

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Український державний університет  
науки і технологій**

---

Кафедра «Управління фінансами, облікової  
аналітики та моніторингу бізнесу»

*В авторській редакції*

## **ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ**

Навчально-методичні рекомендації  
та індивідуальні завдання

*Електронне видання*

ДНІПРО  
2024

Упорядники:  
*Т. В. Акімова, В. Д. Зелікман, Ю. О. Распопова*

Електронне видання

Схвалено Групою забезпечення якості освітньої програми  
071.1.02.2023 «Облік і аудит»  
Протокол № 04-б від 15.04.2024

- О 64** Організація і методика аудиту : навчально-методичні рекомендації та індивідуальні завдання / упоряд. Т. В. Акімова, В. Д. Зелікман, Ю. О. Распопова ; Укр. держ. ун-т науки і технологій. – Електрон. вид.– Дніпро : УДУНТ, 2024. – 44 с.

Навчально-методичні рекомендації призначені для використання студентами безвідривної форми навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» під час виконання індивідуальних завдань з дисципліни «Організація і методика аудиту».

Навчально-методичні рекомендації містять загальні методичні рекомендації до вивчення дисципліни, методичні рекомендації до вивчення тем з дисципліни, питання для самоперевірки, індивідуальні завдання та інструкції до їх виконання, інструкції до оформлення індивідуальних завдань, рекомендовану літературу.

Іл. 0. Табл. 8. Бібліогр.: 24 назв.

## ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА.....	4
1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ.....	7
2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИВЧЕННЯ ТЕМ 3 ДИСЦИПЛІНИ.....	10
3.ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ.....	26
4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ТА ІНСТРУКЦІЇ ДО ЇХ ВИКОНАННЯ.....	28
5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	41

## ПЕРЕДМОВА

В сучасних економічних умовах розвиток системи господарських зв'язків між суб'єктами господарювання призводить до потреби в оцінці надійності потенційних і існуючих контрагентів, а отже їх фінансового становища і показників їх діяльності. Така оцінка, як правило, базується на аналізі фінансової звітності, що, у свою чергу вимагає відображати в ній повну і достовірну інформацію про майновий і фінансовий стан суб'єктів господарювання. Така інформація необхідна для прийняття управлінських рішень усіма зацікавленими учасниками ринкових відносин. З метою захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації згідно з вітчизняним законодавством в Україні здійснюється система незалежного фінансового контролю, провідне місце в якій належить аудиту. Його правові засади і основи регулювання визначаються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Аудит – це перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам Міжнародних стандартів аудиту, законів України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, нормативів, постанов державних органів управління та інших правил.

Для оволодіння базовими теоретичними знаннями та набуття практичних навичок проведення аудиту фінансової звітності й виконання інших видів аудиторських послуг студентам спеціальності 071 – облік і оподаткування викладається дисципліна «Організація і методика аудиту», зміст якої базується на знаннях, отриманих студентом при опануванні таких дисциплін, як «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік I», «Фінансовий облік II», «Аналіз господарської діяльності», «Звітність підприємств», «Статистика».

Метою даного курсу є оволодіння базовими теоретичними знаннями та набуття практичних навичок щодо організації та методики проведення аудиту, організації роботи аудиторської фірми і праці аудиторів.

У результаті вивчення цієї дисципліни студент повинен опанувати теоретичні засади функціонування аудиту, дослідити законодавчі акти та нормативно-інструктивні документи, що регламентують організацію та проведення аудиту, усвідомити основи методології та методики організації і

проведення аудиту, отримати навички з організації та планування аудиторської перевірки, оформлення робочих та підсумкових документів аудитора.

Дисципліна забезпечує формування наступних загальних і спеціальних (фахових) компетентностей, програмних результатів навчання:

- ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні;
- СК07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості;
- СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів;
- СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків;
- СК13. Здатність здійснювати організацію аудиторської перевірки, розробляти план і програму, складати робочі документи аудитора та підсумкову аудиторську документацію;
- ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств управлінських рішень;
- ПР09. Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств;
- ПР10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури;
- ПР17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття;
- ПР24. Розуміти організаційні аспекти проведення аудиторської перевірки, вміти формувати нормативно-правове, інформаційне, технічне забезпечення праці аудиторів.

В результаті вивчення дисципліни студент повинен:

знати:

- теоретичні засади організації аудиторської діяльності;
- методичний інструментарій аудиту фінансової звітності;
- організаційні аспекти проведення аудиторської перевірки.

вміти:

- планувати аудиторську перевірку окремих об'єктів обліку;
- застосовувати методи і процедури аудиту для здійснення аудиторської перевірки окремих об'єктів обліку.

## 1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

Відповідно до навчального плану дисципліна «Організація і методика аудиту» викладається для бакалаврів спеціальності 071 – Облік і оподаткування.

У навчальному процесі підготовки фахівців дисципліна «Організація і методика аудиту» займає важливе значення, бо вона закладає теоретичні засади щодо опанування науковими категоріями аудиторської діяльності та формує її понятійний апарат.

При вивченні дисципліни слід опанувати: сутність категорій аудиторської діяльності, її види, їх класифікацію та характерні особливості; визначити специфіку аудиту як підприємницької діяльності та необхідність її диверсифікації на сучасному етапі розвитку; усвідомити соціальну та екологічну спрямованість аудиту. Особливу увагу слід приділити забезпеченню незалежності та об'єктивності аудиторських оцінок, необхідності дотримання принципів аудиту та етичних норм; використанню міжнародних стандартів аудиту (МСА).

При самостійному вивченні тем дисципліни «Організація і методика аудиту» з урахуванням тісного зв'язку між його науковими категоріями, необхідно придбати вміння вибору системи методів і прийомів аудиту для вирішення аудиторських завдань і конкретних їх процедур.

Пам'ятаючи, що на підставі незалежної думки аудитора про достовірність, об'єктивність, законність складеної підприємством-клієнтом фінансової звітності її користувачі приймають економічно обґрунтовані управлінські рішення, аудитор при виконанні аудиторських робіт повинен аргументовано підтвердити свою думку комплексом робочої документації. Вона містить: аналітичні огляди; розрахунки рівня суттєвості, рівня ризику; оцінку тенденцій показників, структур і т.д.; запити аудитора та ін. Вони є аудиторськими доказами та базою для висловлення думки і надання аудиторського висновку відповідної форми.

Важливим етапом аудиторської перевірки є планування її проведення. Слід опанувати сутність та послідовність процесу планування, порядок складання загального плану і програми аудиту. Опанувавши методику експрес-аудиту, застосувати її для здійснення експрес-аудиту фінансової

звітності підприємства, обґрунтувавши вибір методів проведення експрес-аудиту.

Загальний обсяг дисципліни становить 150 академічних годин і для студентів заочної форми навчання (бакалаврський рівень) містить 20 годин аудиторних занять, які включають 12 годин лекцій, 8 годин практичних робіт, а також 130 годин самостійної роботи студентів. Розподіл початкових годин за видами початкового навантаження дисципліни «Організація і методика аудиту» для студентів заочної форми навчання спеціальності 071 Облік і оподаткування (бакалаврський рівень) наведений в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Розподіл початкових годин дисципліни «Організація і методика аудиту»

Шифр спеціальності	Семестр	Усього годин	Аудиторні заняття:				Самостійна робота	Види контролю
			всього	лекції	лабораторні роботи	практичні роботи		
071	8	150	20	12	0	8	130	Індивідуальне завдання, екзамен

Перелік тем з дисципліни з методичними рекомендації до їх вивчення наведено в розділі 2.

Запорукою успішного оволодіння дисципліною є самостійна робота над підручниками, навчальними посібниками та нормативно-правовими актами. Самостійну роботу потрібно вести систематично, за певним планом, складеним самим студентом.

Вивчати теми рекомендується в наступній послідовності:

- ознайомлення зі змістом теми;
- вивчення відповідного розділу підручників і навчальних посібників, а також нормативно-правових актів, які регулюють питання, що розглядаються в даній темі;
- конспектування матеріалу, що вивчається;
- виконання індивідуального завдання.

Індивідуальні завдання для самостійної роботи та методичні рекомендації до їх виконання наведені у розділі 3.

