ukr.net
7	Повне найменування нерезидента - Місцезнаходження нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) - Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)	
7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні - Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента - Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента -	Код ЄДРПОУ постійного представництва ² Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсут- ності коду ЄДРПОУ) ²	- -
8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ДПІ (м.ІВАНО- ФРАНКІВСЬК) (найменування контролюючого органу, до якого подано Податкову декларацію з податку на прибуток підприємства)		
9	Повне найменування інституту спільного інвестування ³	Регістраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ³	
10	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємства: ☐ виробника сільськогосподарської продукції ☐ банку ☐ страховика ☐ суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей ☐ суб'єкта, що проводить азартні ігри з використанням гральних автоматів ☐ суб'єкта, що проводить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів		

- постійного представництва нерезидента
- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
- суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
- фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
- іноземної компанії
- інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ³

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	201 099 862
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	25 179 600
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	215 516
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	25 395 116
Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18 % /100)	06	4 571 121
Податок на прибуток контролюваної іноземної компанії	06.1 КІК	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x - % /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
суми доходу, що залишилися після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення) (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - % /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - % /100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплат гравцям	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення) (рядок 13 – рядок 14) x - % /100	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	4 571 121
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) *	18	3 345 080
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ¹⁰	19	1 226 041
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-

Найвищий податок до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁴	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁵	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁵	Звіт про рух грошових коштів ¹⁵	Звіт про класифікаційний капітал ¹⁵	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁵	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найвищий доповнення ¹⁶	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
-	1	-

Додатки на - арк.

Найвищий рішення ¹⁷	Прийнято рішення про неастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці	
-	-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 2 1 2 1 0 2 4 7 5

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁸)

ЕП Носик Василь
Підписуючий
(підпис)



Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

2 1 4 9 7 1 7 8 4 9

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹⁸)

ЕП Носикова
Підписуючий
(підпис)

Наталія Носикова
(власник ім'я, прізвище)

Дата подання 2 5 . 0 2 . 2 0 2 2

- Зазначається код за ЄДРПОУ або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який призначається контролюючим органом, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податку та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).
- У разі здійснення підприємством діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо підприємством здійснюється діяльність через некоординований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до запису пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.
- Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку - юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9).
У разі якщо платник податку здійснює управління активами вільного інституту спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням розділа 9 та проставленням позначки «інституту спільного інвестування у випадку утворення без статусу юридичної особи» - 2 - у рядку 10 «Особливі відмітки».
- Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
Суб'єкти, які здійснюють вигук та проведення лотерей, щокварталу оподатковують податком на дохід у порядку і в розмірі, встановлені для квартального податкового (займового) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- Зазначаються платниками, які подано звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АБ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- Заповнюється у разі самостійного виявлення помилок шляхом уточнення подання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 30 розділу II Податкового кодексу України.
- У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ІВ» та «ЖК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
- Заповнюється платником податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- Повітряно відповісти до пункту 46.2 статті 46 розділу II Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансові звітності, що складаються платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».
- Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 лютого 2011 року N 373 «Про затвердження Інструкції про порядок облікування та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026 (із змінами).
- Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.
- Заповнюється у разі використання права на неастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування накупі податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємства заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємства

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20__ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібно позначити)	складено акт від " " 20__ року №
☐ порушень (помилки) не виявлено " " 20__ року	☐ (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (підпис, ініціали, прізвище))

X	Звітна
-	Звітна книга
-	Уточнююча

Ідентифікаційний номер або серія (за наявності) та номер паспорта

22178744

Додаток РІ
до розділу 03 РІ Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звітний (податковий) період 2021 року

-	І квартал	-	ІІ квартал	-	ІІІ квартал	X	Рік
---	-----------	---	------------	---	-------------	---	-----

Річний

Річний, на які здійснюється фінансовий результат				Річний, на які здійснюється фінансовий результат			
код	назва річний	сума	код	назва річний	сума	код	сума
I. Річний, які виникають при нарахуванні амортизації основних засобів або нематеріальних засобів							
1.1.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних засобів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	1 204 961	1.2.1 AM	Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних засобів відповідно до пункту 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	989 445		
1.1.1.1	Сума ушкоди та витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних засобів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	1.2.1.1	Сума дооцінки основних засобів або нематеріальних засобів у межах дозволеного віднесення до витрат успішного відшкодування до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-		
X		X	1.2.1.2	Сума витрат від відшкодування корисності основних засобів або нематеріальних засобів у межах дозволеного віднесення до витрат витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних засобів відшкодувано до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-		
1.1.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних засобів, включеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	1.2.2	Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних засобів, включеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-		
1.1.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта нематеріальних засобів або нематеріальних засобів, включеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	1.2.3	Сума залишкової вартості окремого об'єкта нематеріальних засобів або нематеріальних засобів, включеної до витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесення до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта нематеріальних засобів або нематеріальних засобів, але не більше суми доходу (виручку), отриманої від такого продажу (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-		

