

УДК 657.6

Бойко Р. В.,

rboy@ukr.net, ORCID ID: 0000-0002-4044-0217, Researcher ID: F-2597-2019,

к.е.н., доц., доцент кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів

Ілів Я. В.,

jarema.iliv@gmail.com,

здобувач, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів

АУДИТ ГРОШОВИХ РЕСУРСІВ ТОРГОВЕЛЬНИХ КОМПАНІЙ: МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ

***Анотація.** Підтримано думку більшості науковців про те, що функціонування торговельних компаній неможливе без належного управління фінансовими ресурсами. Ефективне управління фінансовими ресурсами є важливим чинником для підтримки стабільності й забезпечення подальшого зростання компанії. Визначено мету і завдання аудиту грошових ресурсів торговельної компанії, адже аудит спрямований на те, щоб підтвердити або спростувати можливість користувачів інформації, яка міститься у звітності, робити правильні висновки щодо результатів господарської діяльності, фінансового та майнового стану торговельної компанії. Описано підходи науковців до розуміння сутності аудиту грошових ресурсів та розкрито джерела отримання аудиторських доказів під час аудиторської перевірки. Аудит є важливою складовою системи управління грошовими ресурсами, оскільки він забезпечує додатковий контроль за правильною організацією обліку, своєчасним переміщенням та раціональним використанням коштів у виробничо-господарській діяльності торговельної компанії. У процесі аудиту грошових ресурсів торговельної компанії варто звертати основну увагу на перевірку форми 2, що включає такі етапи: спочатку перевіряється правильність внесення основних реквізитів торговельної компанії (адреса, вид діяльності, юридична форма). Далі аналізується коректність заповнення реквізитів звітності, таких як рядки та графи. Виконується логічний аналіз ризиків, що дозволяє виявити можливі шахрайські дії або помилки при веденні обліку. Перевіряються також рахунки і оцінюється суттєвість відхилень у показниках звітності. Останній етап передбачає контроль за дотриманням термінів подання звітності відповідно до вимог законодавства. Процес аудиту грошових ресурсів не повинен обмежуватися лише загальноприйнятими стандартами і процедурами. На основі результатів перевірки складається аудиторський звіт, у якому детально описуються виявлені недоліки, аналізуються їхні причини та надаються рекомендації щодо їх усунення. Така перевірка допомагає керівництву торговельної компанії приймати обґрунтовані управлінські рішення, ефективно управляти фінансами, зміцнювати довіру контрагентів та інвесторів, а також зменшувати ризик фінансових втрат.*

Ключові слова: торговельна компанія, аудит, етапи аудиту, поточні рахунки, класифікація грошових ресурсів, фінансова звітність, нормативне регулювання.

Boyko R. V.,

rboy@ukr.net, ORCID ID: 0000-0002-4044-0217

Researcher ID: F-2597-2019

Ph.D., Associate Professor, Associate Professor of the Department Accounting, Control, Analysis and Taxation, Lviv University of Trade and Economics, Lviv

Iliv Ya. V.,

jarema.iliv@gmail.com,

Postgraduate, Lviv University of Trade and Economics, Lviv

AUDIT OF CASH RESOURCES OF TRADING COMPANIES: METHODOLOGICAL ASPECT

***Abstract.** The opinion of most scholars is supported, stating that the functioning of trading companies is impossible without proper management of financial resources. Effective financial resource management is a crucial factor in maintaining stability and ensuring the company's future growth. The purpose and objectives of the audit of monetary*

resources of a trading company have been identified, as the audit is aimed at confirming or refuting the ability of users of the information contained in the reports to make correct conclusions about the results of economic activity, as well as the financial and property status of the trading company. The approaches of scientists to understanding the essence of the audit of monetary resources have been described, and the sources of obtaining audit evidence during the audit have been outlined. The audit is a key component of the financial resource management system, as it provides additional control over the proper organization of accounting, timely movement, and rational use of funds in the operational and business activities of the trading company. In the process of auditing the monetary resources of a trading company, special attention should be paid to the verification of Form 2, which includes the following stages: first, the accuracy of entering the company's basic details (address, type of activity, legal form) is checked. Then, the correctness of filling in the reporting details, such as lines and columns, is analyzed. A logical risk analysis is performed to help identify possible fraudulent actions or errors in accounting. Accounts are also verified, and the materiality of deviations in the reporting indicators is assessed. The final stage involves monitoring compliance with the reporting deadlines according to legal requirements. The process of auditing monetary resources should not be limited to generally accepted standards and procedures. Based on the results of the audit, an auditor's report is prepared, which details the identified deficiencies, analyzes their causes, and provides recommendations for their correction. This audit helps the company's management make informed decisions, effectively manage finances, strengthen trust among partners and investors, and reduce the risk of financial losses.

