

ЕКЗАМЕНАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ
КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ІСПИТ
28 березня 2026

Відведений час:

Ознайомлення з завданнями: 15 хвилин

Написання відповідей: 4 години

Цей іспит включає 4 екзаменаційні завдання, що є бізнес-сценаріями, два з яких оцінюються у 30 балів та два – у 20 балів. Питання та оцінка в балах відповідей на них наведені в кінці кожного сценарію.

Загальна оцінка кваліфікаційного іспиту становить 100 балів.

Не розгортайте екзаменаційне завдання, поки не отримаєте відповідну вказівку від адміністратора.

Не записуйте жодну з відповідей на екзаменаційних завданнях.

Ці екзаменаційні завдання заборонено виносити з приміщення, в якому проводиться іспит.

Використовуйте зошит для відповідей, розташований на персональному комп'ютері, щоб надати свої відповіді на кожний варіант питання. Не набирайте відповіді та не робіть жодних сторонніх позначок на титульній сторінці зошита для відповідей.

Всі чотири завдання є обов'язковими і їх потрібно вирішити. За відсутності позитивно оціненої відповіді щонайменше на одне питання кожного із чотирьох завдань іспиту, складання кваліфікаційного іспиту не зараховується.

Умови нижченаведених завдань **не містять питань**, для вирішення яких потрібно враховувати вплив воєнного стану.

Завдання 1

Аудиторська фірма «Найденко і партнери» стала переможцем тендеру на аудит фінансової звітності за 2025 рік ПАТ «Лінайтед», яке здійснює виробництво кабельної продукції. ПАТ складає фінансову звітність за МСФЗ.

На запит аудитора управлінський персонал ПАТ «Лінайтед» надав такі дані та інформацію:

1. Звіт про прибутки та збитки, тис. грн

	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності	2 025 000	1 850 000
Собівартість реалізації	<u>(1 210 000)</u>	<u>(1 073 000)</u>
Валовий прибуток (збиток)	815 000	777 000
Адміністративні витрати	(280 000)	(275 000)
Витрати на збут	<u>(245 000)</u>	<u>(240 000)</u>
Прибуток від операційної діяльності	290 000	262 000
Інші доходи	15 400	14 500
Фінансові витрати	(8 300)	(7 600)
Прибуток до оподаткування	297 100	268 900
Витрати з податку на прибуток	<u>(53 478)</u>	<u>(48 402)</u>
Прибуток	<u>243 622</u>	<u>220 498</u>

Товариство виробляє два основні види продукції: кабель з алюмінію і кабель з міді, обсяг реалізації яких в цілому очікується на рівні 90 000 тис. м, а розподіл попиту у співвідношенні 70% і 30% відповідно. Додаткова інформація:

	Кабель з алюмінію	Кабель з міді
Ціна реалізації одиниці, грн/м	15	40
Змінні витрати на одиницю продукції, грн/м	10	24
Кількість людино-годин на виробництво 1 м продукції	2	4

Постійні витрати операційної діяльності – 525 000 тис. грн.

Очікуваний фонд робочого часу в прогностному періоді – 200 000 людино-годин

2. ПАТ «Лінайтед» 31 грудня 2025 року поставило покупцеві силовий кабель з міді. Загальна ціна договору становить 1 200 млн грн. Ця сума включає силовий кабель із базовою гарантією на 12 місяців з дати поставки, тобто з 31 грудня 2025 року, та пакет додаткової технічної підтримки на наступні 2 роки. Якби кабель продавався без додаткової підтримки, його ціна становила б 1 150 млн грн. Окрема вартість пакету технічної підтримки становить 100 млн грн. Управлінський персонал ПАТ «Лінайтед» оцінює витрати на виконання базової гарантії в розмірі 3% від вартості кабелю.

3. Виконуючи завдання з аудиту фінансової звітності ПАТ «Лінайтед», команда із завдання з аудиту ідентифікувала декілька обставин, що вказують на існування ризику, пов'язаного із нехтуванням заходів контролю управлінським персоналом Товариства.

Питання:

а) Визначте обсяг кабельної продукції, який має виробити і реалізувати ПАТ «Лінайтед» (у тис. м) для забезпечення беззбитковості з урахуванням поточної структури асортименту, а також розрахуйте маржу безпеки при повному задоволенні очікуваного попиту в кількісному вимірі за видами продукції без урахування обмежень фонду робочого часу.

Примітка: податок на прибуток в розрахунку враховувати не потрібно. (5 балів)

б) Визначте оптимальний асортимент кабельної продукції, який забезпечить максимальний маржинальний дохід в умовах обмеження фонду робочого часу, і зробіть висновок. (5 балів)

в) Розрахуйте показники, які будуть відображені у Звіті про фінансовий стан та Звіті про прибутки та збитки ПАТ «Лінайтед» за 2025 рік за умовами договору про продаж силового кабелю з міді. Обґрунтуйте розрахунки, керуючись вимогами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». (6 балів)

г) Поясніть, за яких умов інформація про виробництво кабелю з алюмінію та з міді має розкриватися у фінансовій звітності ПАТ «Лінайтед» відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Наведіть основні категорії інформації, що підлягають розкриттю, та визначте їхнє значення для заінтересованих сторін.

Примітка: Визначення кількісних порогів надавати не потрібно. (4 бали)

д) Наведіть ТРИ приклади аудиторських процедур, які відповідають ризикам, пов'язаним із нехтуванням заходів контролю управлінським персоналом, та поясніть порядок їх виконання під час аудиту фінансової звітності.

Примітка: Бали розподіляються порівну між прикладами процедур і порядком їх виконання.

Обґрунтування відповіді вимогами відповідного міжнародного стандарту аудиту дає підстави для нарахування додаткового балу в межах загальної кількості балів за завдання. (6 балів)

е) Поясніть обов'язки аудиторів та аудиторських фірм щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Примітка: Обґрунтування відповіді вимогами відповідного Закону України дає підстави для нарахування додаткового балу в межах загальної кількості балів за завдання. (4 бали)

(30 балів)

Завдання 2

Аудиторська фірма «Зінько і партнери» виконує завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності ПАТ «Ледава», складеної за МСФЗ, станом на 31 грудня 2025 року. ПАТ «Ледава» є материнським підприємством групи, яка вважається одним з провідних виробників харчових продуктів на ринку України.

1. ПАТ «Ледава» кілька років тому створило спільне підприємство з виробництва готових сніданків із йогуртом разом з іншим інвестором. За угодою між інвесторами кожен з них має право на 50% в чистих активах ТОВ «Випава». Балансова вартість інвестиції в ТОВ «Випава», правильно відображена в Консолідованому звіті про фінансовий стан групи відповідно до чинних МСФЗ, 31 грудня 2024 року дорівнювала 100 млн грн.

Протягом 2025 року ТОВ «Випава»:

отримало 20 млн грн прибутку;

сплатило дивіденди за 2024 рік в розмірі 8 млн грн;

виготовило та продало ПАТ «Ледава» продукції собівартістю 10 млн грн за 12 млн грн. ПАТ «Ледава» за 2025 рік перепродало всю продукцію, придбану у ТОВ «Випава», третім особам;

придбало у ПАТ «Ледава» продукції на 16 млн грн собівартістю 10 млн грн. На 31 грудня в запасах ТОВ залишилося $\frac{1}{4}$ цієї продукції. У дебіторській та кредиторській заборгованостях ПАТ та ТОВ за цими операціями відображено відповідно 4 млн грн.

2. ПАТ «Ледава» та ТОВ «Любляниця» уклали угоду про спільну операцію з виробництва сирів без створення окремої юридичної особи. Будівництво сирзаводу розпочалося 01 січня 2025 року. Для цього ПАТ «Ледава» надало власну земельну ділянку балансовою вартістю 2 млн грн, що визначило розподіл часток між сторонами 60/40.

Для будівництва заводу на період з 01 січня по 31 грудня 2025 року залучено кредит у розмірі 10 млн грн під 18% річних. Кредит повністю погашено 31 грудня 2025 року.

Будівля заводу була завершена 01 липня 2025 року і за її спорудження сторони сплатили підрядникам 19 100 тис. грн. Період будівництва заводу вважається суттєвим для підготовки його до використання за призначенням. Термін експлуатації заводу – 20 років. Метод амортизації – прямолінійний, ліквідаційна вартість нульова. Витрати на амортизацію в повному обсязі включаються до собівартості реалізації.