1.1.4	Сума витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відшкоду до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
2. Різниця, що виникає при формуванні забезпечень (резервів) (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України)					
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат					
2.1.1	Сума витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на оплату сального соціального внеску, що нараховується на такі виплати), сформованого відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	2.2.1	Сума використання створених забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на оплату сального соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на витрати з оплати сального соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на яку обчислення фінансовий результат до оподаткування відшкоду до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X			
Резерв сумішних боргів					
2.1.2	Сума витрат на формування резерву сумішних боргів або резерву оподаткованих кредитних збитків (зменшення зростає активів) відшкоду до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	2.2.2	Сума використання (зменшення) резерву сумішних боргів або резерву оподаткованих кредитних збитків (зменшення зростає активів), на яку збільшення фінансовий результат до оподаткування відшкоду до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
2.1.3	Сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумішних боргів або понад резерв оподаткованих кредитних збитків (зменшення зростає активів) (підпункт 139.2.4 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	2.2.3	Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумішних боргів або резерву оподаткованих кредитних збитків (зменшення зростає активів)), що відшкодує оподаткованим відшкодуванням відшкодуванням 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.2.4 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
Резерв банків та небанківських фінансових установ					
2.1.4	Сума використання резерву для списання (відшкодування) активів, який не відшкодує оподаткованим відшкодуванням 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 1 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	2.2.4	Сума списання у розрахунок збитків періодів історії, який у звітному періоді набув статусу, наслідком відшкодування 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-

X	X	X	2.2.4.1	Сума доходів (зменшення витрат) від погашення ринкових операцій на рахунок резерву забезпеченості, які не відносяться до операцій, визначених підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-
2.1.5	Сума використання резерву у зв'язку із припиненням виконання акцій при процентній забезпеченості фізичних осіб, які є пов'язаними з таким кредитором або перебувають з таким кредитором у трудових відносинах, або перебували з таким кредитором у трудових відносинах і період між датой припинення трудових відносин таких осіб та датою проценки їхньої забезпеченості не перевищує три роки (підпункт 2 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	Сума	X
3. Річний, від виникнення при здійсненні фінансових операцій (статті 140 розділу III Податкового кодексу України)					
3.1.1	Сума переохочення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позичками та іншими борговими зобов'язаннями (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	3.2.1	Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшилась фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
3.1.2	Сума відсотків та доходів, нарахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	3.2.2	Сума уцілки, проведеної у фінансовому результаті до оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.6 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.3	Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.3.1	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток підприємств (форм інвестування спільного інвестування та платників, прибуток яких здійснюється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, запланованого від оподаткування) (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	X	3.2.3.2	Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від контролюваної іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку здійснюється об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу України (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-

X	X	3.2.3.3	X	Сума нерозподілених доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контррозрахункових іноземних компаній), за умови, що дохід учасні в капіталі нерезидента становить понад 10 відсотків прогномізованого календарного року та такої нерезидент не посилає до переліку держав (територій) 39.2.1 пункту 39.2.1 Податкового кодексу України (серед держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	3.2.3.4	X	Сума нерозподілених доходів у вигляді дивидендів, що підлягають виплаті на користь платника від нерезидента, за умови, що дохід учасні в капіталі нерезидента становить понад 10 відсотків прогномізованого календарного року та такої нерезидент не посилає до переліку держав (територій) 39.2.1 пункту 39.2.1 Податкового кодексу України (серед держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	3.2.4	X	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування митних податків (звітних) років (підпункт 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	3.2.4.1	X	Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування плати за позачасову реорганізацію (підпункт 140.4.5 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-
X	X	3.2.5	X	Сума субвенцій, отриманих платником податку - суб'єктом кінематографії України для покриття частини кваліфікованих витрат, здійснено до Закону України "Про державну підтримку кінематографії в Україні", здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу доходів звітного періоду відведено до національних фондів (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.7 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	X
3.1.3 ПЦ ¹	Сума перевищення планів, направленої за принципом "виплати грошей", яка договором (контрактом) вартістю (вартістю, за якою відокремлені операції повинні виконуватися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з принципами бухгалтерського обліку) реалізованих творів (робіт, послуг) при здійсненні контррозрахункових операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.1 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	X	-	3.1.3 ПЦ ¹	X