Keywords: trading company, audit, audit stages, current accounts, classification of monetary resources, financial reporting, regulatory framework.

JEL Classification: H83; O18; M41

DOI: <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2024-80-12>

Постановка проблеми. Функціонування торговельної компанії неможливе без належного управління фінансовими ресурсами. Грошові ресурси формуються через здійснення господарських операцій і спрямовуються на досягнення стратегічних цілей компанії. Порушення цих процесів може спричинити дисбаланс в інших сферах діяльності, викликати технічні проблеми у виробництві та призвести до фінансової нестабільності [1]. Торговельні компанії сьогодні відіграють ключову роль у соціально-економічному розвитку України, складаючи майже половину ВВП країни. Ефективне управління фінансовими ресурсами є важливим чинником для підтримки стабільності й забезпечення подальшого зростання торговельних компаній. Грошові кошти відіграють центральну роль у всіх етапах діяльності торговельної компанії і є основою для взаєморозрахунків із партнерами.

У сучасних умовах варто забезпечити якісне ведення обліку фінансових потоків, оскільки це безпосередньо впливає на ефективність роботи компанії. Контроль за рухом і наявністю грошових коштів стає важливим управлінським інструментом, особливо в умовах економічної нестабільності, інфляції та змін у законодавстві [3].

Аудит спрямований на підтвердження або спростування достовірності інформації, яка відображена у фінансовій звітності, дозволяючи користувачам робити правильні висновки щодо результатів господарської діяльності та фінансового стану підприємства. Це підкреслює необхідність вибору такої методики аудиту, яка враховує особливості діяльності торговельних компаній і забезпечує надійну основу для аналізу їх фінансово-господарської діяльності. Такий підхід дає можливість виявити сильні й слабкі сторони підприємства та приймати обґрунтовані управлінські рішення [6].

Аудит спрямований на те, щоб підтвердити або спростувати можливість користувачів інформації, яка міститься у звітності, робити правильні висновки щодо результатів господарської діяльності, фінансового та майнового стану підприємства, а також приймати обґрунтовані рішення на основі сформульованих висновків. Це підкреслює важливість вибору методики аудиту, яка враховуватиме всі особливості роботи торговельного підприємства та забезпечуватиме надійну базу для аналізу його фінансово-господарської діяльності. Такий підхід допоможе виявити як сильні, так і слабкі сторони компанії, що дозволить приймати обґрунтовані управлінські рішення [4].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням теоретичних та практичних аспектів організації та методики аудиту грошових ресурсів торговельних компаній займалися як закордонні, так і вітчизняні науковці, а саме: Бондаренко О. М. [1], Нездойминога О. Є. [6], Подмешальська Ю. В. [9], Радіонова Н. Й. [14], Сілівончик О. [15] та інші.

Постановка завдання. Проаналізувати існуючу методику аудиту грошових ресурсів торговельних компаній.

Виклад основного матеріалу дослідження. На початку нашого дослідження розглянемо різні підходи науковців до трактування сутності методики аудиту грошових ресурсів. Основою різноманітних підходів до визначення методики аудиту грошових ресурсів є різні погляди на суть самих грошових коштів. Так, Сілівончик О. [15] зазначає: грошові кошти – це форма грошової одиниці, що використовується як засіб платежу та обігу. Водночас Лотоцька І. П. [4] визначає грошові кошти як доходи та надходження, що накопичуються на банківських рахунках різних організацій і установ і використовуються для задоволення їхніх потреб або розміщення у вигляді банківських ресурсів.

