

УДК 657.63

DOI: https://doi.org/10.31521/modecon.V47(2024)-04

Гнатюк А. А., кандидат економічних наук, доцент, викладач економічних дисциплін, Відокремлений структурний підрозділ «Рівненський фаховий коледж Національного університету біоресурсів і природокористування України» м. Рівне, Україна

ORCID ID: 0000-0002-8743-1932

e-mail: alla1720@gmail.com

Ризик-орієнтований аудит основних засобів: сучасні методи та міжнародні стандарти

Анотація. У статті розглянуто сучасні підходи до оцінки ризику в аудиті основних засобів, що базуються на міжнародних стандартах аудиту (ISA). Автор аналізує основні чинники, які впливають на надійність і об'єктивність оцінки ризиків, а також пропонує методичні рекомендації для підвищення якості аудиторської перевірки основних засобів. Актуальність дослідження обумовлена необхідністю покращення якості фінансової звітності підприємств, особливо в умовах активної євроінтеграції та впровадження міжнародних стандартів в Україні.

З огляду на специфіку основних засобів, особлива увага приділена ризикам, пов'язаним з фізичним і моральним зносом активів, що призводять до викривлення інформації у фінансовій звітності. Запропонований підхід до аудиту основних засобів враховує широкий спектр факторів, зокрема внутрішніх, таких як система внутрішнього контролю, облікова політика підприємства, та зовнішніх — макроекономічних умов, інфляції, ринкових змін. Ризик-орієнтований підхід, обґрунтований у статті, спрямований на формування комплексної оцінки ризиків, яка є основою для розробки більш детальних процедур аудиту.

Для вдосконалення аудиторської практики рекомендовано застосування аналітичних інструментів оцінки ризиків, що дозволяють виявляти найбільш уразливі зони облікових даних. Важливим аспектом є також впровадження сучасних технологій, таких як аналіз великих даних і автоматизовані системи контролю, які допомагають знизити ризик людської помилки та забезпечити вищий рівень точності перевірок. У статті представлено конкретні приклади використання цих інструментів у різних галузях економіки, що допомагає зробити висновки про можливість їх адаптації для специфічних умов аудиторської діяльності в Україні.

Загалом стаття акцентує увагу на важливості забезпечення прозорості та достовірності фінансової звітності через вдосконалення процедур аудиту основних засобів, що має на меті підвищення довіри до фінансових результатів діяльності підприємств. Запропоновані рекомендації можуть бути корисними для аудиторів, бухгалтерів і керівників підприємств, які прагнуть підвищити ефективність управління основними засобами та мінімізувати ризики викривлення фінансових даних.

Ключові слова: аудит; основні засоби; ризик; ризик-орієнтований підхід; оцінка ризиків; фінансова звітність; міжнародні стандарти аудиту.

Alla Hnatiuk, Ph.D. in Economics, Associate Professor, Lecturer of Economic Disciplines, Separated structural subdivision «Rivne Professional College of the National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine», Rivne, Ukraine

Risk-Oriented Audit of Fixed Assets: Modern Methods and International Standards

Abstract. Introduction. This article examines current approaches to risk assessment in the audit of fixed assets based on International Standards on Auditing (ISA). The study is motivated by the growing need to improve the quality and reliability of financial reporting, particularly in Ukraine's transition towards European standards. Given the significance of fixed assets in the structure of companies' financial statements, an accurate and comprehensive risk assessment is essential to avoid financial misstatements and ensure audit effectiveness. The research identifies specific factors impacting the reliability of fixed asset audit assessments, such as depreciation rates, impairment, and asset obsolescence. These factors are critical for auditors to consider in their risk evaluation processes, as they directly influence the quality and objectivity of the audit outcomes.

Purpose. The article aims to provide methodological recommendations to enhance risk-based audit approaches for fixed assets. The research purpose focuses on adapting and refining audit procedures to better identify, assess, and mitigate potential risks associated with fixed asset management. This goal aligns with the ongoing integration of international audit standards in Ukraine and the need for practical applications that meet these requirements. The study also intends to bridge the gap between theoretical principles of risk-based auditing and their practical applications in the audit of fixed assets within different economic sectors. By exploring internal factors, such as a company's internal control system and accounting policy, alongside external macroeconomic conditions, this research seeks to develop a comprehensive framework for fixed asset risk assessment.