Індивідуальне завдання повинно бути виконане і оформлене студентом відповідно до встановлених правил. Індивідуальні завдання повинні бути зареєстровані в ННЦЗО УДУНТ та на кафедрі управління фінансами, облікової аналітики та моніторингу бізнесу.

По всіх незрозумілих питаннях студенти можуть одержати консультацію у викладачів кафедри. Після отримання перевіреного індивідуального завдання від викладача необхідно врахувати всі вказані ним зауваження та внести необхідні виправлення.

## **2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИВЧЕННЯ ТЕМ З ДИСЦИПЛІНИ**

Нижче наводяться методичні рекомендації до вивчення окремих тем дисципліни.

### **Тема 1. Організація аудиторської діяльності в Україні.**

**Місце незалежного аудиту в системі фінансового контролю. Суспільний нагляд за аудиторською діяльністю. Професійне самоврядування аудиторів. Професійні організації аудиторів України.**

Вивчаючи цю тему, спочатку необхідно визначити місце незалежного аудиту в системі фінансового контролю. Для цього потрібно уявити поняття про фінансовий контроль, його значимість, методологічну сутність, його правову базу, основні завдання, його види, методи та функції фінансового контролю. Досліджуючи всі ці аспекти фінансового контролю потрібно дійти висновку щодо місця незалежного аудиту в системі фінансового контролю. Так, фінансовий контроль – це діяльність державних органів і недержавних організацій із забезпечення законності, фінансової дисципліни й доцільності у процесі мобілізації, розподілу й використання грошових фондів. Правовою базою здійснення фінансового контролю є перш за все Конституція України, яка визначає принципи, основні права і обов'язки державних органів і громадських організацій в сфері контролю, а також Закони України, Укази Президента України, постанови Кабінету Міністрів України, інструкції і накази, рішення органів публічної влади, статuti та інші акти, що регламентують правове положення органів публічної адміністрації та інших учасників фінансових правовідносин. Сферою фінансового контролю є майже увесь спектр операцій, що здійснюються з використанням грошей, а в деяких випадках – і без них. Фінансовий контроль класифікується за різними ознаками. Наприклад, виділяють такі види фінансового контролю: внутрішній і зовнішній; попередній, поточний та наступний; ініціативний та обов'язковий; державний, внутрішньогосподарський, відомчий, недержавний аудиторський контроль; стратегічний і оперативний; бюджетний, податковий, валютний, кредитний, страховий, інвестиційний тощо. До методів фінансового контролю

належать ревізія, інвентаризація, перевірка, обстеження. Серед функцій фінансового контролю можна назвати: інформаційну, профілактичну, мобілізуючу, аналітичну, стабілізуючу, попереджувальну і виховну. Таким чином, недержавний аудиторський фінансовий контроль є окремим видом фінансового контролю, який здійснюється незалежними контролюючими суб'єктами – аудиторами та аудиторськими фірмами (суб'єктами аудиту). Цей контроль теж спрямований на перевірку законності фінансової діяльності і доцільності здійснення окремих фінансових операцій. Однак висновки за результатами такого контролю мають рекомендаційний характер. Вони визначають відповідність чи невідповідність фінансової діяльності чинному законодавству, реальність та повноту її відображення у фінансовому обліку та звітності.

Розглядаючи наступні питання цієї теми, а саме: питання щодо суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, треба визначити елементи системи регулювання аудиторської діяльності в Україні та їх характеристику. Так, виділяються два елементи системи регулювання аудиторської діяльності в Україні. Це, по-перше, сукупність законів та інших регламентуючих документів щодо здійснення аудиторської діяльності, по-друге, – орган управління системою організації аудиторської діяльності – Орган суспільного нагляду. Основними законодавчими та іншими регламентуючими документами щодо здійснення аудиторської діяльності в Україні є Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародні Стандарти аудиту, Кодекс етики професійних бухгалтерів, Господарський кодекс, Конституція України, закони з оподаткування та інші нормативно-правові акти, які регулюють підприємницьку діяльність. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю складається з Ради нагляду за аудиторською діяльністю та Інспекції із забезпечення якості. Цей орган здійснює нагляд за регулюванням та якістю аудиту безпосередньо аудиторських компаній, що перевіряють підприємства, які мають суспільний інтерес, та контроль за діяльністю Аудиторської палати України, яка буде перевіряти всіх інших аудиторів. Студентам необхідно дослідити зміст основних законодавчих документів, що регламентують здійснення аудиторської діяльності в Україні, та з'ясувати зміст діяльності Ради нагляду за аудиторською діяльністю та Інспекції із забезпечення якості.

Далі студентам слід вивчити питання щодо професійного самоврядування аудиторів. Метою професійного самоврядування аудиторів є об'єднання на професійній основі зусиль аудиторів для виконання покладених на них обов'язків і забезпечення їхніх прав, представництва професійних інтересів аудиторів в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, захисту професійних інтересів та соціальних прав аудиторів, сприяння підвищенню професійного рівня аудиторів та надання їм методичної допомоги, захисту інтересів фізичних і юридичних осіб у разі заподіяння їм шкоди внаслідок незаконних дій або недбалості аудиторів, а також здійснення саморегулювання аудиторської діяльності. Професійне самоврядування аудиторів здійснюється через Аудиторську палату України, яка є юридичною особою, не має на меті отримання прибутку та утворюється з метою забезпечення реалізації завдань аудиторського самоврядування. Студентам слід детально вивчити особливості діяльності Аудиторської палати України: її повноваження, права, обов'язки, звітність; з'ясувати, хто може бути членами Аудиторської палати України, її структуру управління.

Останнім питанням цієї теми пропонується розглянути можливість аудиторів об'єднуватися у громадські організації за професійною ознакою. Слід з'ясувати з якою метою можуть формуватися такі об'єднання, права та обов'язки таких професійних організацій.

## **Тема 2. Організація роботи аудиторської фірми.**

**Основи організації діяльності аудиторської фірми. Розподіл функцій між працівниками аудиторської фірми. Контроль якості аудиту. Відповідальність аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.**

Ця тема присвячена аспектам діяльності аудиторської фірми. При вивченні цієї теми спочатку слід з'ясувати основи організації діяльності аудиторської фірми. До таких основ належать питання щодо особливостей створення та реєстрації аудиторської фірми, хто може керувати такою фірмою, бути її засновником, хто може в ній працювати, особливості її діяльності. Так, аудиторські фірми можуть створюватись на основі будь-яких форм власності (крім 100% державної). До складу аудиторської фірми можна залучати спеціалістів, які не є аудиторами. Закон України «Про аудит фінансової

звітності та аудиторську діяльність» визначає розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами. При цьому, посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво аудиторською фірмою, може бути лише аудитор. Студентам слід з'ясувати інші особливості керівного складу фірми. Реєстрація аудиторської фірми здійснюється подібно реєстрації будь-якого підприємства, але студентам слід звернути увагу на особливості реєстрації саме аудиторської фірми. Аудиторські фірми за характером діяльності можуть бути універсальними та спеціалізованими, за кількістю послуг, які надаються, можуть бути великими, середніми, малими. Студентам слід уявити характеристики різних видів аудиторських фірм. Також, увагу слід приділити особливостям структури управління аудиторських фірм.

Зрозуміло, що успішність діяльності аудиторської фірми залежить від якості виконання своїх функцій кожним її працівником. Тому наступним питанням слід вивчити особливості розподілу функцій між працівниками аудиторської фірми. Однією з таких особливостей є те, що не всі спеціалісти аудиторської фірми повинні бути задіяні безпосередньо на аудиторських перевірках, в аудиторській фірмі має бути «мозковий центр», який відповідає за стратегією розвитку аудиторської фірми та її перспективи. В залежності від розміру фірми до такого «мозкового центру» мають бути включені різні спеціалісти. Які саме, необхідно з'ясувати студентам. Також слід розглянути обов'язки працівників аудиторської фірми різних категорій: директора, керівника аудиторської перевірки, старшого аудитора, аудитора, асистента аудитора.

Окремо пропонується розглянути питання контролю якості аудиту. Метою контролю якості аудита є не тільки забезпечення високої якості послуг, які надаються, але й підвищення престижу аудиторської професії. Студентам слід з'ясувати, як і ким здійснюється такий контроль якості, його організація і особливості.