Аудит є важливою складовою системи управління грошовими ресурсами торговельних компаній, адже він забезпечує додатковий контроль за правильною організацією обліку, своєчасним переміщенням та раціональним використанням коштів у виробничо-господарській діяльності торговельних компаній. Аудит операцій із грошовими ресурсами повинен зосереджуватися на контролі надходжень та видатків, а також підтверджувати правильність організації та методів обліку грошових ресурсів відповідно до чинного законодавства.

Аудитор у торговельній компанії адаптує методику проведення аудиту до особливостей діяльності конкретної торговельної компанії та конкретного завдання. Під час аудиторської перевірки грошових ресурсів торговельної компанії важливо організувати роботу так, щоб чітко дотримуватися всіх етапів і процедур аудиторського процесу.

До аудиту грошових ресурсів торговельної компанії пропонується наступний підхід, а саме:

1. Перший етап – організаційний, який включає підготовку аудитора та планування стратегії аудиту.

2. Другий етап – оцінка поточного стану облікових систем і систем внутрішнього контролю торговельної компанії.

3. Третій етап – перевірка правильності обліку доходів і витрат та їх коректного відображення у звітності.

4. Четвертий етап – аналіз правильності розрахунку доходів і витрат від різних видів діяльності та їх вплив на грошові потоки.

5. П'ятий етап – звірка даних про доходи і витрати, внесених у синтетичний та аналітичний облік, з показниками фінансової звітності торговельної компанії.

6. Шостий етап – складання аудиторського звіту.

7. Сьомий етап – ознайомлення керівництва торговельної компанії зі звітом і передача всієї документації відповідно до умов договору на проведення аудиту.

Під час аудиторської перевірки правильності ведення бухгалтерського обліку грошових коштів торговельної компанії аудитор повинні обирати за критерії наступні законодавчі та нормативні акти, а саме:

- Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999 р. [13];

- Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 № 2258-VIII [12];

- Податковий кодекс від 2 грудня 2010 р. №2755-VI [8];

- Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджено постановою НБУ № 148 від 29.12.2017 р. [10];

- План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Мінфіну України № 291 від 30.11.1999 р. [7];

- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджено МФУ № 73 від 07.02.2013 р. [5];

- Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджено наказом МФУ № 879 від 02.09.2014 р. [11];

- інші нормативні документи.

Методика аудиту грошових ресурсів торговельних компаній включає перевірку правильності визнання та класифікації доходів, відображення доходів від продажу товарів, інших операційних доходів, а також доходів від фінансових операцій. Основною метою аудиту є перевірка достовірності первинних документів, які використовуються для визнання витрат, повноти і своєчасності їх внесення в облікові реєстри, а також відповідності методології обліку витрат чинним нормативним вимогам.

Дослідження включає аналіз облікової політики щодо витрат, наявності первинних документів, класифікацію витрат за видами діяльності, зокрема виробничими, адміністративними, витратами на збут та іншими [9]. Аудитор також перевіряє, які дії були вжиті на основі актів попередніх перевірок, чи дотримується графік виконання робіт, чи своєчасно і коректно приймаються, перевіряються та оформлюються документи. Важливо проаналізувати правильність оформлення документів, їхній зміст, чіткість підписів, печаток, зовнішній вигляд, матеріал документа, спосіб внесення записів, особливо у випадку сумнівних документів. Особливої уваги заслуговує перевірка відповідності записів про одні й ті самі операції в різних облікових реєстрах, а також правильність ведення обліку на позабалансових рахунках.

Відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку Звіт про фінансові результати (сукупний дохід) торговельної компанії складається за принципом нарахування. Це означає, що доходи торговельної компанії відображаються у зв'язку з витратами, необхідними для їх отримання, і фіксуються на рахунках бухгалтерського обліку торговельної компанії в момент виникнення, незалежно від фактичного надходження або витрати грошових ресурсів.

Аудиторські докази при перевірці грошових ресурсів торговельної компанії отримуються на основі первинних документів, облікових реєстрів та звітів. Первинні документи підлягають ретельному аналізу. До таких документів у торговельних компаніях належать: накладні, товарно-транспортні накладні, рахунки-фактури, прибуткові ордери, акти приймання товарів, картки складського обліку, реєстри карток, інвентаризаційні описи та договори з матеріально відповідальними особами.