За період з 01 липня по 31 грудня 2025 року за угодою:

продано продукції на 2,4 млн грн третім особам. Заборгованість покупців на 31 грудня 2025 року дорівнювала 200 тис. грн. За нею створено резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 10 тис. грн;

собівартість реалізації (без урахування суми витрат на амортизацію заводу) дорівнювала 1 млн грн. Залишки запасів на 31 грудня становили 600 тис. грн. Заборгованість постачальникам не погашена на звітну дату .

3. Вам доручено планування процедур по суті для аудиту основних засобів ПАТ «Ледава». Оцінивши властиві ризики ПАТ «Ледава», Ви визначили релевантні твердження та мету аудиту щодо кожного з них.

**Релевантні
твердження
фінансовій
звітності**

у

Мета аудиту

Існування

Основні засоби, що відображені в балансі, наявні.

Права

ПАТ «Ледава» має або контролює права на основні засоби (або свою частку в них), які відображені у фінансовій звітності. Його права нічим не обмежені.

Точність, оцінка та розподіл

Основні засоби включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо їх оцінки або розподілу витрат належно зареєстровані в обліку, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні та викладені.

Питання

а) Опишіть П'ЯТЬ відмінностей методу участі в капіталі від методу повної консолідації, базуючись на МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (5 балів)

б) Виконайте необхідні розрахунки та поясніть, за якими статтями мають бути відображені операції з ТОВ «Випава» у Консолідованому звіті про фінансовий стан і Консолідованому звіті про прибутки та збитки ПАТ «Ледава» у 2025 році, тис. грн.

Примітка: Вплив податку на прибуток не враховуйте. Розрахунки виконуйте в тис. грн.

(7 балів)

в) Визначте та детально обґрунтуйте суми, які підлягають відображенню у Консолідованому звіті про фінансовий стан та Консолідованому звіті про прибутки та збитки ПАТ «Ледава» за 2025 рік за операціями з ТОВ «Любляниця», керуючись положеннями відповідних МСФЗ.

Примітка. Вплив податку на прибуток не враховуйте. Розрахунки виконуйте в тис. грн.

(8 балів)

г) Опишіть по ДВІ процедури по суті (тести деталей) для кожного релевантного твердження щодо основних засобів, які повинні бути включені в план аудиту.

Примітка: Від Вас не вимагається переносити у відповідь мету аудиту за кожним з тверджень.

(6 балів)

д) Наведіть приклади ЧОТИРЬОХ умов і обставин, за яких у аудитора під час аудиту фінансової звітності може виникнути загроза тиску.

(4 бали)

(30 балів)

Завдання 3

Аудиторська фірма «Крамар-Аудит і Ко» отримала від ТОВ «Мінор-М» завдання з консалтингових послуг.

Товариством планується наприкінці березня 2027 року інвестувати в придбання виробничого обладнання 900 тис. грн.

Товариство виробляє один вид продукції, обсяг реалізації якої планується в 1 кварталі 2027 року – 5 000 од, в 2 кварталі 2027 року – 4 000 од. Ціна продукції – 1 300 грн /од.

Прогнозні змінні виробничі витрати на одиницю продукції, грн:

Основні виробничі матеріали	300
Основна заробітна плата працівників з єдиним внеском	240
Змінні загальновиробничі витрати (водопостачання, технологічна енергія)	60

Постійні загальновиробничі витрати на експлуатацію приміщень щомісячно плануються в сумі 100 тис. грн, адміністративні витрати – 130 тис. грн, витрати на збут – 150 тис. грн.

На початок 1 кварталу 2027 р. плануються залишки готової продукції в кількості 1000 од., а на кінець 1 кварталу – 800 од. Запаси основних виробничих матеріалів на складі на початок і кінець періоду не плануються. Усі витрати і закупівлі оплачуються в періоді, в якому виникли.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 1 січня 2027 року складає 500 тис. грн і очікується її повне погашення в 1 кварталі 2027 року. Надалі планується, що 70% надходжень від реалізації поточного кварталу надходить в кварталі реалізації, 27% – в наступному кварталі; з урахуванням погіршення загальної економічної ситуації Товариство планує, що 3% заборгованості, що виникне протягом 1 кварталу, стане безнадійною, і під неї буде створено резерв очікуваних кредитних збитків.

Станом на 1 січня 2027 року в обліку Товариства враховані інвестиції в облігації внутрішньої державної позики, від яких планується отримати відсотки в сумі 5 тис. грн щомісячно, що зараховуються на поточний рахунок в останній день кожного місяця.

Залишок грошових коштів на 1 січня 2027 року складає 180 тис. грн.

Питання:

а) Складіть прогноз погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за 1 квартал 2027 року і визначте її залишок на 31 березня 2027 року за первісною оцінкою і чистою вартістю реалізації. (2 бали)

б) Складіть прогнозний Звіт про рух грошових коштів за 1 квартал 2027 року з наведенням необхідних розрахунків і обґрунтуйте висновок, чи достатньо у Товариства коштів для придбання обладнання наприкінці березня 2027 року. (8 балів)

в) Поясніть критерії ідентифікації «обов’язкового аудиту фінансової звітності», «інших обов’язкових завдань», «ініціативних завдань з аудиту або надання інших аудиторських послуг» в розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та наведіть по одному прикладу застосування кожного із видів завдань.

Примітка; Бали розподіляються порівну між критеріями та прикладами (6 балів)

г) Поясніть, чи можуть аудитори під час аудиту фінансової звітності використовувати письмові запевнення управлінського персоналу в якості прийнятних аудиторських доказів.

Примітка: обґрунтування відповіді вимогами відповідного міжнародного стандарту аудиту дає підстави для нарахування додаткового балу в межах загальної кількості балів за завдання.

(4 бали)
(20 балів)

Завдання 4

ТОВ «Таропак» - велике підприємство, що здійснює виробництво всіх видів пластикової та скляної тари та є платником податку на прибуток, який визначає об'єкт оподаткування з урахуванням податкових різниць. Товариство має у власності конвеєр з виробництва виробів з художнього скла, консервацію якого ТОВ «Таропак» здійснило у 2023 році. З 1 січня 2025 року товариство прийняло рішення відновити виробництво і ввело конвеєр в експлуатацію. Крім того, ТОВ «Таропак» врахувало ознаки того, що вартість нематеріальних активів зменшилася протягом періоду їх використання значно більше, ніж можна було очікувати, і включило до витрат 2025 року втрати від зменшення корисності нематеріальних активів, а також вперше у 2025 році створило забезпечення (поточне зобов'язання) для відшкодування майбутніх витрат на оплату винагороди за вислугу років працівникам.

ТОВ «Таропак» у 2025 році зіткнулося з падінням цін на пластикову тару через розвиток нових екологічних технологій пакування. Разом з тим, Товариство на початку 2025 року здійснило закупівлю великого обсягу сировини за високими ринковими цінами на дату закупівлі. Залишки сировини на кінець 2025 року все ще залишаються суттєвими. Майбутні коливання ринкових цін на пластикову тару важко передбачити у зв'язку з обмеженим обсягом ринкових пропозицій екологічної сировини на кінець 2025 року. Керівник доручив фінансовому директору оцінити вплив на оподатковуваний прибуток відображення втрат від зниження вартості запасів сировини у бухгалтерському обліку за одним з двох сценаріїв, як:

- 1) створення на 31 грудня 2025 року забезпечення на знецінення сировини;
- 2) пряме списання у 2025 році вартості запасів до чистої вартості їх реалізації.

Питання

а) Поясніть, обґрунтовуючи нормами податкового законодавства, як зміни в облікових підходах ТОВ «Таропак» вплинули на оподатковуваний прибуток та податок на прибуток у 2025 році у порівнянні з 2024 роком.

Примітка: Від Вас не вимагається пояснювати та оцінювати тимчасові різниці, відстрочені податкові активи/зобов'язання. (6 балів)

б) Порівняйте вплив на оподатковуваний прибуток кожного з двох сценаріїв відображення в бухгалтерському обліку втрат від зниження вартості запасів; визначте, який з них зменшить податкове навантаження ТОВ «Таропак» в 2025 році.