3.1.4 ПЦ	Сума перенесення договорів (контрактів) вартості (вартості), за якого відомі операції повністю здійснені при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом "нижчеуказаної суми", при здійсненні моніторингових операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.5	Сума витрат на інвестиції в асоціації, дотрим та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 140.5.3 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.6	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у підприємстві організації, внесених до Реєстру підприємств, установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у тих організацій, сформовано протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної зарплатної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року, та крім безкоштовних установ Національного фонду, недержавних пенсійних фондів і підприємств організації, яка є об'єктом страхування, якщо участь страховика у такому обслугованні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.6.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у підприємстві (у тому числі позбавлених осіб – нерезидентів), зареєстрованих у ліцензії (на території), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X

3.1.6.2	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правовою формою яких включено до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу III Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходу, отриманих за межами держави-резидентів, в тому числі нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.6.3	Розмір різниці між вартістю придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт, послуг та нерестів, визначеною виходячи з різниці ціни, встановленої за принципом «вартістю руху» (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.7	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, пов'язаних з контролем за виконанням до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на території нерезидентів, зареєстрованих у державах (на території), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.7.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, пов'язаних з контролем за виконанням до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на території нерезидентів, організаційно-правовою формою яких включено до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходу, отриманих за межами держави-резидентів, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.7.2	Розмір різниці між вартістю, визначеною виходячи з різниці ціни, визначеної за принципом «вартістю руху», та вартістю реалізації товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (підпункт 140.5.5 ¹ пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X
3.1.8	Сума витрат на інвентаризацію робіт (підпункт 140.5.6 – 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	X

3.1.9	Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно переданих (вирішених) організаціям, зменшено до Росстру підприємств установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передані товари, роботи, послуги (крім підприємств організації, яка є об'єктом страхування, якщо участь страховика у такому об'єкті є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону, та підприємств організації, до яких застосовуються положення підпункту 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	X	X	X
3.1.10	Сума переданих безоплатно фізичній діяльності (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотка відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	X	X	X
3.1.10.1	Сума повної або часткової компенсації один раз на календарний рік вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, якщо така компенсація відповідала до Податкового кодексу України не включалася до складного місячного (річного) оподаткованого доходу фізичної особи - платника податку на доходи фізичних осіб (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	X	X	X
3.1.11	Сума витрат від визначених штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків, винесених за рішенням суду (у тому числі за рішенням господарського суду) до шкідливого законодавства та шкідливої правозастосовної діяльності, у тому числі у сфері економіко-екологічної діяльності, на користь осіб, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотка відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, а також на суму штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків, винесених за рішенням суду (у тому числі за рішенням господарського суду) до шкідливого законодавства (підпункт 140.5.11 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	X	X	X

3.1.12	Сума витрат, пов'язаних з вигнанням податку у поточному звітному періоді за рахунок раніше отриманих субсидій для повернення частини кваліфікаційних витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», але не більше суми витрат субсидій, здійснених при виробництві (отриманні) фільму та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.13 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	
3.1.13	Сума витрат або надійсності товарів, вигнаних робіт, наданих послуг, безоплатно переданих (переданих) проктом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам оздоровчої підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту імпалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є юридичними організаціями, внесеними до Реєстру юридичних осіб та організацій, на дату такого передання коштів, переданих товарів, робіт, послуг у розрахунок, що перевищує 8 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X	
3.1.14	Сума витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, пов'язаних у поточному звітному періоді з наданням таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	3.2.6		Сума бюджетних грантів, отриманих вигнанням податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.8 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)
4. Інші різниці (статті 141 розділу III, статті 39 розділу I, статті 123 розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)					
4.1.1	Поплатна різниця між приростом (зубутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (теоретичних, математичних, належних вищих страхових сум та інших, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, що не підлягають на формування фінансової частини участі перестрахованих в страхуванні) та приростом (зубутком) перестрахованих в страхових резервах за методикою, визначеною розрахунками за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринку фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (як перерахуванням частини участі перестрахованих в страхових резервах) (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	4.2.1		Під'єм різниці між приростом (зубутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (теоретичних, математичних, належних вищих страхових сум та інших, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, що не підлягають на формування фінансової частини участі перестрахованих в страхуванні) та приростом (зубутком) перестрахованих в страхових резервах за методикою, визначеною розрахунками за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринку фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (як перерахуванням частини участі перестрахованих в страхових резервах) (підпункт 141.1.4 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)