Найбільш часто використовується методика аудиторської перевірки грошових ресурсів торговельних компаній передбачає такі етапи: I – підготовчий (організація і планування аудиторської перевірки); II – основний (здійснення аудиту: збір і аналіз інформації); III – завершальний (формування звіту за підсумками аудиторської перевірки).

Першочерговим завданням аудитора при проведенні аудиторської перевірки грошових коштів є складання програми аудиту грошових коштів, що містить: перелік аудиторських процедур щодо обліку грошових коштів; коди відповідних робочих документів, що будуть сформовані; обсяг даних, що підлягають перевірці; критерій суттєвості перевірки; термін проведення перевірки; П.І.Б. виконавців та примітки [2].

Планування аудиту грошових ресурсів торговельної компанії передбачає створення програми, що враховує всі фактори, які можуть вплинути на перевірку. Основні з них включають: організаційну структуру та систему бухгалтерського обліку торговельної компанії; вид діяльності торговельної компанії (оптова торгівля, роздрібна торгівля, одночасно оптова і роздрібна, наявність зовнішньоекономічної діяльності); застосовувану систему оподаткування; інші фактори (середня кількість документів, які обробляються щомісяця, кількість облікового персоналу, ступінь автоматизації обліку, наявність контрольних процедур для створення та обробки документів).

На першому етапі аудиту грошових ресурсів торговельної компанії проводиться оцінка обсягу та тривалості перевірки. Аудитор перевіряє наявність засновницьких документів торговельної компанії та їх відповідність законодавству, оглядає фінансово-господарську діяльність торговельної компанії, а також аналізує умови роботи та підбір персоналу для перевірки.

Цей етап також включає отримання інформації про специфіку та обсяги діяльності торговельної компанії, його організаційно-правову форму та організаційну структуру, а також економічне і правове середовище, в якому вона функціонує. Аудитор зобов'язаний вивчити чинні дозволи на право торгівлі, сертифікати та іншу дозвільну документацію. Оцінка системи внутрішнього контролю торговельної компанії є критично важливою, оскільки вона вплине на подальше формування висновків аудитора про торговельну компанію.

Федоров І. О. пропонує альтернативний підхід до аудиту грошових ресурсів торговельних підприємств [16]. Згідно з його методикою спочатку перевіряють звітність на наявність арифметичних помилок, складають пробний звіт про фінансові результати, а потім порівнюють надані дані зі звітними показниками для аналізу можливих відхилень. Далі оцінюють точність розрахунку прибутковості акцій і зіставляють показники Звіту про прибутки і збитки за формою 2 із даними за попередній рік. Особлива увага приділяється аналізу причин помилок та їхньому впливу на результати звітності торговельної компанії. Після цього звіряють конкретні показники звіту з даними форми 1 (Баланс).

У процесі аудиту грошових ресурсів торговельної компанії варто звертати основну увагу на перевірку форми 2 (Звіт про прибутки і збитки), що включає такі етапи: спочатку перевіряється правильність внесення основних реквізитів торговельної компанії (адреса, вид діяльності, юридична форма). Далі аналізується коректність заповнення реквізитів звітності, таких як рядки та графи. Виконується логічний аналіз ризиків, що дозволяє виявити можливі шахрайські дії або помилки при веденні обліку. Перевіряються також рахунки і оцінюється суттєвість відхилень у показниках звітності торговельної компанії. Останній етап передбачає контроль за дотриманням термінів подання звітності відповідно до вимог законодавства.

На нашу думку, аудит грошових ресурсів торговельної компанії має включати такі етапи: перевірка правильності закриття рахунків доходів і витрат, аналіз показника "Чистий фінансовий результат", оцінка відкладених податкових активів і зобов'язань, а також перегляд форми 1 (Баланс) з метою звірки субрахунків 441, 442 і 443. Також важливо оцінити взаємозв'язок показників між усіма формами звітності, підсумувати отриману інформацію, виявити можливі помилки та скласти аудиторський висновок.