Примітка: від Вас не вимагається оцінювати бухгалтерський аспект цього питання, а лише податковий ефект. (4 бали)

в) Поясніть, використовуючи Міжнародну концептуальну основу завдань з надання впевненості, п'ять елементів завдань з надання впевненості, що виконуються практикуючим фахівцем. Наведіть їх коротку характеристику. (10 балів)

(20 балів)

Кінець екзаменаційного завдання

**РІШЕННЯ ЕКЗАМЕНАЦІЙНИХ ЗАВДАНЬ ТА КРИТЕРІЇ ЇХ ОЦІНЮВАННЯ
КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ІСПИТ**

28 березня 2026

Нижченаведені рішення є **найбільш прийнятними**. Враховуючи необхідність **власних міркувань кандидатів**, їх **відповіді** (окрім розрахунків) **можуть відрізнятись** від наведених, але повинні містити аналогічне розуміння стандартів, законодавчих та нормативних актів і мати розумне обґрунтування. **Обов'язкові слова та посилання** у відповідях виділені **жирним шрифтом**.

В кожному з чотирьох завдань кандидату в аудитори може бути нараховано **1 додатковий бал** в межах загальної кількості балів за логічний підхід, наведення формул розрахунків та відповідну презентацію відповідей, а також за обґрунтування відповіді вимогами законодавчих актів чи стандартів (останнє зазначено прямо в умовах завдання). Всього **не більше 4 додаткових балів**.

Завдання 1

1 (а)

Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:			
За наявності в розрахунках арифметичної помилки внаслідок описки, але за умови застосування правильної методики для визначення запитуваних показників бали надаються в повному обсязі.			
Рішення			Критерії оцінювання, кількість балів
	Кабель з алюмінію	Кабель з міді	
Очікуваний рівень попиту, тис. м	$90\ 000 \times 0,7 = 63\ 000$	$90\ 000 \times 0,3 = 27\ 000$	0,5
Ціна реалізації, грн/м	15	40	
Змінні витрати на одиницю, грн/м	10	24	
Маржинальний дохід на одиницю, грн/м	$15 - 10 = 5$	$40 - 24 = 16$	1
Середній маржинальний дохід на одиницю, грн/м	$5 \times 0,7 + 16 \times 0,3 = 8,3$		0,5
Обсяг виробництва для досягнення безбитковості, тис. м	$525\ 000 \text{ тис. грн} / 8,3 \text{ грн/м} = 63\ 253$		1
Обсяг виробництва для досягнення безбитковості за асортиментом, тис. м	$63\ 253 \times 0,7 = 44\ 277$	$63\ 253 \times 0,3 = 18\ 976$	1
Маржа безпеки у кількісному вимірі, тис. м	$63\ 000 - 44\ 277 = 18\ 723$	$27\ 000 - 18\ 976 = 8\ 024$	1
			Всього не більше 5 балів

1 (б)

Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:		
Якщо кандидатом в аудитори наведено правильний розрахунок із пропуском проміжних кроків, має бути нарахована повна кількість балів		
Альтернативні правильні розрахунки запитуваних показників мають бути зараховані на повну кількість балів		
Рішення		Критерії оцінювання, кількість балів
Визначення оптимального асортименту продукції:		
	Кабель з алюмінію	Кабель з міді
Очікуваний рівень попиту, тис. м	63 000	27 000
Маржинальний дохід на одиницю продукції, грн/м	5	16
Людино-години на виробництво 1 м продукції	2	4
Маржинальний дохід на 1 людино-годину, грн	$5 / 2 = 2,5$	$16 / 4 = 4$
Рейтинг продукції за маржинальним доходом на 1 людино-годину	2	1
Обсяг людино-годин на оптимальний асортимент	$200\ 000 - 108\ 000 = 92\ 000$	$4 \times 27\ 000 = 108\ 000$
Оптимальний обсяг виробництва, тис. м	$92\ 000 / 2 = 46\ 000$	27 000
Загальний маржинальний дохід за оптимальним обсягом, тис. грн	$5 \times 46\ 000 = 230\ 000$	$16 \times 27\ 000 = 432\ 000$
<i>Альтернативний варіант розрахунку маржинального доходу за оптимальним обсягом, тис. грн</i>	$2,5 \times 92\ 000 = 230\ 000$	$4 \times 108\ 000 = 432\ 000$
Всього маржинальний дохід, тис. грн	$230\ 000 + 432\ 000 = 662\ 000$	
Висновок: Через обмеження фонду робочого часу товариство не може задовольнити весь попит за обома видами продукції. За таких умов доцільно виробити максимально можливий обсяг кабелю з міді – 27 000 тис. м, оскільки у нього маржинальний дохід на годину робочого часу складає 4 грн, що вище, ніж у кабелю з алюмінію – 2,5 грн. Обсяг виробництва і реалізації кабелю з алюмінію має скласти 46 000 тис. м. Такий асортимент забезпечить максимальний маржинальний дохід в умовах обмеження фонду робочого часу у розмірі 662 000 тис. грн.		
		Бали за відповідні розрахунки нараховані в п.1(а). Відповідні показники наведені з пояснювальною метою.
		0,5
		0,5
		1
		0,5
		1
		0,5
		1
		0,5
		1
		Всього не більше 5 балів

1 (в)

Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:																																						
<p>Наведені правильні формули розрахунків та назви статей демонструватимуть розуміння кандидата в аудитори вимог МСФЗ, тому за їх наявності, навіть при відсутності пояснень, відповідні бали може бути нараховані і додані до балів за розрахунки.</p> <p>Альтернативні правильні розрахунки запитуваних показників мають бути зараховані на повну кількість балів</p>																																						
Рішення	Критерії оцінювання, кількість балів																																					
<p>Відповідно до п. Б28 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», гарантії у зв'язку з продажем продукції поділяються на два види:</p> <p>гарантії-запевнення та такі, які передбачають надання клієнтові певної послуги (гарантії-послуги).</p> <p>Суб'єкт господарювання обліковує:</p> <p>гарантію-запевнення – як забезпечення за МСБО 37;</p> <p>гарантію-послугу - зобов'язання щодо виконання за МСФЗ 15.</p> <p>Отже, договір має два зобов'язання - продаж продукції (кабелю) та надання послуг протягом 2 років.</p> <p>Оскільки загальна ціна (1 200 млн грн) менша за суму цін окремого продажу (1 150 + 100 = 1 250 млн грн), ми розподіляємо знижку пропорційно:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="text-align: center;">Ринкова ціна</th> <th style="text-align: center;">Розподіл ціни за договором</th> <th style="width: 30%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Кабель</td> <td style="text-align: center;">1 150</td> <td style="text-align: center;">$1\ 200 \times 1\ 150 / 1\ 250 = 1\ 104$</td> <td style="text-align: center;">0,5</td> </tr> <tr> <td>Пакет додаткової технічної підтримки</td> <td style="text-align: center;"><u>100</u></td> <td style="text-align: center;"><u>$1\ 200 \times 100 / 1\ 250 = 96$</u></td> <td style="text-align: center;">0,5</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"><u>1 250</u></td> <td style="text-align: center;"><u>1 200</u></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Витрати на забезпечення за базовою гарантією: $0,03 \times 1\ 104 = 33$ (млн грн)</p> <p>Оскільки кабель поставлений, а виконання зобов'язання з підтримки розпочнеться з наступного року, то у Звіті про прибутки та збитки ПАТ «Лінайтед» за 2025 рік буде визнано, млн грн:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 40%;">Дохід від звичайної діяльності</td> <td style="text-align: center;">1 104</td> <td style="text-align: center;">0,5</td> </tr> <tr> <td>...</td> <td style="text-align: center;">...</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Витрати на збут</td> <td style="text-align: center;">(33)</td> <td style="text-align: center;">0,5</td> </tr> </tbody> </table> <p>У Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року буде визнано, млн грн:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 40%;">Власний капітал та зобов'язання</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>...</td> <td style="text-align: center;">...</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Непоточні зобов'язання</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Договірні зобов'язання*</td> <td style="text-align: center;">96</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Ринкова ціна	Розподіл ціни за договором		Кабель	1 150	$1\ 200 \times 1\ 150 / 1\ 250 = 1\ 104$	0,5	Пакет додаткової технічної підтримки	<u>100</u>	<u>$1\ 200 \times 100 / 1\ 250 = 96$</u>	0,5		<u>1 250</u>	<u>1 200</u>		Дохід від звичайної діяльності	1 104	0,5		Витрати на збут	(33)	0,5	Власний капітал та зобов'язання				Непоточні зобов'язання			Договірні зобов'язання*	96		<p>Ідентифікація видів гарантій 0,5 + 0,5</p> <p>Ідентифікація облікового підходу 0,5</p> <p>Ідентифікація зобов'язань за договором 0,5</p> <p>За розподіл ціни 0,5</p>
	Ринкова ціна	Розподіл ціни за договором																																				
Кабель	1 150	$1\ 200 \times 1\ 150 / 1\ 250 = 1\ 104$	0,5																																			
Пакет додаткової технічної підтримки	<u>100</u>	<u>$1\ 200 \times 100 / 1\ 250 = 96$</u>	0,5																																			
	<u>1 250</u>	<u>1 200</u>																																				
Дохід від звичайної діяльності	1 104	0,5																																				
...	...																																					
Витрати на збут	(33)	0,5																																				
Власний капітал та зобов'язання																																						
...	...																																					
Непоточні зобов'язання																																						
Договірні зобов'язання*	96																																					