Як і будь-яке підприємство або підприємець, аудиторська фірма або аудитор несуть відповідальність в межах своєї діяльності. Згідно із Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності можуть застосовуватись дисциплінарні заходи. Дисциплінарне провадження – це процедура розгляду

письмової скарги, подання або загальнодоступної інформації, що містить відомості про наявність у діях суб'єкта аудиторської діяльності ознак професійного проступку. Студентам слід визначити причини, порядок, наслідки та суб'єктів притягнення аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності до професійної відповідальності.

### **Тема 3. Інформаційне забезпечення аудиту.**

**Поняття та сутність інформаційного забезпечення аудиту. Особливості облікової інформації. Фактори, що впливають на інформаційне забезпечення аудиту. Особливості інформаційного забезпечення різних етапів аудиту. Організація документообігу на аудиторській фірмі.**

Як і інші види діяльності, аудиторська діяльність не можлива від якісної системи інформаційного забезпечення. Тому наступною темою дисципліни пропонується вивчення питань особливостей інформаційного забезпечення аудиту. Спочатку студентам потрібно вивчити поняття та сутність інформаційного забезпечення аудиту. Під інформаційним забезпеченням аудиту розуміють певним чином упорядковану сукупність інформації, яку формують і використовують на різних стадіях процесу аудиту. Основою інформаційного забезпечення аудиту є економічна інформація, що характеризує виробничу і фінансово-господарську діяльність суб'єктів контролю. Слід відзначити, що в аудиті використовують не тільки фінансову, а й нефінансову інформацію, не тільки внутрішню (підприємства, що перевіряється), а й зовнішню тощо. Від зміни виду аудиторських послуг змінюється обсяг і зміст інформаційного забезпечення аудиту. Студентам слід з'ясувати характеристики різних видів інформації, що класифікується за різними ознаками, яка використовується в аудиті. Слід розібратися з таким поняттям як аудиторські докази.

Особливу увагу студентам слід звернути на особливості облікової інформації. Облікову інформацію можна визначити наступним чином – це інформація, яка описує факти, події, господарські явища та процеси, які вже здійснилися, тобто це «історична» інформація: інформація про факти. Студентам необхідно визначити характеристики притаманні обліковій

інформації, вимоги, що до неї висуваються тощо.

Далі в цій темі необхідно розглянути фактори, що впливають на інформаційне забезпечення аудиту. Треба відзначити, що такі фактори є різноманітними: від стадії еволюційного розвитку аудиту до в стадій (етапів) безпосередньо процесу аудиторського контролю тощо. Студентам слід вивчити такі фактори та особливості їх впливу на формування інформаційного забезпечення аудиту.

Особливу увагу слід приділити особливостям інформаційного забезпечення різних етапів аудиту та питанням особливості організації документообігу на аудиторській фірмі.

#### **Тема 4. Методика проведення загального аудиту.**

**Об'єкти аудиторської діяльності та їх класифікація. Методичні прийоми організації та проведення аудиторської перевірки. Методика, процедури та джерела інформації загального аудиту фінансової звітності.**

При вивченні даної теми спочатку слід розглянути об'єкти аудиторської діяльності та їх класифікацію. Під об'єктом аудиторської діяльності розуміють взаємозв'язані економічні, організаційні, інформаційні, технологічні та інші сторони функціонування системи, що досліджується, стан якої може бути оцінений кількісно і якісно. Об'єкти аудиторської діяльності поділяють на такі основні групи: ресурси, господарські процеси, економічні результати діяльності, організаційні форми управління, методи управління, функції управління. Об'єкти аудиту можуть бути різними за складом і структурою, відношенням до різних сфер діяльності, іншими характеристиками. Така широка характеристика об'єктів аудиту вимагає проведення їх класифікації. Студентам слід визначити об'єкти аудиторської діяльності, вивчити можливість їх класифікації за різними ознаками.

Наступним питанням методики проведення аудиту є питання щодо методичних прийомів організації та проведення аудиторської перевірки. Студентам слід уявити різницю між організацією аудиторської перевірки та її проведенням, і на основі цього виділити методичні прийоми, що відносяться до організації та ті, що відносяться до проведення аудиторської перевірки. Так, наприклад, виділяють чотири основних методи організації перевірки: суцільна

перевірка (документальна і фактична), вибіркова, аналітична, комбінована. Що стосується методів проведення аудиторської перевірки, то їх можна поділити на дві групи: загальнонаукові методи дослідження та специфічні (власні, спеціальні) методичні прийоми аудиту. Студентам слід з'ясувати конкретні методичні прийоми, детально розібратися в їх сутності та доцільності застосування в тому чи іншому випадку.

Далі студентам необхідно вивчити питання методики аудиту фінансової звітності і процедур, що з здійснюються при ньому. Під методикою аудиту розуміють послідовність і порядок застосування прийомів та методів аудиту з метою визначення об'єктивності та повноти інформації, що підлягає перевірці, формування незалежної думки щодо цього та доведення її до всіх зацікавлених осіб. Аудиторські процедури – це відповідний порядок і послідовність дій аудитора для одержання необхідних аудиторських доказів на конкретній ділянці аудиту. Студентам слід з'ясувати види аудиторських процедур та сферу і порядок їх використання.

### **Тема 5. Загальний огляд фінансової звітності підприємства.**

**Мета, завдання та об'єкти аудиту фінансової звітності. Склад та елементи фінансової звітності. Якісні характеристики фінансової звітності.**

Для засвоєння цієї теми, студентам слід пригадати загальні аспекти підготовки та подання фінансової звітності: мету складання фінансової звітності, законодавчо-нормативну базу її складання, перелік суб'єктів господарювання, які зобов'язані оприлюднювати фінансову звітність шляхом її публікації, порядок її оприлюднення тощо. Далі потрібно визначити мету аудиту фінансової звітності. Так, згідно з МСА, мета аудиторської перевірки фінансових звітів полягає в наданні аудитору можливості висловити думку стосовно того, чи відповідають підготовлені фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах концептуальній основі фінансової звітності. При цьому, під предметом аудиту фінансової звітності розуміється встановлення відображення в усіх суттєвих аспектах реального фінансового стану суб'єкта господарювання, взаємозв'язку та порівнянності показників форм фінансової звітності, відповідності концептуальній основі фінансової звітності, розкриття облікової політики у фінансовій звітності відповідно чинного законодавства.

Студентам слід з'ясувати основні завдання аудиту фінансової звітності, що дозволять досягти мети такого аудиту.

Для більш детального розуміння цієї теми студентам потрібно пригадати основні елементи структури фінансової звітності та їх основний зміст. Отже, загальний огляд фінансової звітності підприємства передбачає дослідження Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (складеного за прямим або за непрямим методом), Звіту про власний капітал, а також приміток до зазначених фінансових звітів. Студентам слід пригадати, яку інформацію має містити кожен зі звітів фінансової звітності підприємства.

Для кращого розуміння всіх аспектів аудиторської перевірки фінансової звітності, студентам, також, слід пригадати якісні характеристики, яким повинна відповідати інформація, що наведена у фінансових звітах, і принципи бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її складання наведені в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

## **Тема 6. Формальна та аналітична перевірка фінансової звітності підприємства.**

**Формальна перевірка звітності підприємства. Аналітична перевірка звітності підприємства. Загальна оцінка фінансового стану підприємства і експрес-аудит фінансової звітності. Аналіз основних фінансових показників діяльності підприємства.**

При вивченні цієї теми, студентам потрібно засвоїти такі види аудиторської перевірки як формальна перевірка, аналітична перевірка, перевірка по суті та рахункова перевірка показників звітності. Формальна перевірка полягає у візуальній перевірці правильності записів усіх реквізитів звітності та виявленні наявності самостійних змін у встановлених формах звітності, необумовлених виправлень, підчисток, наявності підписів. Аналітична перевірка – оцінка показників звітності за допомогою вивчення вірогідних залежностей між ними з метою виявлення суттєвих відхилень,

вивчення яких за допомогою глибинних та наскрізних тестів надає змогу встановити факти помилок та порушень, що призводять до перекручення звітності. Студентам слід визначити прийоми, методи та процедури, які застосовуються формальній та аналітичній перевірках, такі як: розрахунок відносних та абсолютних показників, горизонтальний та вертикальний аналіз, аналіз ліквідності, аналіз фінансових коефіцієнтів тощо.