Рис. 1. Основні завдання аудиту грошових ресурсів торговельних компаній (розробка авторів)

На початковій стадії аудиту необхідно провести ще і попередній аналіз загальної звітності торговельної компанії, перевіряючи правильність її складання та виявивши можливі відхилення в облікових регістрах. Лише після цього можна переходити до аналізу доходів та витрат торговельної компанії. Усі виявлені порушення в обліку документуються у процесі перевірки.

Для оцінки системи внутрішнього контролю грошових ресурсів торговельної компанії аудитор аналізує такі документи: накази про призначення осіб, відповідальних за збереження товарно-матеріальних цінностей, договори про матеріальну відповідальність та графік документообігу. Ці документи допомагають аудитору сформулювати висновок про ефективність системи внутрішнього контролю торговельної компанії. На підготовчому етапі також розробляється загальний план аудиту. Обсяг аудиту визначається при складанні плану, який залежить від розмірів торговельного підприємства, особливостей його діяльності, прийнятого рівня суттєвості та ризику [14].

Аудитор повинен уважно аналізувати отриману інформацію, застосовуючи свій професійний досвід та експертизу для виявлення можливих проблем і формування обґрунтованих висновків. Крім того, важливо, щоб аудитор постійно вдосконалював свої знання та навички, впроваджуючи сучасні методики та технології для забезпечення більш ефективних і точних перевірок.

Основний етап є найбільш трудомістким у процесі аудиту. Важливим на цьому етапі є аналіз положень облікової політики та перевірка їх дотримання бухгалтерією під час ведення обліку. Для обліку грошових документів Планом рахунків передбачено рахунок 331 "Грошові документи в національній валюті" та 332 "Грошові документи в іноземній валюті". Необхідним методичним прийомом під час перевірки грошових документів є інвентаризація, за результатами якої складається відповідний акт.

На заключному етапі аудиту грошових ресурсів торговельної компанії відбувається узагальнення аудиторських доказів щодо виявлених порушень і помилок, а також оцінка їхнього впливу на податкові зобов'язання торговельної компанії та достовірність фінансової звітності.

На основі результатів перевірки складається аудиторський звіт, у якому детально описуються виявлені недоліки, аналізуються їхні причини та надаються рекомендації щодо їх усунення. В процесі аудиту грошових ресурсів торговельної компанії слід дотримуватися такої послідовності: аудит отримання грошових ресурсів від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг; аудит витрат грошових ресурсів на виробництво і собівартості продукції; аудит результатів операційної діяльності; аудит фінансових операцій і грошових ресурсів; перевірка правильності нарахування податку на прибуток; аудит відповідності первинної документації обліковим регістрам грошових ресурсів; аудит фінансової звітності.

Процес аудиту грошових ресурсів торговельної компанії не повинен обмежуватися лише загальноприйнятими стандартами і процедурами. Така перевірка допомагає керівництву торговельної компанії приймати обґрунтовані управлінські рішення, ефективно управляти фінансами, зміцнювати довіру контрагентів та інвесторів, а також зменшувати ризик фінансових втрат. Аудитори виявляють порушення в обліку і звітності торговельної компанії, які можуть призвести до фінансових санкцій або втрат, а також ідентифікують потенційні шахрайські дії та інші ризики. Проведення якісного аудиту свідчить про достовірність і об'єктивність фінансових даних торговельної компанії, а звіт незалежного аудитора сприяє зростанню довіри до фінансової звітності, що є важливим для підтримки репутації та фінансової стабільності торговельної компанії.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямі. Визначено мету і завдання аудиту грошових ресурсів торговельної компанії. Описано підходи науковців до розуміння сутності аудиту грошових ресурсів. У процесі аудиту грошових ресурсів торговельної компанії варто звертати основну увагу на перевірку форми 2, що включає такі етапи: спочатку перевіряється правильність внесення основних реквізитів торговельної компанії (адреса, вид діяльності, юридична форма). Далі аналізується коректність заповнення реквізитів звітності, таких як рядки та графи. Перевіряються також рахунки і оцінюється суттєвість відхилень у показниках звітності. Останній етап передбачає контроль за дотриманням термінів подання звітності відповідно до вимог законодавства. Перспективою подальших досліджень є розробка та вдосконалення методики аудиту грошових ресурсів торговельної компанії з урахуванням виду аудиту та діяльності торговельної компанії.