Поточні зобов'язання		0,5
Поточне забезпечення	33	
* Може бути використана інша назва статті «Аванси отримані», «Доходи майбутніх періодів», «Зобов'язання за договорами з клієнтами», «Зобов'язання за контрактами з клієнтами»		0,5
		Всього не більше 6 балів

1 (г)

Рішення	Кількість балів
Щоб виробництво алюмінієвого та мідного кабелів відображалось як окремі операційні сегменти, мають бути виконані всі три основні критерії операційного сегменту. Операційний сегмент - це компонент суб'єкта господарювання:	
а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);	0,5
б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та	0,5
в) про який доступна дискретна фінансова інформація .	0,5
У примітках наводять:	
загальну інформацію;	0,5
інформацію про відображений у звітності прибуток або збиток сегмента, в тому числі визначені доходи та витрати, включені до відображеного в звітності прибутку або збитку сегмента, активи сегмента, зобов'язання сегмента та основу оцінки;	0,5
узгодження загальних сум доходів сегмента, відображеного в звітності прибутку або збитку сегмента, активів сегмента, зобов'язань сегмента та інших суттєвих показників сегмента з відповідними сумами суб'єкта господарювання.	0,5
Суб'єктові господарювання слід розкривати інформацію, щоби надати можливість користувачам фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності , якою він займається, а також економічні умови , за яких він функціонує.	1
<i>Альтернативний варіант обґрунтування корисності інформації про сегменти:</i>	
Інвестори та інші заінтересовані сторони хочуть зрозуміти, як ПАТ: генерує та розподіляє свої ресурси, управляє своїми ризиками та створює цінність для своїх клієнтів та акціонерів.	Всього не більше 4 балів

1(д)

Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:	
<p>Додатковий бал за професійність може бути нараховано за обґрунтування відповіді вимогами МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»</p> <p>Опис порядку виконання процедур, в силу різноманітності аудиторських практик, може відрізнятися від запропонованого рішення, але не суттєво. Зараховується як правильна та відповідь, яка містить прийнятний опис та послідовність дій, що мають бути виконанні для досягнення мети аудиторської процедури. Наведений жирним шрифтом текст близький до МСА 240 і є важливим.</p>	
Рішення	Критерії оцінювання, кількість балів
<p>1. Тестування відповідності журнальних проводок, відображених в обліку, та інших коригувань, зроблених при складанні фінансової звітності з метою виявлення навмисних викривлень шляхом внесення ручних проведень або коригувань під час закриття звітного періоду, рекласифікаційні та консолідаційні проводки, які обходять встановлені заходи контролю.</p> <p>Порядок виконання:</p> <p>Зробити запити працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, щодо неналежної або незвичайної діяльності, яка стосується обробки проводок та інших коригувань та отримати розуміння процесу закриття періоду та прав доступу до внесення проведень: хто має права на введення/затвердження проводок, які типи проводок робляться вручну, які журнали/облікові модулі використовуються.</p> <p>Отримати повний перелік журнальних проводок, визначити критерії ризиковості (рідко застосовувані рахунки, записи, зроблені неналежними працівниками, без пояснення та опису, зробленими або перед, або під час складання фінансової звітності, містять заокруглені числа, операції, що є складними або незвичайними за характером тощо) та відібрати записи та інші коригування, зроблені на кінець звітного періоду. розглянути необхідність тестування проводок та інших коригувань протягом періоду.</p> <p>Перевірити по суті кожну відібрану проводку підстави проводки: первинні документи, обґрунтування, повноваження осіб.</p> <p>Окремо протестувати коригування при консолідації / трансформації: джерело даних, розрахунок, обґрунтованість.</p>	<p>Кожний приклад процедури – 1 бал, кожен опис порядку виконання 1 бал.</p> <p>Разом за кожну процедуру 2 бали.</p> <p>3 x 2 бали = 6 балів.</p>
<p>2. Огляд облікових оцінки на наявність упередженості та оцінка того, чи представляють собою обставини, що спричиняють упередженість (якщо вони є) ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства з метою виявлення систематичної упередженості при формуванні резервів, знецінення, справедливої вартості та інших облікових оцінок.</p>	

Порядок виконання

Ідентифікувати суттєві облікові оцінки, **оцінити методологію** та ключові припущення, **перевірити вхідні дані**, арифметичну точність і логіку моделі, **провести аналіз чутливості** щодо ключових припущень.

Оцінити, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, включених до фінансової звітності, **про можливу упередженість управлінського персоналу** суб'єкта господарювання, яка може бути ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Виконати ретроспективний огляд суджень і припущень управлінського персоналу, пов'язаних із суттєвими обліковими оцінками у фінансовій звітності попереднього року (порівняти з фактичними результатами).

3. Оцінювання значних операцій, які виходять за межі звичайного перебігу бізнесу з метою перевірки, чи могли такі операції бути додані з метою шахрайства під час фінансового звітування або приховування незаконного привласнення активів.

Порядок виконання

Ідентифікувати незвичайні або складні операції (зокрема наприкінці періоду) за допомогою: аналітичних процедур (стрибки маржі, незвичні записи на рахунках), перегляду протоколів/рішень органів управління, запитів до фінансової служби / юристів / служби закупівель;

Визначити, чому операція “незвичайна”: складність, нетиповий контрагент, незвична структура платежів, нетипові умови.

Перевірити умови договорів і пов'язані документи: додаткові угоди, акти, листування, підтвердження поставки/послуг, умови повернення/штрафів/опціонів.

Оцінити ділову мету та економічну сутність: які бізнес-цілі, чи є економічна вигода / ризики; чи не виглядає операція як “лише для обліку та звітності”.

Перевірити правильність обліку за застосовною концептуальною основою (МСФЗ): визнання, оцінка, класифікація, розкриття.

Перевірити операції з пов'язаними сторонами (якщо є ознаки): хто фактичний бенефіціар, чи є спільний контроль/вплив, **неконсолідовані пов'язані сторони, раніше не ідентифіковані пов'язані сторони.**

Всього не
більше 6 балів

1(e)

Рішення	Критерії оцінювання, кількість балів
<p>Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:</p> <p>Додатковий бал за професійність може бути нараховано за обґрунтування відповіді вимогами Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»</p> <p>Відповідно до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», аудитори та аудиторські фірми є спеціально визначеними суб'єктами первинного фінансового моніторингу і зобов'язані виконувати такі обов'язки:</p> <p>1. Організувати внутрішню систему фінансового моніторингу, ведення та зберігання інформації, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none">розробити та затвердити внутрішні правила фін моніторингу;призначити відповідального працівника;забезпечити навчання персоналу;зберігати документи щодо ідентифікації клієнта та іншу інформацію, релевантну для виконання вимог Закону. <p>2. Здійснювати належну перевірку нових та існуючих клієнтів через:</p> <ul style="list-style-type: none">ідентифікацію та верифікацію клієнта;встановлення кінцевого бенефіціарного власника;з'ясування мети та характеру ділових відносин та здійснення їх постійного моніторингу;оцінювання ризику клієнта та застосування поглибленої перевірки у випадках підвищеного ризику. <p>3. Виявляти підозрілі операції шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none">аналізу діяльності клієнта та виявлення фінансових операцій, що можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, отриманих злочинним шляхом; фінансуванням тероризму та/або розповсюдження зброї масового знищення. <p>4. Повідомляти Державній службі фінансового моніторингу (Держфінмоніторинг)</p> <ul style="list-style-type: none">шляхом подання повідомлення у разі виникнення підозри;не інформувати клієнта про факт подання такого повідомлення.	<p>1 (можливий, додатковий бал)</p> <p>По 1 балу за кожен вид обов'язків з поясненням</p> <p>4 x 1 бал = 4 бали</p> <p>Не повне пояснення, відповідно, має зменшувати бал за кожним таким обов'язком до 0,5</p> <p>Всього не більше 4 балів</p>

