



Центрально  
український  
національний  
технічний  
університет  
Central  
Ukrainian  
National  
Technical  
University



Економічний  
факультет  
Faculty  
of Economics



Кафедра  
аудиту,  
обліку та  
оподаткування  
Audit,  
Accounting  
And Taxation  
Department

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
Центральноукраїнський національний технічний університет (ЦНТУ)  
Факультет обліку та фінансів

MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF UKRAINE  
Central Ukrainian National Technical University (CNTU)  
Faculty of Economics

**РОЗВИТОК ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ  
В УМОВАХ ІННОВАЦІЙНОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ  
СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ**

**DEVELOPMENT OF ACCOUNTING, AUDIT, AND TAXATION  
IN THE CONDITIONS OF INNOVATIVE TRANSFORMATION  
OF SOCIO-ECONOMIC SYSTEMS**

### **Матеріали**

IX Міжнародної науково-практичної конференції  
17 грудня 2021 року

### **Thesis**

IX<sup>th</sup> International Scientific and Practical Conference  
December 17, 2021



Кропивницький – 2021  
Kropyvnytskyi – 2021

*Представлено матеріали досліджень вітчизняних й зарубіжних науковців та практиків з проблем інноваційної трансформації соціально-економічних систем; політики в сфері обліку, оподаткування та аудиту як інструменту регулювання соціально-економічного розвитку; оподаткування підприємницької діяльності та сучасних систем корпоративного податкового менеджменту; імперативів розвитку теорії, методології та організації обліку в умовах функціонування інформаційної економіки; трансформації ролі та завдань державного, незалежного та внутрішнього аудиту в умовах поглиблення глобалізаційних процесів та інноваційних трансформацій; інформаційно-аналітичне забезпечення та сучасних інформаційних технологій в управлінні соціально-економічними системами; економічної експертизи та судово-експертної діяльності у системі державного контролю.*

*Для наукових працівників, викладачів, аспірантів, студентів, практиків.*

**Редакційна колегія:**

**О.М. Левченко**, д.е.н., проф.; **Н.С. Шалімова**, д.е.н., проф. (відп. редактор); **Г.І. Кузьменко**, к.е.н., доц.; **О.А. Магопєць**, к.е.н., доц.; **О.Б. Пугаченко**, к.е.н., доц. (відп. секретар), **О.М. Гай**, к.е.н., доц.

**Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем : Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції, 17 грудня 2021 р. – Кропивницький: ЦНТУ, 2021. – 359 с.**

Рекомендовано до друку Науково-технічною радою Центральноукраїнського національного технічного університету, протокол № 5 від 20 грудня 2021 року.