### **Тема 7. Перевірка правильності складання фінансової звітності.**

**Основні етапи перевірки фінансової звітності. Робочі документи аудитора, які складаються під час аудиту фінансової звітності. Типові порушення, які зустрічаються під час аудиту фінансової звітності. Перевірка правильності складання активу балансу. Перевірка правильності складання пасиву балансу. Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати.**

Аудиторська перевірка фінансової звітності починається з перевірки правильності складання фінансової звітності. Спочатку, при вивченні цієї теми, студентам слід з'ясувати основні етапи перевірки фінансової звітності. До основні етапів відноситься: 1) перевірка правильності заповнення адресної частини; 2) визначення виду діяльності підприємства (необхідне для правильного розмежування доходів і витрат підприємства за основною та іншою діяльністю); 3) перевірка правильності заповнення звітності за формою: наявність усіх передбачених показників, відсутність підчисток і виправлень; 4) логічний аналіз показників звітності з метою визначення ділянок у звітності з найімовірнішим ризиком, тобто тих, де найвірогідніша можливість виявлення шахрайства чи помилок в обліку і звітності; залежно від цього визначають ті операції й активи, які повинні бути перевірені ретельніше, і ті, де можна покласти на інформацію клієнта; 5) рахункова перевірка, тобто зіставлення і перевірка взаємозв'язку показників, відображених у різноманітних формах бухгалтерської звітності; 6) перевірка показників форм фінансової звітності; 7) встановлення суттєвості виявлених відхилень у показниках фінансової звітності.

Також студентам слід приділити увагу визначенню і вивченню робочих документів аудитора, які складаються під час аудиту фінансової звітності. Слід

розібратися у питаннях форми та змісту таких документів.

Окремо студентам необхідно виявити, які типові порушення здійснюються при складанні фінансової звітності і, як правило, виявляються при проведенні аудиторської перевірки.

Далі необхідно розглянути питання щодо перевірки правильності складання активу і пасиву балансу. Перевірка правильності складання активу і пасиву балансу передбачає розгляд окремих статей балансу та підсумкових показників. Студентам необхідно пригадати всі структурні елементи (статті) активу і пасиву балансу і визначити методи і способи перевірки їх оцінки та розрахунків підсумкових показників.

Студентам також потрібно розглянути питання щодо перевірки правильності складання Звіту про фінансові результати. Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати передбачає розгляд окремих статей звіту: витрат, доходів та результатів діяльності. Студентам необхідно пригадати всі структурні елементи (статті) Звіту про фінансові результати (види витрат, доходів та результатів діяльності), визначити методи і способи перевірки їх оцінки та розрахунків підсумкових показників.

## **Тема 8. Організація і методика аудиту активів.**

**Мета і завдання аудиту активів. Нормативна база аудиту різних груп активів. Особливості організації і методики аудиту нематеріальних активів, основних засобів, запасів, грошових коштів та інших активів. Послідовність проведення аудиту різних груп активів. Види робіт і основні процедури аудиторської перевірки активів.**

Ця тема присвячена питанням організації і методики аудиту різних видів активів. Для засвоєння цієї теми студентам необхідно пригадати особливості різних видів активів; особливості їх визнання, оцінок, використання; особливості відображення в обліку операцій щодо їх надходження, оприбуткування, використання, вибуття; особливості їх відображення у фінансовій звітності. Вся ця інформація допоможе студентам розібратися та визначити мету і завдання, нормативну базу, джерела інформації, методи і прийоми, види робіт і основні процедури, робочі документи тощо проведення аудиторської перевірки різних видів активів.

Так, загальну мету аудиту активів можна сформулювати наступним чином: сформулювати обґрунтовану думку аудитора щодо достовірності та повноти інформації в обліку і фінансовій звітності про різні види активів. До основних завдань аудиту активів можна віднести наступні: визначення законності здійснення і відображення в бухгалтерському і податковому обліку операцій з активами, встановлення правильності і своєчасності документального оформлення таких операцій, перевірка правильності оцінки різних видів активів на кожному етапі обліку і на етапі формування фінансової звітності тощо. Нормативною базою здійснення аудиту активів є відповідні законодавчі, нормативні та інструктивні акти України, міжнародні стандарти обліку і аудиту тощо. Джерела інформації для аудиту активів: Наказ про облікову політику, первинні документи і облікові реєстри з обліку активів, документи попередніх ревізій і аудиторських перевірок, звітність, зовнішні джерела (інформація контрагентів, інвесторів тощо). Але мета і завдання аудиту різних видів активів будуть конкретизуватися в залежності від виду активів. Теж саме стосується і нормативної бази аудиту різних видів активів, джерел інформації аудиту, методів і прийомів, видів робіт і основних процедур, робочих документів і доказів.

Обов'язково при вивченні цієї теми, доцільно виявити типові помилки та порушення, які можуть бути встановлені під час аудиту операцій з різними видами активів.

## **Тема 9. Організація і методика аудиту установчих документів та облікової політики.**

**Мета і завдання аудиту установчих документів та облікової політики. Нормативна база аудиту установчих документів та облікової політики. Особливості організації і методики аудиту установчих документів та облікової політики. Послідовність проведення аудиту, види робіт і основні процедури аудиторської перевірки установчих документів та облікової політики.**

При вивченні цієї теми, студентам слід пригадати, що таке установчі документи суб'єкта господарювання, їх зміст, як здійснюється реєстрація суб'єкта господарювання та його установчих документів. На основі цього

можна визначати мету і завдання, нормативну базу, джерела інформації, методи і прийоми, види робіт і основні процедури, робочі документи тощо проведення аудиторської перевірки установчих документів. Так, метою аудиту установчих документів є встановлення відповідності правових основ функціонування підприємства, зазначених у Статуті та інших документах, законодавчо-нормативним актам, що регулюють створення та господарсько-фінансову діяльність суб'єкта господарювання. Завдання цього аудиту полягають в тому, що аудитор повинен так спланувати і провести перевірку, щоби забезпечити обґрунтовану впевненість у наступному: суб'єкт господарювання зареєстрований згідно з чинним законодавством; установчі документи складені відповідно до чинного законодавства і в них відображений потенціал всебічного розвитку цього суб'єкта господарювання згідно з предметом і цілями діяльності; діяльність здійснюється за вимогами установчих документів і не суперечить чинним законодавчо-нормативним актам; в діяльності суб'єкта господарювання відсутні такі види діяльності, які б наносили йому та навколишньому середовищу значну шкоду; статутний капітал суб'єкта господарювання сформований відповідно до чинного законодавства. Щодо нормативної бази аудиту установчих документів, то до неї можна включити законодавчі акти України, такі як Закони України «Про підприємництво», «Про ліцензування певних видів господарської діяльності» тощо. Джерелами інформації аудиту установчих документів виступають Статут; засновницький договір; свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності; довідка про включення до Єдиного державного реєстру підприємств і організацій; свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ, ліцензії; патенти; протоколи зборів, фінансова та інша звітність суб'єкта господарювання тощо. До методичних прийомів, які застосовуються при аудиті установчих документів належать документальні (дослідження документів, прийоми нормативно-правового регулювання), розрахунково-аналітичні та узагальнення і реалізації результатів аудиту. Кожний методичний прийом, своєю чергою, ґрунтується на певних аудиторських процедурах, які представляють систему методичних дій аудитора на об'єкт дослідження. В цьому випадку як процедури, які відповідають обраним методичним прийомам аудиту, доцільно застосовувати нормативно-правові, лічильно-обчислювальні, логічні, опитування, порівняльно-зіставлювальні та узагальнення.