ЛІТЕРАТУРА

1. Бондаренко О. М., Матківська Т. Я. Аудит грошових ресурсів: організація проведення, проблеми та вдосконалення. *Економіка. Фінанси. Право*. 2020. Вип. 4 / 2. С. 6-9.
2. Бойко Р. В. Внутрішній аудит грошових коштів підприємств. *Матеріали I Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції "Інтеграційні економіко-правові напрями розвитку України та країн близького зарубіжжя"*. Львів, 31 січня 2012 р. С. 6-9.
3. Гайдаржийська О. М., Костюнік О. В., Ткач Д. Ю. Особливості аналізу, обліку й аудиту грошових ресурсів. *Причорноморські економічні студії*. 2018. Вип. 33. С. 238-242.
4. Лотоцька І. П. Обліково-економічна сутність грошових ресурсів. *Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених "Інноваційний розвиток та безпека підприємства в умовах неоіндустріального суспільства"*. Луцьк, 2019. С. 200-202.

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджено наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. *Верховна Рада України. Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

6. Нездойминого О. Є., Красота О. Г. Особливості внутрішнього аудиту грошових ресурсів підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2019. № 30. С. 528-536.

7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджений наказом Міністерством фінансів України № 291 від 30.11.1999 р. *Верховна Рада України. Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>.

8. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. №2755-VI. *Верховна Рада України. Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

9. Подмешальська Ю. В., Троян О. В., Ковалик М. Д. Удосконалення методики аудиту операцій з грошовими ресурсами у касі підприємств. *Економіка та держава*. 2019. № 1. С. 114-121.

10. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджено постановою Національного Банку України № 148 від 29.12.2017 р. *Верховна Рада України. Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05#Text>.

11. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: затверджено наказом Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р. *Верховна Рада України. Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

12. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. *Верховна Рада України. Законодавство України*. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.

13. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. *Верховна Рада України. Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

14. Радіонова Н. Й. Концептуальний підхід до організації та методики проведення аудиту грошових коштів підприємства. *Ефективна економіка*. 2017. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/>.

15. Сілівончик О., Скрипник М. Організація обліку та методика аудиту грошових ресурсів на підприємстві. *Економіка та суспільство*. 2021. № 29. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-29-42>.

16. Федоров І. О., Нежива М. О. Інвестиційний аудит у забезпеченні розвитку підприємств суспільного інтересу. *Бізнес Інформ*. 2023. № 8. С. 205-210. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-8-205-210>.

17. Шмигель О. Є. Особливості розроблення облікової політики торговельного підприємства. *Інноваційна економіка*. 2021. №3-4. С. 159-163.

18. Щепіна Т. Г., Титаренко А. Д. Комплексний аналіз грошових потоків державного підприємства “Антонов”. *Modern Economics*. 2021. № 26 (2021). С. 178-184. [https://doi.org/10.31521/modecon. V26 \(2021\) - 27](https://doi.org/10.31521/modecon. V26 (2021) - 27).

REFERENCES

1. Bondarenko, O. M. and Matkivs'ka, T. Ya. (2020), Audyт hroshovykh resursiv: orhanizatsiia provedennia, problemy ta vdoskonalennia. *Ekonomika. Finansy. Pravo.*, vyp. 4 / 2, s. 6-9.

2. Bojko, R. V. Vnutrishnij audyt hroshovykh koshtiv pidpriemstv. *Materialy I Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii "Intehratsijni ekonomiko-pravovi napriamy rozvytku Ukrainy ta krain blyz'koho zarubizhzhia"*. L'viv, 31 sichnia 2012 r., s. 6-9.

3. Hajdarzhyjs'ka, O. M. Kostyunik, O. V. and Tkach, D. Yu. (2018), Osoblyvosti analizu, obliku j audytu hroshovykh resursiv. *Prychornomors'ki ekonomichni studii*, vyp. 33, s. 238-242.