Рівніші щодо операцій з продажу або іншого надходження цінних паперів				
4.1.2	Сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого надходження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	4.2.2	Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого надходження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.2 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)
4.1.3.III	Сума від'ємного звітного результату переоцінки цінних паперів (загальна сума утисків цінних паперів, перевищує загальну суму їх дооцінок за звітний період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих громад), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X
4.1.4.III	Сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого надходження цінних паперів (загальна сума прибутку від операцій з продажу або іншого надходження цінних паперів перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів, як врахованих у попередніх податкових (звітних) періодах) (підпункт 141.2.5 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X
Інші рівніші				
4.1.4.1	Позитивна різниця між сумою будь-яких вищат (іншагорода) страхових посередачників та іншим особам за наданих послуг щодо укладання (продовження) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, що розраховані за методом, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з позитивним органом ліцензуючої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	-	X	X
X	X	X	4.2.3	Сума нарахованого страховиками податку на дохід за ставкою, визначеною підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 141.1.1 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)
Рівніші, перебіваючі розділом I Податкового кодексу України				
X	X	X	4.2.4	Сума пропущеного коригувального доходу з метою уніфікації податку (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)

X	X	Результат, передбачений розділом II Податкового кодексу України	X	4.2.3	Сума пропозитивного кредитування витрат з метою трансфертного цілювання (підпункт 39.5.5 статті 39 Податкового кодексу України)	-
4.1.5	Сума сплачених платежів, виписок, прямих за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах надержаного пенсійного забезпечення (статті 123 ³ розділу II Податкового кодексу України)	Результат, передбачений розділом II Податкового кодексу України	-	X	X	X
4.1.5.1	Сума доходу, отриманого за оплату за товари (роботи, послуги), надані (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування (пункт 4 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	Результат, передбачений підрозділом 4 розділу XX Податкового кодексу України	-	X	X	X
4.1.6	Сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи, що залишилися не використаними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшилася на суму витрат, що вписані при невиконанні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діє до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	Сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи, що залишилися не використаними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшилася на суму витрат, що вписані при невиконанні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діє до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X
4.1.7	Сума зменшених витрат від зменшення амортизації тих необоротних активів, що залишилися не використаними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшилася на суму витрат, що вписані при невиконанні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діє до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	Сума зменшених витрат від зменшення амортизації тих необоротних активів, що залишилися не використаними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшилася на суму витрат, що вписані при невиконанні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діє до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X
4.1.8	Сума витрат з розділів/додатків та обслуговування інструментів та інших розділів, які вписані в бухгалтерському обліку витратами звітного періоду у зв'язку з технічною неможливістю та/або економічною нецеліскупістю подальшого виконання з метою виконання та були вписані при невиконанні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діє до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	Сума витрат з розділів/додатків та обслуговування інструментів та інших розділів, які вписані в бухгалтерському обліку витратами звітного періоду у зв'язку з технічною неможливістю та/або економічною нецеліскупістю подальшого виконання з метою виконання та були вписані при невиконанні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «а» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діє до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X