Далі студентам слід пригадати поняття «облікова політика», яку важливу роль облікова політика відіграє в діяльності суб'єкта господарювання, як вона формується і оформлюється у вигляді документа «Наказ про облікову політику». Слід також пригадати структуру та зміст наказу про облікову політику. Ця інформація необхідна для формування методики аудиту облікової політики суб'єкта господарювання. Мета аудиту облікової політики суб'єкта господарювання полягає у встановленні її відповідності чинним нормативним та законодавчим актам, а також характеру і масштабу діяльності суб'єкта господарювання. Основними завданнями аудиту облікової політики є наступні: встановити наявність наказу облікову політику суб'єкта господарювання; визначити відповідність прийнятої облікової політики вимогам чинного законодавства та Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку; вивчити дотримання під час розробки наказу про облікову політику припущень і вимог, встановлених нормативними документами; дослідити повноту розкриття обраних під час формування облікової політики методів і способів ведення бухгалтерського обліку, що істотно впливають на оцінку і прийняття рішень користувачами фінансової звітності; перевірити наявність посадових інструкцій облікової служби; перевірити наявність та ефективність затвердженої системи документообігу; перевірити вибір форми ведення бухгалтерського обліку; перевірити встановлений порядок проведення інвентаризації активів та зобов'язань; перевірити наявність та доцільність затвердженого робочого плану рахунків бухгалтерського обліку; проаналізувати й оцінити загальні й конкретні елементи облікової політики. Джерелами інформації і одночасно об'єктом є всі внутрішньофірмові документи, що охоплюють питання організації і ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Як методичні прийоми і відповідні ним аудиторські процедури можна застосовувати ті самі, що й при аудиті, установчих документів.

Також, при вивченні цієї теми, доцільно виявити типові помилки та порушення, які можуть бути встановлені під час аудиту установчих документів та облікової політики.

**Тема 10. Організація і методика аудиту власного капіталу та зобов'язань.**

**Мета і завдання аудиту власного капіталу та зобов'язань. Нормативна база аудиту власного капіталу та зобов'язань. Особливості організації і методики аудиту власного капіталу та зобов'язань. Послідовність проведення аудиту, види робіт і основні процедури аудиторської перевірки власного капіталу та зобов'язань.**

При вивченні цієї теми, студентам слід пригадати визначення власного капіталу, його елементів, їх оцінку та особливості відображення в обліку. Ця інформація необхідна для формування методики аудиту власного капіталу. Так, мета аудиту власного капіталу полягає у формуванні незалежного професійного судження аудитора відносно достовірності та правильності відображення у фінансовій звітності інформації про операції щодо формування та зміни власного капіталу підприємства. Основними завданнями аудиту власного капіталу є визначення відповідності розміру та порядку формування статутного капіталу установчим документам та чинному законодавству; надати оцінку системи внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку власного капіталу; установлення реальності внесення сум до статутного капіталу та відповідності фактичних внесків учасників умовам установчих документів, своєчасності та повноти внесення часток до статутного капіталу, перевірка обґрунтованості змін величини статутного капіталу; перевірка адекватності методів оцінки часток, що вносяться засновниками до статутного капіталу в натуральній і нематеріальній формах, враховуючи вимоги НП(С)БО 12, де зазначено, що майно має бути оцінено за справедливою вартістю; перевірка достовірності формування та використання капіталу у дооцінках, додаткового та резервного капіталу та інше. До основних законодавчих та нормативних документів інформаційного забезпечення аудиту власного капіталу відносяться: Господарський кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, Закон України «Про акціонерні товариства» та інші. Крім того, до джерел інформаційного забезпечення належать фінансова звітність, облікові реєстри та первинні документи з обліку операцій з елементами власного капіталу та інше. Далі студентам необхідно виявити методи, способи та процедури аудиторської перевірки операцій з елементами власного капіталу.

Також, при вивченні цієї теми, студентам слід розглянути питання організації і методики аудиту зобов'язань. Спочатку слід пригадати визначення поняття «зобов'язання», основні види зобов'язань та особливості їх визнання, оцінки та обліку операцій з ними. Далі слід визначити загальні питання аудиту зобов'язань, такі як мета, завдання, джерела інформації, методи, процедури тощо. Метою аудиту зобов'язань підприємства є встановлення об'єктивної інформації про суми зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та формування аудитором звіту про достовірність, законність, повноту та об'єктивність відображених у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності операцій. Деякі завдання аудиту зобов'язань, джерела інформації, методи, процедури, як можуть бути однаковими для різних видів зобов'язань, так і виокремлюються для конкретних їх видів.

Також, при вивченні цієї теми, необхідно виявити типові помилки та порушення, які можуть бути встановлені під час аудиту зобов'язань суб'єкта господарювання.

## **Тема 11. Організація і методика аудиту розрахункових операцій**

**Мета і завдання аудиту розрахункових операцій. Нормативна база аудиту розрахункових операцій. Особливості організації і методики аудиту розрахункових операцій. Послідовність проведення аудиту, види робіт і основні процедури аудиторської перевірки розрахункових операцій.**

При вивченні цієї теми, студентам слід визначити мету, завдання і основні процедури аудиту розрахункових операцій. Так, метою проведення аудиту розрахункових операцій є висловлення аудитором думки про відповідність фінансової інформації щодо розрахункових операцій на підприємстві в усіх суттєвих аспектах нормативним документам, що регламентують порядок її підготовки і надання користувачам. Головним завданням аудиту розрахунків є: встановлення реальної дебіторської та кредиторської заборгованості; перевірка наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості; встановлення дебіторської і кредиторської заборгованості, по яких минув строк позивної давнини; перевірка правильності списання заборгованості, строк якої минув; перевірка правильності обліку дебіторської і кредиторської заборгованості; перевірка правильності й

обґрунтованості списання заборгованості; перевірка нарахування резерву сумнівних боргів. Одним з основних способів перевірки розрахункових операцій є їх інвентаризація. Інвентаризація розрахунків полягає у виявленні фактичних залишків сум на рахунках. Студентам слід вивчити, як проводиться інвентаризація розрахунків, які документи оформлюються під час її здійснення і за її результатами.

Далі студентам слід розглянути питання щодо особливостей аудиту дебіторської заборгованості, аудиту розрахунків із підзвітними особами, розрахунків з оплати праці.

Також, при вивченні цієї теми, необхідно виявити типові помилки та порушення, які можуть бути встановлені під час аудиту розрахунків.

## **Тема 12. Особливості обов'язкового аудиту**

**Обов'язкова аудиторська перевірка з приводу порушення справи про банкрутство підприємства. Особливості аудиту у випадках приватизації. Особливості аудиторської перевірки страховиків. Особливості аудиту в акціонерних товариствах. Особливості аудиту акціонерів – засновників комерційних банків. Особливості аудиту довірчих товариств.**

При вивченні цієї теми, студентам слід звернути увагу на те, що є поняття обов'язкового аудиту. Обов'язковий аудит проводиться у випадках порушення справи про банкрутство суб'єкта господарювання, у випадку приватизації, при реструктуризації деяких суб'єктів господарювання тощо. Крім того, обов'язковий аудит проводиться в страхових компаніях, довірчих товариствах, акціонерних товариствах. Кожен випадок обов'язкового аудиту має свої особливості. Отже студентам, при вивченні цієї теми, слід з'ясувати та засвоїти особливості аудиту всіх випадків, коли проводиться обов'язковий аудит.

### 3. ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ

1. Поясніть місце незалежного аудиту в системі фінансового контролю.
2. Якими законодавчими актами регламентується аудиторська діяльність?
3. Охарактеризуйте Орган суспільного нагляду.
4. Охарактеризуйте Аудиторську палату України.
5. Охарактеризуйте обов'язки працівників аудиторської фірми.
6. Сформулюйте мету і завдання незалежного аудиту.
7. Охарактеризуйте поняття «аудиторські докази».
8. Охарактеризуйте об'єкти аудиту.
9. Охарактеризуйте методи організації аудиторської перевірки.
10. Охарактеризуйте методи проведення аудиторської перевірки.
11. Сформулюйте мету та завдання аудиту фінансової звітності.
12. Поясніть особливості формальної перевірки.
13. Поясніть особливості аналітичної перевірки.
14. Поясніть сутність експрес-аудиту фінансової звітності.
15. Сформулюйте мету аудиту необоротних активів і капітальних інвестицій.
16. Сформулюйте мету і завдання аудиту необоротних активів і капітальних інвестицій?
17. Назвіть і охарактеризуйте нормативні документи, що регулюють відображення основних засобів у податковому і бухгалтерському обліку.
18. Назвіть об'єкти аудиторського дослідження при аудиті необоротних активів і капітальних інвестицій.
19. Назвіть доказові джерела інформації з аудиту необоротних активів і капітальних інвестицій.
20. Поясніть, які аудиторські процедури необхідно виконати на ознайомчому етапі аудиторської перевірки.
21. Назвіть завдання аудиту виробничих запасів.
22. Перелічіть джерела аудиту виробничих запасів.
23. Охарактеризуйте підготовчу роботу до проведення аудиту запасів в місцях зберігання.
24. Поясніть, як здійснюється перевірка фактичної наявності запасів.
25. Охарактеризуйте процес проведення аудиторської перевірки

правильності оцінки запасів в обліку і звітності.