Завдання 2

2 (а)

Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:	
Додатковий бал за професійність слід нарахувати кандидатам в аудитори за надання ознак контролю за МСФЗ 10, суттєвого впливу за МСБО 24 та спільного контролю за МСФЗ 11.	
Рішення	Критерії оцінювання, кількість балів
<p>Відмінності методу участі в капіталі від повної консолідації включають:</p> <p>1. Первісне визнання</p> <p>Метод участі в капіталі: інвестиція визнається за собівартістю у складі непоточних активів</p> <p>Метод повної консолідації: інвестиція в дочірнє підприємство виключається (елімінується) разом із часткою материнського підприємства в його чистих активах. Одночасно (0а наявності) визнаються гудвіл (дохід від вигідної покупки) та частка, яка не забезпечує контроль.</p> <p>2. Підхід до об'єднання (групування) показників фінансової звітності</p> <p>Метод участі в капіталі: активи, зобов'язання, доходи та витрати об'єкта інвестування не включаються до аналогічних статей звітності інвестора («однорядкова консолідація»).</p> <p>Метод повної консолідації: порядкове підсумовування (групування) аналогічних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат усіх підприємств групи.</p> <p>3. Визнання частки у фінансових результатах (прибутках/збитках та іншому сукупному доході) об'єкта інвестування</p> <p>Метод участі в капіталі: балансова вартість інвестиції коригується на частку інвестора у прибутку та іншому сукупному доході (ІСД) об'єкта інвестування. Частка інвестора в чистому прибутку та іншому сукупному доході відображаються окремими рядками у Звіті про сукупний дохід</p> <p>Метод повної консолідації: до консолідованого нерозподіленого прибутку додається увесь нерозподілений прибуток материнського підприємства та частка материнського підприємства в зміні нерозподіленому прибутку дочірнього підприємства з дати його придбання (з урахуванням необхідних коригувань). Аналогічний підхід використовується для консолідації накопиченого іншого сукупного доходу.</p> <p>4. Відображення дивідендів від об'єкта інвестування</p> <p>Метод участі в капіталі: зменшують балансову вартість інвестиції.</p> <p>Метод повної консолідації: повністю виключаються.</p> <p>5. Тестування на зменшення корисності</p> <p>Метод участі в капіталі: тестується вся балансова вартість інвестиції як єдиний актив.</p>	<p>За кожну відмінність нараховується 1 бал</p> <p>Будь-які 5 відмінностей з наведених</p> <p>5 x 1 бал = 5 балів</p>

Метод повної консолідації: **окремо тестується гудвіл**, а також за наявності ознак — окремі непоточні активи або одиниці, що генерують грошові кошти (ОГГК).

6. Внутрішньо групові обороти та залишки за розрахунками з інвестором

Метод участі в капіталі: **не виключаються**.

Метод повної консолідації: усі **взаємні залишки та обороти** між учасниками Групи **повністю виключаються**.

7. Нереалізовані прибутки від операцій з інвестором

Метод участі в капіталі: **прибутки від операцій виключаються в межах частки інвестора** в капіталі об'єкта інвестування.

Метод повної консолідації: будь-які **нереалізовані прибутки від внутрішньо групових операцій виключаються** в повному обсязі.

8. Відображення гудвілу

Метод участі в капіталі: **гудвіл, що виник при придбанні, окремо не виділяється** (включається до вартості інвестиції).

Метод повної консолідації: **гудвіл відображається як окремий рядок (стаття) у складі непоточних активів**.

Всього не
більше **5 балів**

2 (б)

Рішення	Критерії оцінювання, кількість балів																								
<p>Відображення інвестицій в СП та операцій з ним</p> <p>Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ПАТ «Ледава» за 2025 рік, тис. грн (витяг)</p> <table data-bbox="215 537 1209 728"> <tr> <td>Частка в чистому прибутку ТОВ «Вишава»</td> <td>$20\,000 \times 50\% =$</td> <td>10 000</td> </tr> <tr> <td>Нереалізований прибуток від продажу інвестора (ПАТ «Ледава») ТОВ «Вишава»</td> <td>$(16\,000 - 10\,000) \times 1/4 \times 50\% =$</td> <td><u>(750)</u></td> </tr> <tr> <td>Частка в прибутку спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі</td> <td></td> <td><u>9 250</u></td> </tr> </table> <p>Оскільки ПАТ «Ледава» продало всю продукцію, придбану у ТОВ «Вишава», зовнішнім покупцям, прибуток є повністю реалізованим і коригування не потрібне.</p> <table data-bbox="215 907 1209 1064"> <tr> <td>Вартість інвестиції в ТОВ «Вишава» на 31 грудня 2025 року</td> <td>Тис. грн</td> <td></td> </tr> <tr> <td>На 01 січня 2025 року</td> <td>100 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Частка в прибутку:</td> <td>9 250</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Частка в дивідендах ($8\text{ млн} \times 50\%$) =</td> <td>(4 000)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Балансова вартість інвестиції на 31 грудня 2025 року</td> <td></td> <td><u>105 250</u></td> </tr> </table> <p>За методом участі в капіталі дебіторська заборгованість ТОВ «Вишава» (4 млн грн) залишається в активі консолідованого звіту про фінансовий стан ПАТ «Ледава».</p>	Частка в чистому прибутку ТОВ «Вишава»	$20\,000 \times 50\% =$	10 000	Нереалізований прибуток від продажу інвестора (ПАТ «Ледава») ТОВ «Вишава»	$(16\,000 - 10\,000) \times 1/4 \times 50\% =$	<u>(750)</u>	Частка в прибутку спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі		<u>9 250</u>	Вартість інвестиції в ТОВ «Вишава» на 31 грудня 2025 року	Тис. грн		На 01 січня 2025 року	100 000		Частка в прибутку:	9 250		Частка в дивідендах ($8\text{ млн} \times 50\%$) =	(4 000)		Балансова вартість інвестиції на 31 грудня 2025 року		<u>105 250</u>	<p>За розрахунок</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>0,5</p> <p>За пояснення</p> <p>1</p> <p>За розрахунок</p> <p>0,5</p> <p>0,5</p> <p>1</p> <p>За пояснення</p> <p>0,5</p> <p>Всього не більше 7 балів</p>
Частка в чистому прибутку ТОВ «Вишава»	$20\,000 \times 50\% =$	10 000																							
Нереалізований прибуток від продажу інвестора (ПАТ «Ледава») ТОВ «Вишава»	$(16\,000 - 10\,000) \times 1/4 \times 50\% =$	<u>(750)</u>																							
Частка в прибутку спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі		<u>9 250</u>																							
Вартість інвестиції в ТОВ «Вишава» на 31 грудня 2025 року	Тис. грн																								
На 01 січня 2025 року	100 000																								
Частка в прибутку:	9 250																								
Частка в дивідендах ($8\text{ млн} \times 50\%$) =	(4 000)																								
Балансова вартість інвестиції на 31 грудня 2025 року		<u>105 250</u>																							

2 (в)

Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:			
Кандидату в аудитори може бути нараховано 1 бал за професійність, якщо опише обліковий підхід спільного оператора до відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат відповідно до його частки участі у спільній операції			
Рішення			Критерії оцінювання, кількість балів
ПАТ «Ледава» визнає у Консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року такі активи і зобов'язання спільної операції, тис. грн			
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби			
Земля	100% відповідно до угоди	2 000	0,5
Завод	60% x 19 500 Р. 2 =	11 700	0,5
Поточні активи			
Запаси	60% x 600 =	360	0,5
Дебіторська заборгованість	60% x (200 – 10)* =	114	0,5
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість	60% x 500 =	300	0,5
*Дебіторська заборгованість наводиться за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків			0,5
Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ПАТ «Ледава» за 2025 рік, тис. грн (доходи і витрати спільної операції)			
Дохід від реалізації	60% x 2 400 =	1 440	0,5
Собівартість реалізації	60% x (1 000 + 500 Р. 2) =	(900)	0,5
Витрати на РОКЗ	60% x 10 =	(6)	0,5
Фінансові витрати	60% x 900 =	(540)	0,5
Розрахунок 1 (Р. 1) Фінансові витрати, тис. грн			
За рік	10 000 x 18% =	1 800	
З них включені до:			
собівартості заводу*	1 800 x 6/12 =	900	
фінансових витрат		900	0,5
*за 6 місяців капіталізовані до собівартості кваліфікованого активу відповідно до МСБО 16, п. 22, та МСБО 23			0,5
Розрахунок 2 (Р. 2) Балансова вартість заводу, тис. грн:			
оплата підрядникам		19 100	
капіталізовані фінансові витрати		900	0,5
витрати на амортизацію за 6 місяців	20 000 / 20 x 6/12 =	(500)	0,5
		<u>19 500</u>	1
			Всього не більше 8 балів