4.1.9	Сума забезпеченості (б частини), неперодично віднесеної платником до зменшення доходу згідно з підпунктом 159.1.1 пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у розрахунок, що діє до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.6	Сума собівартості (б частини, неперодично віднесеної суми зборюваності, наведеної до доходу відносно до пункту 17 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) товарів, робіт, послуг, за якими виникла така зборюваність, поперечно віднесена платником до зменшення витрат відносно до пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у розрахунок, що діє до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.10	Сума зборюваності, вилучена сумою чи за індивідуальним платником податку (підпункт 1.1 пункту 17 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	X	X	X
X	X	X	4.2.7	Сума погашеної платником - платником зборюваності (б частини) (об'єм первинний підпункту 1.2 пункту 17 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.11	Сума зборюваності (б частини), погашена платником (об'єм другий підпункту 1.2 пункту 17 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.8	Сума собівартості (б частини, неперодично віднесеної суми погашеної зборюваності) товарів, робіт, послуг (об'єм другий підпункту 1.2 пункту 17 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.12	Сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу платника податку після 01 січня 2015 року (абзац перший пункту 18 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.9	Сума коштів, що була передана на банківський рахунок або в касу платника податку після 01 січня 2015 року (абзац другий пункту 18 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.13	Сума частки позитивної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визначеним для оподаткування згідно з пунктом 21 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.10	Сума частки від'ємної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визначеним для оподаткування згідно з пунктом 21 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.11	Витрати на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, які віднесені після 01 січня 2015 року до рахунок розрахунку та забезпечення, сформованих до 01 січня 2015 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у випадку, якщо такі витрати не були віднесені при визначенні об'єкта оподаткування до 01 січня 2015 року (пункт 24 розділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-

4.1.14	Сума витрат платників податку, який є боржником (зобов'язаним) за зовнішніми кредитними (позаками), залученими під забезпечення та погашення яких здійснюється за рахунок коштів бюджету України, за періодом, визначеним Кабінетом Міністрів України, виключно здійснення приватизації, зазначених у пункті 14 розділу "Принципи позачергової" Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік" (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.12	Сума доходів, що виникає у платників податку, який є боржником (зобов'язаним) за зовнішніми кредитними (позаками), залученими під забезпечення та погашення яких здійснюється за рахунок коштів бюджету України, за періодом, визначеним Кабінетом Міністрів України, виключно здійснення приватизації, зазначених у пункті 14 розділу "Принципи позачергової" Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік" (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)
4.1.15	Один третя частини суми доходів, визначених у зв'язку із зменшенням (реформуванням) резервів, на яку зменшувалася фінансовий результат до оподаткування згідно з підпунктом 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, в якому з трьох років, наступних за роком, у якому було погашено план реструктуризації згідно із законом щодо фінансової реструктуризації або затверджено план санації згідно із статтю 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, визначених законом щодо фінансової реструктуризації (підпункт 2 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.13	Сума доходів, визначених відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у зв'язку з реформуванням резервів виниклої реструктуризації зобов'язань, відповідно до плану реструктуризації, або погашеного згідно із законом щодо фінансової реструктуризації, або плану санації, затвердженого згідно зі статтю 6 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з урахуванням особливостей, визначених законом щодо фінансової реструктуризації, якщо оподаткування таких резервів регулюється нормами пункту 139.3 статті 139 Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)
X	X	X	4.2.14	Сума доходів, визначених відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності виключно списання податкового боргу, списання фінансової звітності (відновлення) зобов'язань платників (прощення) та/або реструктуризації (відновлення) зобов'язань, відповідно до положень пункту 37 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та закону щодо фінансової реструктуризації (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)
4.1.16	Сума витрат, що вносяться під час виконання операції оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та вносяться у склад доходу платників до податку (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час виконання фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.15	Сума доходів, що вносяться під час виконання операції оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та вносяться у склад доходу платників до податку (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час виконання фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)
4.1.17	Сума втрачених амортизаційних основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалася амортизація амортизації та застосування мінімально допустимих строків амортизації (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.16	Сума розрахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)