26. Визначте напрями проведення аудиту складського господарства.

27. Поясніть особливості аудиту МШП.

28. Сформулюйте мету та завдання аудиту установчих документів.

29. Поясніть основні аспекти проведення аудиторської перевірки установчих документів суб'єкта господарювання.

30. Сформулюйте мету та завдання аудиту облікової політики.

31. Охарактеризуйте напрями проведення облікової політики.

32. Сформулюйте мету аудиту розрахункових операцій.

33. Визначте задачі аудиту розрахунків з постачальниками, покупцями, різними дебіторами і кредиторами.

34. Назвіть і охарактеризуйте джерела інформації для перевірки розрахунків з постачальниками, покупцями, різними дебіторами і кредиторами.

35. Типові помилки обліку розрахунків з постачальниками, покупцями, різними дебіторами і кредиторами.

36. Сформулюйте мету і основні завдання аудиту доходів.

37. Назвіть і охарактеризуйте джерела інформації аудиту доходів.

38. Типові порушення при веденні бухгалтерського обліку доходів.

39. Сформулюйте мету і основні завдання аудиту витрат.

40. Назвіть і охарактеризуйте джерела інформації аудиту витрат.

41. Типові порушення при веденні бухгалтерського обліку витрат.

42. Назвіть і охарактеризуйте джерела інформації для аудиту фінансових результатів.

43. Використання процедур і методів при проведенні аудиту формування фінансових результатів діяльності.

44. Використання аудиторських доказів при проведенні аудиту фінансових результатів діяльності.

45. Назвіть і охарактеризуйте аудиторські процедури, які застосовують при проведенні аудиту податку на прибуток.

46. В яких випадках проводиться обов'язковий аудит?

47. Охарактеризуйте особливості аудиту у випадках приватизації.

48. Охарактеризуйте особливості аудиту в акціонерних товариствах.

49. Охарактеризуйте інвентаризацію, як спосіб проведення аудиту.

50. Сформулюйте мету і завдання аудиту власного капіталу

## 4. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ТА ІНСТРУКЦІ ДО ЇХ ВИКОНАННЯ

З дисципліни «Організація і методика аудиту» для студентів заочної форми навчання передбачено виконання індивідуального завдання, що дозволить сформувати у студентів практичні навички щодо проведення аудиторської перевірки фінансової звітності на підприємстві.

### 4.1. Вибір варіанта

Вибір варіанта роботи студентом проводиться відповідно до двох останніх цифр номера його залікової книжки. Наприклад, якщо номер залікової книжки студента Степаненко І.В. складає 190481, то номер варіанта індивідуального завдання – №81.

### 4.2. Вихідні дані

Базові вихідні дані для всіх варіантів завдань надані у таблицях 4.1-4.3.

Таблиця 4.1

Вихідні дані для перевірки балансу на 31 грудня 20\_\_ року, грн

Види активів і пасивів	Сума, грн	
	на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	3
1. Нематеріальні активи (первісна вартість)	1960,00	1960,00
2. Амортизація нематеріальних активів	698,00	698,00
3. Незавершені капітальні інвестиції	29510,00	27810,00
4. Основні засоби (первісна вартість)	126780,00	136980,00
5. Знос основних засобів	55137,00	64697,00
6. Сировина та матеріали	88340,00	92540,00
7. Незавершене виробництво	23790,00	30489,44
8. Готова продукція	57340,00	87010,00
9. Залишок грошових коштів на поточному рахунку в національній валюті	670000,00	678858,28

Продовження таблиці 4.1

1	2	3
10. Залишок грошових коштів в касі підприємства в національній валюті	5000,00	5000,00
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36000,00	36000,00
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	68000,00	18000,00
13. Поточні фінансові інвестиції	27400,00	27400,00
14. Зареєстрований (пайовий) капітал	126980,00	126980,00
15. Додатковий капітал	9470,00	9470,00
16. Нерозподілений прибуток	671000,00	529943,76
17. Довгострокові кредити банків	130000,00	110000,00
18. Короткострокові кредити банків	50540,00	140540,00
19. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42840,00	49340,00
20. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		7201,48
21. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	24901,00	76166,68
22. Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	22554,00	27010,80

Таблиця 4.2

Баланс підприємства на 31 грудня 20\_\_ року, тис. грн

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1262,00	1262,00
первісна вартість	1001	1960,00	1960,00
накопичена амортизація	1002	(698,00)	(698,00)

## Продовження таблиці 4.2

1	2	3	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	29510,00	27810,00
Основні засоби	1010	71643,00	72283,00
первісна вартість	1011	126780,00	136980,00
знос	1012	(55137,00)	(64697,00)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>102415,00</b>	<b>101355,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	169470,00	210039,44
<i>Виробничі запаси</i>	1101	88340,00	92540,00
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	23790,00	30489,44
<i>Готова продукція</i>	1103		87010,00
<i>Товари</i>	1104	57340,00	
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36000,00	36000,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	68000,00	18000,00
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		

## Продовження таблиці 4.2

1	2	3	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	27400,00	27400,00
Гроші та їх еквіваленти:	1165	675000,00	683858,28
Готівка	1166	5000,00	5000,00
Рахунки в банках	1167	670000,00	678858,28
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>975870,00</b>	<b>975297,72</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1078285,00</b>	<b>1076652,72</b>
Пасив	Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	126980,00	126980,00
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	9470,00	9470,00
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	671000,00	529943,76
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>807450,00</b>	<b>666393,76</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	130000,00	110000,00
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		

Продовження таблиці 4.2

1	2	3	4
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>130000,00</b>	<b>110000,00</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	50540,00	140540,00
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	42840,00	49340,00
розрахунками з бюджетом	1620		7201,48
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	24901,00	76166,68
розрахунками з оплати праці	1630		27010,80
за розрахунками з учасниками	1640	22554,00	
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>140835,00</b>	<b>300258,96</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1078285,00</b>	<b>1076652,72</b>

Таблиця 4.3

## Журнал господарських операцій за грудень 20\_\_ року

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
1	2	3	4
1. Отримано від продавця виробниче обладнання	152	631	7500,00

Продовження таблиці 4.3

1	2	3	4
2. Відображена сума ПДВ, що виникає при купівлі виробничого обладнання	641	631	1500,00
3. Сплачено продавцю за виробниче обладнання	631	311	7500,00
4. Отримано послуги з транспортування придбаного виробничого обладнання від транспортної компанії	153	631	1000,00
5. Відображена сума ПДВ, що виникає при отриманні послуг з транспортування придбаного виробничого обладнання	641	631	200,00
6. Сплачено транспортній компанії за послуги з транспортування виробничого обладнання	631	311	1200,00
7. Введено в експлуатацію виробниче обладнання	103	152	10200,00
8. Сплачено постачальнику аванс за матеріали	311	371	25000,00
9. Відображена сума податкового кредиту з ПДВ, що виникає при попередній сплаті за матеріали	641	644	5000,00
10. Надійшли від постачальника матеріали, за які було раніше сплачено	203	631	25000,00
11. Зархована сума податкового кредиту з ПДВ, що виникає при попередній сплаті за матеріали постачальнику	641	631	5000,00
12. Проведено взаємозалік заборгованостей за матеріали	631	371	25000,00
13. Відпущено матеріали у виробництво	23	203	20800,00
14. Повернуто банку короткостроковий кредит	601	311	10000,00
15. Нарахована заробітна плата:			
а) працівникам виробництва;	23	661	24400,00
б) загальновиробничому персоналу;	91	661	38500,00
в) адміністративному персоналу;	92	661	42300,00
г) працівникам відділу збуту	93	661	18600,00