2 (г)

Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори :		
Від кандидатів не вимагається повторювати наведену у завданні для кожного твердження мету аудиту. Бали нараховуються тільки за опис аудиторських процедур.		
Рішення		Критерії оцінювання, кількість балів
Релевантні твердження у фінансовій звітності	Аудиторські процедури	<p>За кожен з наведених (або іншу, але доречно, релевантну) процедуру - 1 бал, але не більше ніж 2 бали на кожне твердження.</p> <p>3 x 2 бали = 6 балів</p>
Існування	<ol style="list-style-type: none"> 1. Спостереження за проведенням інвентаризації основних засобів клієнтом. 2. Фізичний огляд об'єктів основних засобів на місці їх знаходження (склади, виробничі приміщення, офіси тощо) та звірка їх з даними інвентарних карток і реєстрів обліку. 3. Перевірка фактичної наявності відібраних на дату аудиту об'єктів основних засобів (фізичний огляд, в тому числі на предмет пошкодження, руйнування) та зіставлення результатів такої перевірки з інвентаризаційними відомостями клієнта та бухгалтерським обліком з урахуванням руху від перевірки до дати балансу. 4. Аналіз результатів інвентаризації, проведеної клієнтом. Перевірка документів інвентаризації (інвентаризаційні описи, протоколи інвентаризаційної комісії), оцінка правильності її проведення та відображення результатів в обліку. 	
Права	<ol style="list-style-type: none"> 1. Перевірка договорів купівлі-продажу, постачання, митних декларацій, накладних, актів приймання-передачі, які підтверджують право власності на основні засоби під час їх придбання. 2. Перевірка свідоцтва про право власності, витягів з державних реєстрів (щодо нерухомості), технічних паспортів тощо. 3. Аналіз договорів фінансового лізингу, оренди, кредитних договорів та договорів застави для визначення: чи належить актив підприємству, чи не переданий він у заставу, чи правильно класифікований (власний чи орендований актив). 4. Аналіз договорів застави, кредитних угод та інших документів, які можуть встановлювати обмеження прав власності на основні засоби. 5. У випадку специфічних активів отримання підтвердження від третіх сторін (наприклад, 	

	лізингодавця, банка-заставодержателя).	
Точність, оцінка та розподіл	<ol style="list-style-type: none"> 1. Перевірка формування первісної вартості під час придбання (при надходженні) (акти приймання-передачі, введення в експлуатацію, митні декларації, договори з постачальниками). 2. Перевірка реєстрації, розподілу та списання витрат, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу в стан, придатний до використання за призначенням. 3. Перевірка правильності подальшої капіталізації витрат, правильність віднесення витрат на ремонт і модернізацію, з'ясування, чи капіталізовані лише ті витрати, що відповідають критеріям визнання активу. 4. Перевірка дотримання підприємством передбачених обліковою політикою строків корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості, а також незалежний перерахунок амортизаційних відрахувань. 5. Перевірка попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення активу та відновлення території (рекультивациі землі), якщо підприємство має теперішнє зобов'язання здійснити такі роботи (відповідно до МСБО 37). 6. Оцінка наявності ознак зменшення корисності (пошкодження, простої, технологічне старіння, зниження ринкової вартості) та перевірка розрахунків управлінського персоналу щодо тесту на зменшення корисності. 7. Перевірка арифметичної точності підсумків у відомостях інвентаризації, картках складського обліку, бухгалтерських регістрах та точності відображення сум у фінансовій звітності. 	Всього не більше 6 балів

2(д)

Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:	
Від кандидатів не вимагається надання визначення «загрози тиску». У запропонованій відповіді наведено довідково, для допомоги особам з перевірки з оцінкою відповіді.	
Рішення	Критерії оцінювання, кількість балів
<p><i>Загроза тиску – це загроза того, що аудитор буде утримуватися від об'єктивних дій через фактичний або передбачуваний тиск, у тому числі через спроби чинити неналежний вплив на аудитора.</i></p> <p><i>Під час аудиту фінансової звітності загроза тиску може виникнути за таких умов і обставин:</i></p> <ol style="list-style-type: none">1. Погроза розірвання договору або невиплати винагороди. Керівництво може натякати на зміну аудитора або затримку оплати у разі незгоди аудитора з їх обліковими оцінками чи розкриттями.2. Тиск з метою зменшення обсягу аудиторських процедур. Клієнт може вимагати скоротити тестування, не виконувати додаткові процедури або завершити аудит у нереалістично стислі строки.3. Спроба вплинути на професійні судження аудитора. Наприклад, наполягання на прийнятті агресивної облікової політики, необґрунтованих оцінок або неповному розкритті інформації.4. Фінансова залежність від значного клієнта, коли існує ризик втрати суттєвого джерела доходу для фірми. Якщо клієнт є фінансово суттєвим для аудиторської фірми, може виникати фінансовий тиск погодитися з позицією керівництва для збереження співпраці.5. Погрози подання скарги регулятору або судового позову. Керівництво може прямо чи опосередковано погрожувати поданням скарги до регулятора, професійної організації або ініціюванням судового спору у разі незгоди аудитора з їх позицією.6. Тиск через особисті або тривалі професійні відносини. Наявність тісних робочих або особистих зв'язків із керівництвом клієнта може створювати психологічний тиск не займати жорстку позицію або уникати конфлікту.	<p>Оцінюються чотири умови/обставини.</p> <p>За кожен з наведених (або іншу, але доречну, релевантну) умову/обставину - 1 бал</p> <p>4 x 1 бал = 4 бали</p> <p>Всього не більше 4 балів</p>

Завдання 3

3 (а)

Рішення	Критерії оцінювання, кількість балів
<p>Прогноз погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за 1 квартал 2027 р., грн:</p> <p>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 1 січня 2027 р. 500 000</p> <p>+ Обсяг реалізації продукції за 1 квартал 2027 р. + 5 000 x 1 300 = 6 500 000</p> <p>Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги до отримання за 1 кв. 2027 р. 7 000 000</p> <p>- Надходження коштів від реалізації продукції у 1 кварталі 2027 р. з урахуванням погашення залишку дебіторської заборгованості 500 000 + 0,7 x 6 500 000 = 5 050 000</p> <p>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 березня 2027 р. за первісною оцінкою 7 000 000 – 5 050 000 = 1 950 000</p> <p>Чиста вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31 березня 2027 р. за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків 1 950 000 – (0,03 x 6 500 000) = 1 755 000</p> <p><i>Перевірка сальдо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31 березня 2027 р. за чистою вартістю = 0,27 x 6 500 000 = 1 755 000 грн</i></p>	<p>При правильності прогнозу, але пропуску окремих кроків кандидату надається 2 бали.</p> <p style="text-align: center;">0,5</p> <p style="text-align: center;">0,5</p> <p style="text-align: center;">0,5</p> <p style="text-align: center;">0,5</p> <p style="text-align: center;">0,5</p> <p style="text-align: center;">Всього не більше 2 балів</p>

3 (б)

Рішення	Критерії оцінювання, кількість балів
<p>Прогнозний Звіт про рух грошових коштів за 1 квартал 2027 р., грн:</p> <p>Рух коштів від операційної діяльності</p> <p>Надходження від реалізації продукції і погашення залишку дебіторської заборгованості 5 050 000</p> <p>Витрачання:</p> <p>Закупівля основних виробничих матеріалів¹ (4 800 x 300) = (1 440 000)</p> <p>Основна заробітна плата працівників з єдиним внеском¹ (4 800 x 240) = (1 152 000)</p>	<p>Бали за цей розрахунок нараховані в 3(а)</p> <p style="text-align: center;">0,5</p> <p style="text-align: center;">0,5</p>