4.1.17.1	Сума нарахованої амортизації основних засобів відносно до пункту 43 і підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (включаючи амортизацію основних засобів, які не амортизувалися в попередніх періодах, в яких здійснювалися виплати амортизації основних засобів (пункт 43 і підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України))	-	4.2.16.1	Сума розрахованої амортизації основних засобів (включаючи амортизацію до пункту 138.3 статті 136 розділу III Податкового кодексу України за відносною податковою (звітної) періодом (пункт 43 і підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України))	-
X	X	X	4.2.16.2	Сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння балансової вартості (без урахування переоцінок) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою, ніж балансова (звітна) вартість основних засобів, розрахована відповідно до нього розділу III Податкового кодексу України, та амортизується як окремих об'єктів основних засобів із застосуванням одностороннього методу нарахування амортизації протягом двох років податкового (звітного) періоду (пункт 52 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.18	Сума доходу, отриманого від реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідно до пункту 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування п'ятирічного раз вартості родовища використання нафтових і газоподібних родовищ (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.17	Сума доходу, отриманого від операцій з газом (метаном) вугільних родовищ, реалізація, переробка, епілокація) та/або подією експортного газу (метану) вугільних родовищ, у тому числі газоподібного суміші газу (метану) вугільних родовищ, яка не відповідала нормам до якості призначеного для транспортування, промислового та комерційного побутового споживання (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.19	Від'ємна різниця (яка буде відображена через рахунок обліку капіталу банку) між підтвердженим розміром резервів за акціями (у тому числі групами акцій), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до нього міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовувалися з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням вартості акцій відповідно до нього міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.18	Позитивна різниця (яка буде відображена через рахунок обліку капіталу банку) між підтвердженим розміром резервів за акціями (у тому числі групами акцій), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до нього міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовувалися з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням вартості акцій відповідно до нього міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.19	Нахвилення станом на кінець 2017 року сума перевищення розміру резервів, сформованого у зв'язку із зменшенням (зменшенням вартості) акцій відповідно до нього міжнародних стандартів фінансової звітності, над лімітом, розрахованим відповідно до положень Податкового кодексу України, у тому числі відповідно до пункту 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (крім частини резерву (у межах перевищення над лімітом), що була використана або розформована у зв'язку (податковий) періодом до 01 січня 2018 року) (пункт 50 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-

4.1.20	Сума витрат, пов'язаних з принципом бухгалтерського обліку, внаслідок використання засилом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особи, укомплектованого на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, касети або товари, визначених пунктом 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.20	Сума доходів, пов'язаних з принципом бухгалтерського обліку, внаслідок отримання засилом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особи, укомплектованого на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, касети або товари, визначених пунктом 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
4.1.21	Сума витрат, пов'язаних з принципом бухгалтерського обліку, внаслідок використання засилом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізації та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-	4.2.21	Сума доходів, пов'язаних з принципом бухгалтерського обліку, внаслідок отримання засилом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізації та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 ³ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.22	Сума отриманої однієї з компонентів суб'єктом господарювання відповідно до Закону України «Про соціальну підтримку застрахованих осіб та суб'єктів господарювання на період здійснення обмежувальних протипандемних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» та включеної до складу доходів звітного періоду відповідно до міжнародних стандартів (сегментарні) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
X	X	X	4.2.23	Сума списаних штрафних санкцій і пені відповідно до пункту 23 та списаного позитивного боргу відповідно до пункту 24 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	-
01	Усього результатів, на які здійснюється фінансовий результат	1 204 961	02	Усього результатів, на які здійснюється фінансовий результат	989 445
	Різниця, що виникає відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01 - рядок 02) (1, -) ¹				215 516

Діяючи згідно з повноваженнями, визначеними в статті 10 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств».

Згідно з рішенням комісії з питань оподаткування, прийнятим 17 вересня 2020 року, рішенням комісії з питань оподаткування, прийнятим 17 вересня 2020 року.

Сторінка 01 (за підписом особи)

Головний бухгалтер (підпис, відповідальний за ведення бухгалтерського обліку)

М. П. (за наявності)

Висвітлює Носик
(підпис, місце, прізвище)

Наталія Носикова
(підпис, місце, прізвище)

Додаток Е

Продовження додатка АМ

Звітний (податковий) період 2020 року, в якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації

-	Півріччя	-	Три квартали	-	Рік
---	----------	---	--------------	---	-----

**Інформація про результати інвентаризації об'єктів основних засобів,
станом на 1 число податкового (звітного) періоду 2020 року, в якому прийнято рішення
про застосування «виробничого» методу амортизації³**

Балансова вартість об'єктів основних засобів, щодо яких метод нарахування амортизації змінюється на «виробничий» метод		Різниця, що виникає в результаті порівняння балансової вартості об'єктів основних засобів (графа 1 – графа 2) (+, -)
за даними бухгалтерського обліку основних засобів (без урахування переоцінки)	(залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України	
1	2	3
	-	-

1. Визначення графа 3-ї рядка 1.2.1 переноситься до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
2. Залишкова вартість при розрахунку амортизації за прямих лінійним методом щодо основних засобів з використанням мінімально допустимого строку амортизації відповідно до пунктів 43 та 43-1 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.
3. Залишкова вартість у разі прийняття рішення про застосування «виробничого» методу нарахування амортизації відповідно до пункту 52 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