<i>Пальчук Оксана, Казакул Марина</i> .....	226
<b>ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЗАПАСІВ ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО ЗАЙМАЮТЬСЯ МАТЕРІАЛЬНИМ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯМ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ВИРОБНИКІВ</b> .....	226
<i>Панасюк Ольга, Наконечна Тетяна</i> .....	229
<b>КОРПОРАТИВНИЙ ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ТА ЙОГО ВПЛИВ НА ОПОДАТКУВАННЯ</b> .....	229
<i>Петрикiва Ольга, Кiрєєва Веронiка</i> .....	232
<b>ОСОБЛИВОСТІ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ПАРФУМОВАНИХ ТОВАРІВ</b> .....	232
<i>Петрикiва Ольга, Рейзлер Єлизавета</i> .....	234
<b>АСПЕКТИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ В УКРАЇНІ</b> .....	234
<i>Пилипака Тетяна</i> .....	235
<b>ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ ЯК СИСТЕМА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b> .....	235
<i>Пiхоцька Марiя, Плиса Володимир</i> .....	237
<b>ПРОБЛЕМИ ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ</b> .....	237
<i>Плиса Володимир, Плиса Зоряна</i> .....	240
<b>УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ІНТЕГРАЦІЇ ЦИФРОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ У БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ СТРАХОВИКА</b> .....	240
<i>Плиса Максим, Плиса Володимир</i> .....	243
<b>ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНИЙ СУПРОВІД ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ У СТРАХОВОМУ ПІДПРИЄМНИЦТВІ</b> .....	243
<i>Плукар Любов, Романишин Марiя</i> .....	246
<b>УМОВИ ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ ОРГАНІЗАЦІЙ В РИНКОВОМУ СЕРЕДОВИЩІ</b> .....	246
<i>Пугаченко Ольга</i> .....	249
<b>ЗАКОНОДАВЧІ ЗМІНИ ПОРЯДКУ ПРИЗНАЧЕННЯ І ПРОВЕДЕННЯ СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ З ЕКОНОМІЧНИХ ПИТАНЬ</b> .....	249
<i>Пугаченко Ольга, Бандурко Дмитро</i> .....	252
<b>ПРАВА СУДОВИХ ЕКСПЕРТІВ З ЕКОНОМІЧНИХ ПИТАНЬ</b> .....	252
<i>Пугаченко Ольга, Левченко Анастасiя</i> .....	257
<b>ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНУ «ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ»</b> .....	257
<i>Рева Тетяна</i> .....	262
<b>СУТНІСТЬ СУДОВОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ</b> .....	262
<i>Решетов Валерій, Суржок Нiкiта</i> .....	265
<b>СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ ФІНАНСУВАННЯ РОЗВИТКУ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА</b> .....	265
<i>Serhii Rylieiev</i> .....	268
<b>CERTAIN ASPECTS OF INTERNAL RISK AUDIT IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM</b> .....	268
<i>Роєва Ольга</i> .....	271
<b>ІДЕНТИФІКАЦІЯ ВИДІВ ЗАВДАНЬ З АУДИТУ ЗАПАСІВ, ЯКІ ВИКОНУЮТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО МСА 805</b> .....	271
<i>Рудакова Світлана, Щетiнiна Людмила</i> .....	273
<b>НАПРЯМИ ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ HR-ФУНКЦІЙ</b> .....	273
<i>Руцишин Марiя, Плиса Володимир</i> .....	274
<b>ПРОБЛЕМИ ІННОВАЦІЙНОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В ЕКОНОМІЧНІЙ СИСТЕМІ УКРАЇНИ</b> .....	274
<i>Рябчук Оксана, Бізбіз Віктор</i> .....	277

## **CERTAIN ASPECTS OF INTERNAL RISK AUDIT IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM**

In current economic environment, given the state and dynamics of the world and Ukrainian economies, as well as the further implementation of EU law in domestic practice, it is important to further develop audit ambassadors provided to businesses.

Classical classification of audit in relation to the business entity: external and internal.

Today, it is difficult to understand audit as just the provision of services to verify accounting data and financial reporting indicators.

In practice, the following types of audit are distinguished: environmental, innovative, technological audit, audit of IT technologies, audit of personnel and risks, etc.

Risk is an integral part of the business.

Risk is uncertainty about achieving goals. It can result in both positive and negative deviations from expectations. Uncertainty is a state of lack (even partial) information related to understanding or knowledge of the event, its consequences or plausibility [1, p. 1].

The internationalization of companies, increased competition, technological innovation and the recent global and domestic economic crisis related to the COVID-2019 pandemic have necessitated improved corporate governance processes.

At the same time, risk management is one of the defining moments in the system of achieving functional goals and mission of the enterprise.

Effective activity of any business entity in an unpredictable external environment, at this time, is possible only in case of formation of a unique system of risk management [2].

World practice shows that in the implementation of this area of management standards have been developed for risk management and internal audit in enterprises of different countries with the adoption of international standards and standards of internal control, internal audit, management and risk management:

1. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO. URL: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
2. International Organization for Standardization. URL: <https://www.iso.org/home.html>
3. Federation of European Risk Management Associations, FERMA URL: <https://www.ferma.eu/>

4. Institute of Internal Auditors, IIA. URL: <https://global.theiia.org/> etc.

In fact, these and several other organizations at the international level have developed rules for managing all risks that may call into question the functioning of private, municipal or public sector entities.

Internal audit is a fundamental component of the internal control system for risk management, which must operate in accordance with international standards and legal norms.