Змінні загально виробничі витрати (водопостачання, технологічна електроенергія) ¹	$(4\,800 \times 60) = (288\,000)$	0,5
Постійні загально виробничі витрати на експлуатацію виробничих приміщень	$(100\,000 \times 3 \text{ міс.}) = (300\,000)$	0,5
Адміністративні витрати	$(130\,000 \times 3 \text{ міс.}) = (390\,000)$	0,5
Витрати на збут	$(150\,000 \times 3 \text{ міс.}) = (450\,000)$	0,5
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	$5\,050\,000 - 1\,440\,000 - 1\,152\,000 - 288\,000 - 300\,000 - 390\,000 - 450\,000 = 1\,030\,000$	1
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання виробничого обладнання	$(900\,000)$	0,5
Отримання відсотків від облігацій	$5\,000 \times 3 \text{ міс.} = 15\,000$	0,5
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	$(900\,000) + 15\,000 = (885\,000)$	0,5
Чистий рух грошових коштів за 1 квартал 2027 р.	$1\,030\,000 - 885\,000 = 145\,000$	0,5
Залишок грошових коштів на 1 січня 2027 р.	180 000	
Залишок грошових коштів на 31 березня 2027 р.	$145\,000 + 180\,000 = 325\,000$	0,5
¹ Обсяг виробництва, од.:	$5\,000 + 800 - 1\,000 = 4\,800$	0,5
Висновок: У Товариства достатньо грошових коштів, щоб інвестувати в придбання обладнання необхідну суму в 900 тис. грн. При тому будуть покриті всі поточні виплати, може бути придбано обладнання, а також залишається вільний залишок грошових коштів на 31 березня 2027 року 180 тис. грн.		1
		Всього не більше 8 балів

Рішення	Критерії оцінювання та кількість балів
<p>1. Обов’язковий аудит - це аудит фінансової звітності суб’єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов’язані оприлюднити або надати таку фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність), користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом. До таких суб’єктів господарювання відносяться: підприємства, що становлять суспільний інтерес (ПСІ) та інші підприємства, підприємства, вимога обов’язкового аудиту фінансової звітності яких прямо встановлена законом. Тобто обов’язковий аудит прямо вимагається законом. Наприклад, обов’язковий аудит річної фінансової звітності банків, страхових компаній, емітентів цінних паперів, що розміщуються публічно, великі підприємства.</p> <p>2. Інше обов’язкове завдання – завдання, виконання якого вимагається відповідно до законодавства, що приймається і виконується суб’єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог закону, інших нормативно-правових актів та міжнародних стандартів аудиту. За результатами виконання такого завдання законодавством вимагається оприлюднення та/або подання Національному банку України, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, органам державної влади або органам місцевого самоврядування звіту суб’єкта аудиторської діяльності; вимоги до якого можуть формуватися цими органами. Тобто інші обов’язкові завдання прямо вимагаються спеціальними нормативними актами Наприклад, завдання з огляду проміжної фінансової звітності, завдання з аудиту окремих звітів або окремих елементів фінансових звітів, завдання з перевірки інших (нефінансових) звітів, наприклад річних звітів страховика, фінансової компанії, або завдання з надання впевненості щодо іншої інформації, прямо передбачені нормативними актами.</p> <p>3. Ініціативні завдання з аудиту або інші аудиторські послуги – це завдання, що ініціюється власниками, керівництвом або іншими зацікавленими сторонами, але не є обов’язковими за законом. Тобто ініціативні завдання з аудиту - це завдання, що виконуються добровільно, за рішенням власників чи інших користувачів. Звіти з ініціативного аудиту складаються відповідно до вимог МСА. Вимоги до звітів аудиторів у цих завданнях можуть міститися в спеціальних умовах інвесторів, грантонадавачів, кредиторів, тощо. Наприклад: аудит фінансової звітності малого чи мікропідприємства за рішенням власників; аудит окремих ділянок (наприклад, запасів, дебіторської заборгованості) на замовлення керівництва; узгоджені процедури, інші послуги з надання впевненості, що не передбачені як обов’язкові, наприклад аудит на замовлення потенційного інвестора або кредитора, або аудит звітності за умовами грантових угод, тощо.</p>	<p>Оцінюються 3 критерії ідентифікації завдань і приклади завдань. Бали нараховуються: за кожен критерій ідентифікації завдань - 1 бал, за кожен приклад відповідних завдань – 1 бал.</p> <p>$3 \times (1+1) = 6$ балів</p> <p>Всього не більше 6 балів</p>

3 (г)

<p>Пояснення для тих, хто перевіряє роботи кандидатів в аудитори:</p> <p>Додатковий бал за професійність може бути нараховано за обґрунтування відповіді вимогами МСА 580 «Письмові запевнення».</p> <p>Міркування кандидата в аудитори може бути викладено іншими фразами та словами, але повинно обґрунтовувати відповідний висновок в той самий спосіб, як запропоновано у наведеній тут відповіді.</p>	
Рішення	Критерії оцінювання та кількість балів
<p>Відповідно до МСА 580 «Письмові запевнення», аудитори зобов'язані отримувати письмові запевнення від управлінського персоналу щодо його відповідальності за складання фінансової звітності та за повноту наданої аудитору інформації.</p> <p>Письмові запевнення – це необхідна інформація, яка потрібна аудитору в зв'язку з аудитом фінансової звітності суб'єкта господарювання. Тому, подібно до відповідей на запити, письмові запевнення є аудиторськими доказами.</p> <p>Хоча письмові запевнення надають необхідні аудиторські докази, самі по собі вони не забезпечують прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі з будь-якого питання, про яке в них йдеться.</p> <p>Оскільки письмові запевнення – це письмове декларування управлінського персоналу, надане аудитору для підтвердження певних питань, їм завжди притаманний вплив суджень і суб'єктивних оцінок управлінського персоналу, які знаходяться під впливом чинників властивого ризику, а можливо й чинників ризику шахрайства. Тому письмові запевнення мають допоміжний характер і надають додаткову підтримку інших аудиторських доказів</p> <p>Аудитори протягом виконання завдання з аудиту повинні постійно застосовувати професійний скептицизм, наслідком якого є сумніви щодо надійності письмових запевнень, зокрема, у випадках, коли аудитор має питання щодо компетентності, чесності, етичних цінностей чи добросовісності управлінського персоналу. Тоді письмові запевнення можуть не узгоджуватися з іншими аудиторськими доказами. Отже, аудитори можуть використовувати письмові запевнення як частину сукупності аудиторських доказів, але не як єдину або основну підставу для формування аудиторської думки.</p>	<p>1 (можливий, додатковий бал)</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>Всього не більше 4 балів</p>

Завдання 4

4(а)

Рішення	Критерії оцінювання та кількість балів
<p>1. Відновлення експлуатації законсервованого конвеєра</p> <p>Відповідно до пп. 138.3.1 ПКУ податкова амортизація основних засобів здійснюється за правилами бухгалтерського обліку з урахуванням обмежень ПКУ. Згідно з пп. 138.3.2 ПКУ амортизація не нараховується за період невикористання (консервації) основних засобів у господарській діяльності.</p> <p>Отже, у період консервації податкова амортизація не нараховувалася. З 1 січня 2025 року, після введення конвеєра в експлуатацію, нарахування амортизації відновлюється. Суми нарахованої амортизації, братимуть участь у формуванні податкових різниць відповідно до ст. 138 ПКУ (збільшення фінансового результату на бухгалтерську амортизацію та зменшення — на податкову амортизацію).</p> <p>Таким чином, у 2025 році амортизаційні витрати відповідно до ПКУ зменшуватимуть об'єкт оподаткування податком на прибуток у порівнянні з 2024 роком.</p> <p>2. Визнання втрат від зменшення корисності нематеріальних активів</p> <p>У бухгалтерському обліку визнання втрат від зменшення корисності НМА призводить до зменшення фінансового результату до оподаткування.</p> <p>Проте згідно з п. 138.1 ПКУ фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму уцінки та втрат від зменшення корисності нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду.</p> <p>Отже, у декларації з податку на прибуток (додаток РІ) фінансовий результат підлягає збільшенню на суму визнаних втрат. Таким чином, у момент створення резерву вплив на оподатковуваний прибуток відсутній, оскільки бухгалтерське зменшення компенсується податковим коригуванням. Нарахування витрат від зменшення корисності НМА не змінить оподатковуваний прибуток у 2025 році у порівнянні з 2024 роком.</p> <p>3. Створення забезпечення (нарахування поточного зобов'язання) на виплату винагороди за вислугу років працівникам</p> <p>Створення забезпечення (нарахування поточного зобов'язання) на виплату винагороди працівникам у бухгалтерському обліку визнається витратами та зменшує фінансовий результат до оподаткування.</p> <p>Відповідно до п. 139.1 ПКУ фінансовий результат збільшується на суму витрат на формування забезпечень, крім, зокрема, забезпечень на оплату відпусток та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці.</p> <p>Винагорода за вислугу років є виплатою, пов'язаною з оплатою праці, тому створення забезпечення (нарахування поточного</p>	<p>Кожен пункт повної відповіді з обґрунтуванням наявності або відсутності впливу оцінюється у 2 бали.</p> <p>3 x 2 бали = 6 балів</p> <p>За умови не повної відповіді може бути нарахована менша кількість балів в межах двох балів за кожне питання. кількість</p>