## Продовження таблиці 4.3

1	2	3	4
16. Нараховане відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з заробітної плати (36,76%):			
а) працівників виробництва;	23	651	8969,44
б) загальновиробничого персоналу;	91	652	14152,60
в) адміністративного персоналу;	92	653	16849,48
г) працівників відділу збуту	93	654	6837,36
17. Утримано із заробітної плати персоналу суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (3,6%)	23, 91, 92, 93	651	4456,8
18. Утримано із заробітної плати персоналу підприємства суму податку з доходів фізичних осіб (жоден з працівників не отримує податкову пільгу)	661	641	17901,48
19. Виплачено заробітну плату працівникам	661	311	101441,72
20. Нарахована амортизація виробничого обладнання	91	131	9560,00
21. Надійшла на склад продукція	26	23	47470,00
22. Відображено доход від реалізації готової продукції покупцеві на умовах наступної оплати	361	701	24000,00
23. Відображено податкові зобов'язання з ПДВ, які виникли при реалізації готової продукції покупцеві на умовах наступної оплати	641	701	4000,00
24. Списано собівартість реалізованої продукції	901	26	17800,00
25. Одержано оплату від покупця за продукцію	311	361	24000,00
26. Погашено довгостроковий кредит банку	601	311	20000,00
27. Отримано поточний кредит банку	311	601	100000,00
28. Списано на фінансовий результат загальновиробничі витрати	791	91	66669,40

## Продовження таблиці 4.3

1	2	3	4
29. Списано на фінансовий результат адміністративні витрати	791	92	59149,48
30. Списано на фінансовий результат збутові витрати	791	93	25437,36
31. Списано на фінансовий результат доходи від реалізації	701	791	28000,00
32. Списано на фінансовий результат собівартість реалізованої продукції	79	901	17800,00
33. Сформовано фінансовий результат	442	79	141056,24

Індивідуальні вихідні дані для таблиць 4.1-4.3 студенти визначають на підставі базових наступним чином: суми вартості видів активів і пасивів з таблиць 4.1, 4.2 та суми за господарськими операціями з таблиці 4.3 перераховуються за моделлю:

$$П_{\text{інд}} = П_{\text{баз}} \times (1 + NN/100), \quad (4.1)$$

де  $П_{\text{інд}}$  – значення показника за індивідуальним варіантом;  
 $П_{\text{баз}}$  – значення відповідного показника за базовим варіантом;  
 $NN$  – номер варіанта.

4.3. Стислі методичні рекомендації до виконання індивідуального завдання

При виконанні індивідуального завдання з дисципліни «Організація і методика аудиту» передбачається вирішення наступних завдань:

*1. Проведення експрес-аудит балансу підприємства*

При попередньому обстеженні підприємства, перед проведенням аудиту, аудитором проводиться експрес-аудит балансу підприємства.

Проведення експрес-аудиту балансу дозволяє оперативно отримати інформацію про фінансовий стан підприємства та встановити достовірність

відображення в балансі даних про фінансово-господарські операції. Його результати використовуються для оцінки тенденцій структури та зміни майнового стану підприємства. А загальне уявлення про статті балансу, їх зміни за період перевірки дають можливість акцентувати увагу аудитора на важливих та проблемних питаннях аудиту. Крім того, проведення експрес-аудиту балансу дає можливість аудитору не тільки висловити свою думку щодо фінансового стану підприємства, а й щодо можливості його покращання. Для цього вивчаються та зіставляються підсумки балансу на початок і кінець звітного періоду, а при значних відхиленнях з'ясовують, за рахунок яких статей відбулись ці відхилення. При цьому, звертається увага на зміни в структурі балансу як по активах, так і по джерелах їх формування й зобов'язаннях.

Згідно з пунктом 3 першого розділу Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі НП(С)БО № 1 [4]), баланс (звіт про фінансовий стан) – звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал.

Підсумок активу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу, тобто сумі по пасиву балансу.

На підставі вихідних даних таблиць 4.1, 4.2 слід перевірити, чи відповідає назва, угруповання і зміст статей (тобто елементів фінансового звіту) критеріям НП(С)БО. Згідно з ними, в активі статті об'єднанні у три розділи, в пасиві – у чотири розділи (див. таблицю 4.4). Згортання статей активу та зобов'язань не допускається, окрім випадків, передбачених відповідними стандартами.

Після змістовної та арифметичної перевірки правильності сум за розділами активу і пасиву, а також підсумків активу і пасиву, на підставі перевіреної форми №1 та діючих методик, що наведені в списку рекомендованої літератури, з обґрунтуванням їх вибору, виконуються розрахунки та аналізуються структури активу і пасиву бухгалтерського балансу, тобто визначаються питома вага кожної статті в загальній сумі активу та пасиву і зміни в структурі балансу. Результати розрахунків узагальнюються в аналітичній таблиці, шапка якої наведена в таблиці 4.5.

Далі аналізується динаміка засобів та джерел їх надходження, розраховуються темпи зростання, абсолютне та відносне відхилення. Результати узагальнюються складанням аналітичної таблиці, шапка якої

наведена в таблиці 4.6, перевіряється правильність розрахунків та усунення помилок, якщо вони були.

Таблиця 4.4

Склад статей активу і пасиву балансу згідно з НП(С)БО 1 [4]

<b>Баланс (форма №1)</b>	
<b>Актив</b>	<b>Пасив</b>
1	2
I Необоротні активи (рахунки 10-19)	I Власний капітал (рахунки 40-46)
II Оборотні активи (рахунки 20-39)	II Довгострокові зобов'язання і забезпечення (рахунки 47-55)
III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (рахунок 286)	III Поточні зобов'язання і забезпечення (рахунки 60-69)
	IV Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (рахунок 680)
Актив = Власний капітал + Зобов'язання	
Актив = Пасив	

Таблиця 4.5

Вертикальний аналіз балансу підприємства

Стаття активу/пасиву	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення (±) за структурою, %
	тис.грн	%	тис.грн	%	
1	2	3	4	5	6

Таблиця 4.6

Горизонтальний аналіз балансу підприємства

Стаття активу/пасиву	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення, ±		Темпи росту, %
			абсолютне, тис.грн	відносне, %	
1	3	4	5	6	7

На підставі оцінки стану та зміни структури в динаміці виявляються проблемні статті балансу суб'єкта господарювання, які підлягають детальному вивченню у поглибленому аудиті.

Для аудиторської оцінки ліквідності балансу доцільно скласти так званий ліквідний баланс. Аудиторська оцінка, зроблена на підставі ліквідного балансу, що відображає реальну вартість майна суб'єкта господарювання, дозволяє виявити потенційні можливості клієнта.

Пропонується провести перегрупування статей балансу в нову форму, яка допомагає досить швидко оцінити платоспроможність підприємства і ліквідність балансу.

У ліквідному балансі збережена та ж структура, що і в звітному (в лівій частині активи – засоби виробництва, а в правій – джерела фінансування). Різниця лише в тому, що активи балансу групуються по рівню їх ліквідності, а зобов'язання – по мірі терміновості їх виконання. Форма ліквідного балансу наведена в таблиці 4.7.

Таблиця 4.7

Ліквідний баланс

Актив	Пасив
1. Швидколіквідні цінності: - грошові кошти; - короткострокові фінансові вкладення 2. Активи середньої терміновості реалізації: - розрахунки з дебіторами; - інші оборотні активи 3. Активи повільної терміновості реалізації: - запаси; - готова продукція; - товари 4. Активи тривалої терміновості реалізації: - залишкова вартість основних коштів; - капітальні вкладення; - нематеріальні активи; - довгострокові фінансові вкладення	1. Пасиви короткострокові: - короткострокові кредити банків і інші позикові кошти; 2. Пасиви середньої терміновості: - розрахунки з кредиторами; - інші короткострокові пасиви 3. Пасиви довгострокові: - довгострокові кредити банків і інші позикові кошти 4. Пасиви постійні: - додатковий вкладений капітал; - резервний капітал; - нерозподілений прибуток та ін.

Як видно з таблиці 4.7, аналітичне угруповання показників активу у ліквідному балансі виконується в такій послідовності: швидко ліквідні (грошові кошти: у касі, на розрахунковому рахунку, на валютному рахунку, інші обігові активи); активи середньої терміновості реалізації (відвантажені товари, термін сплати за які не настав; розрахунки з бюджетом, дебіторами, інші обігові активи); активи повільної терміновості реалізації (виробничі запаси, готова продукція, малоцінні швидкозношувальні предмети, незавершене виробництво); важкореалізуємі активи тривалої терміновості реалізації або неліквідні (залишкова вартість основних засобів, довгострокові фінансові вкладення, нематеріальні активи, інші поза оборотні активи).