ЕП Носик Василь
Директор
(підпис)

Василь Носик
(підпис та ім'я, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

ЕП Новікова
Головний бухгалтер
(підпис)

Наталія Новікова
(підпис та ім'я, прізвище)

Додаток Ж

X	Звітна
-	Звітна нова
-	Уточнююча

Додаток АМ

до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової
декларації з податку на прибуток підприємств

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Податковий номер або серія
(за наявності) та номер паспорта

22178744

Звітний (податковий) період 2021 року

-	I квартал	-	Півріччя	-	Три квартали	X	Рік
---	-----------	---	----------	---	--------------	---	-----

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III, пунктів 43 та 43 ¹ підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України
		на початок звітного (податкового) періоду	на кінець звітного (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	X	X	X
A2	2	-	-	-
A3	3	3 876 191	3 694 093	208 598
A3.1 ¹	3	-	-	-
A4	4	124 699	68 632	80 567
A4.1 ¹	4	-	-	-
A5	5	2 270 866	1 607 495	663 371
A5.1 ¹	5	-	-	-
A6	6	37 600	40 263	18 474
A7	7	-	-	-
A8	8	-	-	-
A9	9	-	-	-
A9.1 ¹	9	-	-	-
A10	10	X	X	X
A11	11	X	X	X
A12	12	-	-	-
A13	13	X	X	X
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків A1 - A16	6 309 356	5 410 483	971 010
KП	Капіталізовані процен- ти, включені до собів- арності необоротних активів (підпункт 138.3.2 пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-	-	-
Нематеріальні активи				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	-	-	-
H6	-	17 332	31 813	18 435
H7	Сума рядків H1 - H6	17 332	31 813	18 435
1.2.1	Усього ¹ (рядок A17 + рядок H7)			989 445

Додаток 3

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ІВОДЕНТ»

Наказ

№1

від 04.01.2017 р

Івано-Франківськ

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, із метою дотримання підприємством єдиної методики та підходів до відображення господарських операцій та складання фінансової звітності, НАКАЗУЮ:

1. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій користуватися національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України
2. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.
3. Застосовувати на підприємстві автоматизовану форму ведення бухгалтерського обліку з застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія.
4. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій (додаток 1 до наказу). Зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями.
5. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності (додаток 2 до наказу). Зразки підписів відповідних посадових осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.
6. Затвердити правила й графік документообігу відповідно до додатка 3 до цього наказу за переліком документів, затверджених керівником.
7. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (дискети, компакт-диски). Строки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.
8. Затвердити розроблений на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.12.1999 р. № 291, робочий план рахунків із використанням рахунків діяльності;
9. Установити вартісну межу для малоцінних необоротних матеріальних активів (зі строком корисного використання понад рік) — 20000 грн.

10. Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, установлення строку корисного використання об'єктів та їхньої ліквідаційної вартості створити постійно діючу комісію в складі:

Голова комісії: директор.

Члени комісії:

- головний бухгалтер;
- начальник відділу
- завідувач складом.

Призначення строку корисного використання об'єкта оформлювати окремим наказом по підприємству в місяці визнання об'єкта активом.

11. Нараховувати амортизацію з використанням таких методів:

- основних засобів — прямолінійний метод;
- нематеріальних активів — прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних матеріальних активів — 100% вартості в першому місяці використання.

12. Не проводити переоцінки основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.

13. Відображати витрати на ремонт, поліпшення (дообладнання, реконструкцію, модернізацію, добудову тощо) за такими правилами:

- ремонти, що підтримують об'єкт у робочому стані та не призводять до росту майбутніх економічних вигід, відносити до витрат періоду;

14. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

15. Облік транспортно-заготівельних витрат вести на окремому субрахунку.

16. Застосовувати при вибутті запасів метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО).

17. НЕ розраховувати величину резерву сумнівних боргів із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

18. НЕ створювати резерв забезпечення:

- на виплату відпусток працівникам підприємства.
- виконання гарантійних зобов'язань.

19. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи.

20. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати в обліку за курсом НБУ на дату здійснення операції.

21. Розрахунок курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату балансу та дату операції проводити за сумою операції.

22. Відображати відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання в фінансовій звітності щокварталу.

23. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Директор ТзОВ ІВОДЕНТ

В.Я. Носик