<p>зобов'язання) на таку премію не підлягає коригуванню в додатку РІ.</p> <p>Отже, у 2025 році створення забезпечення на виплату річної премії безпосередньо зменшить оподатковуваний прибуток підприємства у порівнянні з 2024 роком.</p>	<p>Всього не більше 6 балів</p>
--	--

4(б)

Рішення	Критерії оцінювання та кількість балів
<p>Сценарій 1 — створення на 31 грудня 2025 року забезпечення на знецінення сировини</p> <p>Бухгалтерський облік: Витрати визнаються одразу при створенні забезпечення.</p> <p>Оподаткування: Відповідно до п. 139.1 ПКУ: фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму витрат на створення забезпечень (резервів), крім забезпечень на оплату відпусток та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці.</p> <p>Оскільки забезпечення не є «зарплатним», на його суму коригується фінансовий результат до оподаткування.</p> <p>Отже, у декларації з податку на прибуток (додаток РІ) фінансовий результат до оподаткування підлягатиме збільшенню на суму створеного забезпечення. Таким чином, у періоді його створення (2025 рік) вплив на оподатковуваний прибуток буде відсутній (бухгалтерські витрати компенсуються податковим коригуванням).</p> <p>Сценарій 2 — пряме списання у 2025 році вартості запасів до чистої вартості їх реалізації.</p> <p>Бухгалтерський облік: Витрати визнаються безпосередньо у поточному періоді, балансова вартість запасів зменшується.</p> <p>Оподаткування: ПКУ не передбачає податкових різниць для уцінки запасів.</p> <p>Отже, податок на прибуток розраховується виходячи з фінансового результату бухгалтерського обліку без додаткових коригувань.</p> <p>Це призведе до зменшення об'єкта оподаткування та, відповідно, податку на прибуток у періоді визнання таких витрат (у 2025 році).</p> <p>Таким чином, пряме списання вартості запасів у 2025 році зменшить податкове навантаження ТОВ «Таропак», створення забезпечення не дає негайного податкового ефекту, а відтермінує його до періоду використання забезпечення.</p>	<p>Кожен варіант повної відповіді з обґрунтуванням податкового ефекту оцінюється у 2 бали.</p> <p>2 x 2 бали = 4 бали</p> <p>За умови не повної відповіді може бути нарахована менша кількість балів в межах двох балів за кожен варіант.</p> <p>Всього не більше 4 балів</p>

4 (в)

Рішення	Критерії оцінювання та кількість балів
<p><i>Відповідно до Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості, завдання з надання впевненості — це завдання, у межах якого практикуючий фахівець отримує достатні та прийнятні докази з метою висловлення висновку, спрямованого на підвищення ступеня довіри користувачів до інформації щодо певного предмета перевірки.</i></p> <p><i>Міжнародна концептуальна основи завдань з надання впевненості визначає п'ять обов'язкових елементів такого завдання, а саме:</i></p> <p>1. Тресторонні відносини</p> <p>Завдання з надання впевненості передбачає наявність трьох окремих сторін:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Практикуючий фахівець — незалежна особа, яка виконує завдання та висловлює висновок (незалежний аудитор чи інший фахівець, який надає впевненість). 2. Відповідальна сторона — особа або суб'єкт господарювання, відповідальний за предмет перевірки або за підготовку інформації щодо предмета перевірки. 3. Визначені користувачі — особи або група осіб, для яких підготовлено звіт з надання впевненості. (ті, хто покладається на висновок практикуючого фахівця). <p>У деяких випадках відповідальна сторона та визначені користувачі можуть представляти різні суб'єкти господарювання або один і той самий суб'єкт господарювання. Важливо, щоб практикуючий фахівець був незалежним від відповідальної сторони, оскільки незалежність є передумовою надання впевненості.</p> <p>Наявність трьох сторін забезпечує логіку завдання: одна сторона готує інформацію, інша — перевіряє її, а третя — користується результатом перевірки.</p> <p>2. Відповідний предмет завдання</p> <p>Це явище або інформація, щодо якої визначені користувачі хочуть отримати впевненість.</p> <p>Предмет завдання може бути фінансовим або нефінансовим, історичним або прогнозним, кількісним або якісним. Наприклад:</p> <ul style="list-style-type: none"> історичні фінансові показники (фінансова звітність за період), майбутні фінансові результати або умови (перспективний фінансовий стан), нефінансові результати або умови (виробничі показники суб'єкта господарювання), фізичні характеристики (виробнича потужність), системи та процеси (система внутрішнього контролю суб'єкта господарювання або його система ІТ), 	<p><i>Написане курсивом не є обов'язковим, наведено у відповіді для допомоги перевіряючому.</i></p> <p>Кожен елемент повної відповіді оцінюється у 2 бали.</p> <p>5 x 2 бали = 10 балів</p> <p>За умови не повної відповіді може бути нарахована менша кількість балів в межах двох балів за кожен елемент.</p>

поведінка (управління, дотримання вимог законодавчих або нормативних актів)..

Прийнятний предмет завдання має:

**піддаватися ідентифікації;
піддаватися послідовному вимірюванню чи оцінюванню
відносно ідентифікованих критеріїв
бути придатним для отримання достатніх і прийнятних
доказів.**

3. Прийнятні критерії

Це еталонні показники, які використовуються для вимірювання чи оцінювання предмета завдання. Критерії можуть бути офіційно визнаними (наприклад, МСФЗ або стандарти внутрішнього аудиту) або менш формалізовані (наприклад, внутрішньо впроваджений кодекс поведінки).

Для оцінки об'єкта використовуються критерії, які мають бути:

**доречними,
повними,
достовірними (або надійними),
нейтральними та
зрозумілими.**

Лише за наявності прийнятних критеріїв користувачі можуть зробити правильні висновки про предмет.

4. Прийнятні докази у достатньому обсязі

Завдання з надання впевненості плануються та виконуються з професійним скептицизмом для **отримання прийнятних доказів у достатньому обсязі щодо результатів вимірювання чи оцінювання предмета завдання, про які йде мова в звіті, відносно критеріїв.**

Практик повинен отримати **достатні та прийнятні докази для формування висновку.** Обсяг і характер доказів залежать від:

**рівня впевненості (обґрунтована чи обмежена) та
характеру самого предмета**

і є предметом професійного судження практикуючого фахівця.

Без належних доказів практикуючий фахівець не має підстав для формування висновку, а отже, завдання не відповідатиме вимогам Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості.

5. Звіт з надання впевненості в письмовому вигляді у формі, прийнятній для завдання з надання обґрунтованої впевненості чи завдання з надання обмеженої впевненості.

На основі отриманих доказів практикуючий фахівець формує висновок та надає письмовий звіт, який містить чітке викладення цього висновку щодо впевненості стосовно інформації з предмета завдання. Стандарти з надання впевненості встановлюють основні елементи звітів з надання впевненості.

У завданні з надання обґрунтованої впевненості висновок практикуючого фахівця висловлюється в позитивній формі, яка передає думку практикуючого фахівця щодо результатів вимірювання чи оцінювання предмета завдання.

При виконанні завдання з надання обмеженої впевненості висновок практикуючого фахівця висловлюється у формі, яка передає, чи не повернуло під час виконання завдання його увагу щось, що б змусило його вважати, що інформацію з предмета завдання суттєво викривлено

Всього не більше **10 балів**