Угруповання показників пасиву у ліквідному балансі виконується у такій послідовності: термінові (розрахунки з кредиторами, з бюджетом, зі страхування, з оплата праці робітників, інші залучені засоби); короткострокові (короткострокові кредити банків; за товари, роботи та послуги, строк оплати з яких не наступив); пасиви середньої терміновості (розрахунки з кредиторами середньострокові); довгострокові пасиви (довгострокові кредити банків, інші залучені засоби); постійні пасиви (резервний капітал, статутний капітал, нерозподілений прибуток та ін.).

Друга особливість ліквідного балансу полягає в тому, що звітний баланс звільняється від ряду статей бухгалтерського обліку:

- від регулюючих рахунків (таких як 131 «Знос основних засобів», 132 «Знос МШП», 28 «Товари», 441 «Нерозподілений прибуток»);
- від активно-пасивних рахунків, підсумкове значення яких відображене одночасно по активу і пасиву.

У побудованому ліквідному балансі по даних рахунках запис проводиться з урахуванням їх різниць, а отриманий результат записується в ліву або праву частину балансу, в залежності від знака.

Таким чином, отриманий ліквідний баланс відображає істинну вартість майна без порушень структури самого балансу, що дозволяє більш точно оцінити потенційні можливості підприємства.

Доцільно ліквідний баланс та результати його аналітичної оцінки (структури, динаміки) надати в аналітичній таблиці. На підставі наведених в ній даних зробити висновки щодо реальності вартості майна, що знаходиться в розпорядженні суб'єкта господарювання, його складових і структури. Слід

вказати питому вагу мобільних (оборотних) і іммобілізованих (позаоборотних) засобів у складі майна.

Оцінка джерел формування майна надається по складу і структурі пасиву балансу; особливу увагу слід приділити структурі позикових засобів.

Після перевірки аналітичних розрахунків треба зробити висновки, з яких джерел надходили нові основні засоби та в які активи вони були вкладені. Доцільними є співвідношення 40% основних і 60% оборотних засобів; 50% і 50% – співвідношення власного і позиченого капіталу [23].

Завершується експрес-аудит балансу характеристикою особливостей балансу конкретного суб'єкта господарювання та виявлення проблемних статей балансу на підставі оцінки динаміки вартості та структури майна суб'єкта господарювання та джерел його надходження.

## *2. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві*

Наступним етапом проведення аудиту є перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. З цією метою необхідно перевірити правильність складання журналу господарських операцій за грудень 20\_\_ року, що наведений в таблиці 4.2. Для цього необхідно визначити, чи коректно складені бухгалтерські проведення та чи вірно визначені суми за всіма господарськими операціями, що відбулися на підприємстві протягом зазначеного періоду. Виявлені в журналі господарських операцій за грудень 20\_\_ року помилки обов'язково необхідно перелічити, пояснити, в чому полягала неправильність бухгалтерських проведеннь або неточність при визначенні сум господарських операцій. Крім того, необхідно вказати, на які статті балансу виявлені помилки оказують вплив, і як суттєво це може вплинути на загальні висновки щодо достовірності звітного документа (балансу). При цьому граничним рівнем суттєвості помилки фінансової звітності слід вважати величину, що дорівнює 2 % валюти балансу.

Наприкінці роботи слід сформулювати загальні висновки, в яких висловити думку аудитора щодо ведення бухгалтерського обліку на підприємстві враховуючи проведені процедури.

## 5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII : станом на 20 черв. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення 25.10.2024 р.).

2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року. Вид. офіц. URL: <https://www.apu.net.ua/1151-miznarodni-standarti-kontrolyu-%20yakosti-2016-2017> (дата звернення: 25.10.2024).

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV : станом на 3 верес. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 25.10.2024)..

4. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73 : станом на 3 січ. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 25.10.2024 р.).

5. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» : Наказ М-ва фінансів України від 27.06.2013 № 628 : станом на 17 лют. 2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text> (Дата звернення 25.10.2024 р.).

6. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 6–19, 21–35 зі змінами. *Міністерство Фінансів України*. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1> (дата звернення: 25.10.2024).

7. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI : станом на 1 жовт. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Дата звернення 25.10.2024 р.).

8. Баранова А. О., Наумова Т. А., Кашперська А. І. Аудит : навч. посіб. Харків : ХДУХД, 2017. 246 с.
9. Бурлан С. А., Руденко Н. О. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184с.
10. Аудит : підручник у 2 ч. / О. М. Брадул та ін. ; за ред. В. Грушко. 4-те вид. Київ : Ліра-К, 2019. Ч. 2. 324 с.
11. Аудит: методика організація : навч. посіб. / Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Мізік Ю. І., Конопліна О. О. ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. 2-ге вид., переробл. і допов. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.
12. Дерев'янка С. І. Аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2016. 380 с.
13. Організація і методика аудиту : курс лекцій для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання / уклад. М. В. Дубініна, Ю. Ю. Чебан, С. В. Сирцева. Миколаїв : МНАУ, 2021. 150 с.
14. Аудит : навч. посіб. / Зелікман В. Д., Бондарчук І. М., Єрьоміна О. Л., Кравченко Т. В. Дніпро : НМетАУ, 2019. Ч. 1 : Теоретичні засади аудиторської діяльності та її регулювання. 107 с.
15. Сучасний аудит : підручник / Каменська Т. О., Корінько Н. Д., Проскуріна Н. М., Редько О. Ю. ; за наук. ред. І. І. Пилипенка ; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. 643 с.
16. Колісник Г. М., Слюсаренко В. Є. Аудит : навч. посіб. Ужгород : ДВНЗ «УжНУ», 2016. 296 с.
17. Мардус Н. Ю. Організація і методика аудиту : текст лекцій для студентів денної і заочної форми навчання спец. 071 «Облік і оподаткування» Харків : НТУ «ХП», 2019. 200 с.

18. Огійчук М. Ф., Рагуліна І. І., Новіков І. Т. Аудит: навч. посіб. Вид. 4-те, переробл. і допов. Київ : Алерта, 2020. 852 с.
19. Аудит : підручник / Петрик О. А. та ін. ; за заг. ред. проф. О. А. Петрик. Київ : КНЕУ, 2015. 498 с.
20. Проскуріна Н. М., Рубітель О. Ю. Організація і методика документального забезпечення аудиту фінансової звітності в системі корпоративного управління : наук.-практ. посіб. / за ред. проф. Проскуріної Н. М. Запоріжжя : ЗНУ, 2015. 214 с.
21. Пшенична А. Ж. Аудит : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2018. 320 с.
22. Рядська В. В., Петраков Я. В. Аудит : підручник. Київ : ЦУЛ, 2018. 416 с.
23. Організація і методика аудиту : навч. посіб. для закладів вищої освіти / МОН України, Уманський держ. пед. ун-т імені Павла Тичини ; уклад. І. А. Бержанір. Умань : ВПЦ «Візаві», 2022. 326 с.
24. Спеціалізовані періодичні видання з бухгалтерського обліку та аудиту, у тому числі матеріали в мережі Internet.

Навчально-методичне видання

**Акімова** Тетяна Валеріївна,  
**Зелікман** Владислав Давидович,  
**Распопова** Юлія Олександрівна

## **ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ**

Навчально-методичні рекомендації та індивідуальні завдання

Електронне видання

Експертний висновок склав д-р. екон. наук, проф. Світлана Мушнікова

Зареєстровано НМВ УДУНТ (№ 775 від 06.11.2024)

В авторській редакції  
Комп'ютерна верстка Т. В. Акімова

Формат 60x84<sub>1/16</sub>. Ум. друк. арк. 2,56. Обл.-вид. арк. 1,83.  
Зам. № 88

Видавець: Український державний університет науки і технологій  
вул. Лазаряна, 2, ауд. 2216, м. Дніпро, 49010.  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 7709 від 14.12.2022

Адреса видавця та дільниці оперативної поліграфії:  
вул. Лазаряна, 2, Дніпро, 49010