4. Lotots'ka, I. P. (2019), Oblikovo-ekonomichna sutnist' hroshovykh resursiv. *Materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii studentiv, aspirantiv ta molodykh vchenykh "Innovatsijnyj rozvytok ta bezpeka pidpriemstva v umovakh neoindustrial'noho suspil'stva"*. Luts'k, s. 200-202.

5. Natsional'ne polozhennia (standart) bukhhalters'koho obliku № 1 “Zahal'ni vymohy do finansovoi zvitnosti”, zatverdzheno nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy № 73 vid 07.02.2013 r. *Verkhovna Rada Ukrainy. Zakonodavstvo Ukrainy*, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

6. Nezdoymynoha, O. Ye. and Krasota, O. H. (2019), Osoblyvosti vnutrishn'oho audytu hroshovykh resursiv pidpriemstva. *Infrastruktura rynku*, № 30, s. 528-536.

7. Plan rakhunkiv bukhhalters'koho obliku aktyviv, kapitalu, zobov'iazan' i hospodars'kykh operatsij pidpriemstv i orhanizatsij: zatverdzhenyj nakazom Ministerstvom finansiv Ukrainy № 291 vid 30.11.1999 r. *Verkhovna Rada Ukrainy. Zakonodavstvo Ukrainy*, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>.

8. Podatkovyj kodeks Ukrainy vid 2 hrudnia 2010 r. №2755-VI. *Verkhovna Rada Ukrainy. Zakonodavstvo Ukrainy*, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

9. Podmeshal's'ka, Yu. V. Troian, O. V. and Kovalyk, M. D. (2019), Udoskonalennia metodyky audytu operatsij z hroshovymy resursamy u kasi pidpriemstv. *Ekonomika ta derzhava*, № 1, s. 114-121.

10. Polozhennia pro vedennia kasovykh operatsij u natsional'nij valiuti v Ukraini, zatverdzheno postanovoiu Natsional'noho Banku Ukrainy № 148 vid 29.12.2017 r. *Verkhovna Rada Ukrainy. Zakonodavstvo Ukrainy*, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05#Text>.

11. Polozhennia pro inventaryzatsiiu aktyviv ta zobov'iazan': zatverdzheno nakazom Ministerstva

finansiv Ukrainy № 879 vid 02.09.2014 r. *Verkhovna Rada Ukrainy. Zakonodavstvo Ukrainy*, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

12. Pro audyt finansovoi zvitnosti ta audytors'ku diial'nist': Zakon Ukrainy vid 21.12.2017 № 2258-VIII. *Verkhovna Rada Ukrainy. Zakonodavstvo Ukrainy*, available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.

13. Pro bukhhalters'kyj oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. № 996-XIV. *Verkhovna Rada Ukrainy. Zakonodavstvo Ukrainy*, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

14. Radionova, N. J. (2017), Kontseptual'nyj pidkhid do orhanizatsii ta metodyky provedennia audytu hroshovykh koshtiv pidpryiemstva. *Efektivna ekonomika*, № 5, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/>.

15. Silivonchuk O. and Skrypnyk M. (2021), Orhanizatsiia obliku ta metodyka audytu hroshovykh resursiv na pidpryiemstvi. *Ekonomika ta suspil'stvo*, № 29. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-29-42>.

16. Fedorov, I. O. and Nezhyva, M. O. (2023), Investytsijnyj audyt u zabezpechenni rozvytku pidpryiemstv suspil'noho interesu. *Biznes Inform*, № 8, s. 205-210. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-8-205-210>.

17. Shmyhel', O. Ye. (2021), Osoblyvosti rozroblennia oblikovoi polityky torhovel'noho pidpryiemstva. *Innovatsijna ekonomika*, №3-4, s. 159-163.

18. Schepina, T. H. and Titarenko, A. D. (2021), Kompleksnyj analiz hroshovykh potokiv derzhavnoho pidpryiemstva "Antonov". *Modern Economics*, № 26 (2021), s. 178-184. [https://doi.org/10.31521/modecon.V26\(2021\)-27](https://doi.org/10.31521/modecon.V26(2021)-27).

Стаття надійшла до редакції 17 листопада 2024 року