Methodological support is an important factor for the implementation and functioning of internal audit services. First, it ensures uniformity of approaches at all stages of the audit, and secondly, allows for a timely and high-quality audit in a short time and limited resources. International professional standards of internal audit, industry requirements (standards) of external bodies, best practices of big business – heads of internal audit services, etc can be used as a basis for the formation of the methodology.

In Ukraine, on the basis of international standards were developed (updated) own, in particular:

1. DSTU ISO 19011: 2019. Guidelines for conducting audits of management systems (ISO 19011: 2018, IDT). Entry into force: 01.01.2021.
2. DSTU ISO 73: 2013. Risk management. Glossary of terms. (ISO Guide 73: 2009, IDT). Entry into force: 01.07.2014.
3. DSTU ISO 31000: 2018. Risk management. Principles and guidelines (ISO 31000: 2018, IDT). Entry into force: 01.01.2019.
4. DSTU ISO / TR 31004: 2018. Risk management. Guidelines for the implementation of ISO 31000 (ISO / TR 31004: 2013, IDT). Entry into force: 01.01.2019, etc.

Each company can implement its own internal management standards, including those related to risk, internal control and audit, etc.

Of course, this mainly applies to large enterprises or their associations, both nationally and internationally.

Consider the general approaches to the organization and operation of the internal audit service in general:

1. Characteristics of internal audit services: units that perform functions; level of centralization or decentralization; number of staff; budgets (financing).
2. Role and place in the organizational and functional structure of the enterprise (association): functional and administrative subordination; users of the results of the service; functional responsibilities, powers and tasks; indicators of efficiency and quality of activity; factors influencing the activities of the service.
3. Personnel management: average duration of work (experience) of employees; recruitment priorities; factors that determine the stability and turnover of staff; knowledge and skills requirements; certification of internal auditors; certification training; areas of involvement of external specialists.
4. Processes and technologies: information system used in planning; frequency and level of changes in the internal audit plan; use of the guarantee card when

planning; information on risks that are not included in the internal audit plan due to lack of resources or data; time spent on: implementation of unscheduled activities, implementation of consulting projects, interaction with external regulatory authorities; the average time for drawing up an audit opinion; use of special software in the system of planning, analysis and execution of audit opinions, etc.

Nowadays constant changes in business environment require the introduction of innovations in all areas of financial and economic activities, including the creation and operation of internal audit services.

However, we note the lack of resources of various kinds in most domestic companies, which would allow at least the creation of internal audit services, and at most – to ensure adaptation to rapidly changing conditions, especially in the context of the spread of COVID-19.

All this applies to minimizing the occurrence of various risks due to improving the organization and improving the efficiency of internal audit services.

The use of internal audit allows not only effective assessment and risk management, but also allows you to analyze information flows, evaluate measures to ensure and improve the financial and economic activities of the enterprise, and contribute to the strategic goals of the enterprise [3, p. 7-8].

Effective organization of internal audit is the main tool for implementing the concept of dynamic risk management of the company. At the same time, the flexibility and speed of response of internal audit services to changes in the external and internal environment is the key to the company's mission.

#### References:

1. Keruvannia ryzykom. Slovyk terminiv [Risk management. Vocabulary] (2014). *DSTU ISO Guide 73:2013 from 1<sup>st</sup> July 2014*. Kyiv: Ministry of Economic Development of Ukraine [in Ukrainian].
2. Ovander N.L. (2021) Ohlyad mizhnarodnykh ta ukrayins'kykh standartiv z upravlinnya ryzykamy z pohlyadu suchasnykh vyklykiv ta zahroz [Overview of international and Ukrainian risk management standards in view of current challenges and threats]. *Ekonomika i suspil'stvo – Economy and Society, Vol. 27*. Retrieved from <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/441> [in Ukrainian]. (Last accessed: 01.12.2021)
3. Datsenko H.V. (2021) Upravlinnya ryzykamy pry provedenni vnutrishn'oho audytu na pidpryyemstvi [Risk management in internal audit at the enterprise]. *Investytsiyi: praktyka ta dosvid – Investment: Practice and Experience, Vol. 1*, 5-10. Retrieved from <http://www.investplan.com.ua/?op=1&z=7275&i=0> [in Ukrainian]. (Last accessed: 01.12.2021)