Results. The study finds that incorporating both analytical and technological tools significantly enhances the accuracy of risk identification and evaluation. Analytical tools, such as trend analysis, ratio analysis, and big data analysis, allow auditors to detect patterns and pinpoint areas vulnerable to misstatements. Technological advancements, including automated systems and data analysis software, play a vital role in minimizing human error and improving audit precision. The findings also indicate that

¹ Стаття надійшла до редакції: 25.10.2024

Received: 25 October 2024

risk assessment for fixed assets requires industry-specific adjustments due to the unique depreciation, maintenance, and valuation challenges associated with different types of assets. Additionally, the study underscores the importance of ongoing auditor training in new risk assessment methodologies and technologies to keep pace with evolving standards

Conclusions. *The article concludes that a well-defined, risk-based approach to fixed asset audits, as supported by ISA guidelines, is integral to enhancing the transparency and reliability of financial reporting. The proposed framework for risk assessment includes a multi-layered analysis of both internal and external risk factors. This approach is tailored to meet the unique conditions in Ukraine's economic environment while aligning with international audit standards. The recommendations provided in the article can be instrumental for auditors, accountants, and business managers striving to improve fixed asset management practices and minimize financial reporting risks. Ultimately, the adoption of these risk-oriented audit techniques contributes to stronger stakeholder confidence in financial reporting and enhances the overall quality of financial governance.*

Keywords: *audit; fixed assets; risk; risk-based approach; risk assessment; financial reporting; International Standards on Auditing (ISA).*

JEL Classification: *M41; O31; G32*

Постановка проблеми. Оцінка ризиків у проведенні аудиту основних засобів є важливою складовою аудиторської діяльності, оскільки основні засоби — це значущі активи, які суттєво впливають на фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Помилки, допущені в оцінці вартості або амортизації основних засобів, можуть призвести до викривлення показників фінансової звітності, що, своєю чергою, негативно впливає на управлінські рішення та фінансову стійкість підприємства.

В умовах економічної нестабільності та швидкої технологічної модернізації підприємства часто змушені адаптувати підходи до обліку та управління основними засобами. Наприклад, значна амортизація обладнання може впливати на собівартість продукції, а неправильна оцінка активів — на ліквідність і платоспроможність. У зв'язку з цим зростає важливість правильної оцінки ризиків під час аудиту, щоб виявити потенційні загрози викривлення облікових даних та уникнути можливих негативних наслідків.

Проблема полягає також у тому, що більшість існуючих методик оцінки ризиків орієнтовані на короткострокову перспективу, не враховуючи можливих стратегічних ризиків, пов'язаних з моральним зносом та переоцінкою активів. Крім того, багато підприємств досі застосовують застарілі облікові підходи, які не враховують сучасних вимог до фінансової звітності. Тому необхідно розробити ефективні інструменти для оцінки ризику з урахуванням специфіки основних засобів, що включають не лише матеріальні активи, а й нематеріальні, такі як програмне забезпечення та ліцензії.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Проблематика аудиту основних засобів стала предметом вивчення низки вчених і практиків, серед яких Л. Л. Гевлич Н. І., Дорош, Р. Р. Кулик, Б. Ф. Усач, Н. М. Поддубна, Ю. В. Подмешальська, О. В. Троян та В. М. Шарманська. В їхніх роботах представлено значний внесок у теоретико-методологічні аспекти проведення аудиторських перевірок основних засобів. Однак критичний аналіз різних поглядів показав, що, незважаючи на наявність наукових розробок, питання оцінки ризиків у цій сфері залишається недостатньо опрацьованим. Це свідчить про актуальність

розроблення рекомендацій на якісно новій основі, враховуючи міжнародні принципи обліку та звітності.

Формулювання цілей дослідження. Дослідження та удосконалення підходів до оцінки ризику під час проведення аудиту основних засобів, враховуючи специфіку та важливість цих активів для підприємства є досить актуальною. Основна увага приділяється розробці рекомендацій для мінімізації ризиків, які можуть виникати через неправильне оцінювання, амортизацію або облік основних засобів, що призводить до викривлення фінансової звітності. Стаття має на меті визначити ключові фактори ризику, що супроводжують аудит основних засобів, а також надати пропозиції щодо ефективного управління цими ризиками в умовах постійних економічних змін та вимог до міжнародної звітності.

Зокрема, цілі роботи полягають у:

- 1) визначенні основних ризиків, що виникають під час аудиту основних засобів, таких як ризики недооцінки амортизації, заниження залишкової вартості та інші;
- 2) дослідженні методів оцінки цих ризиків та перевірці їх ефективності в різних галузях економіки;
- 3) формулюванні практичних рекомендацій для покращення аудиту основних засобів у контексті адаптації до міжнародних стандартів та сучасних облікових підходів;
- 4) аналізі міжнародних стандартів аудиту (ISA), які стосуються оцінки ризиків у сфері основних засобів, для їх впровадження в українську практику аудиту.

Виклад основного матеріалу дослідження. Аудит основних засобів є важливою складовою фінансової звітності підприємств, адже ці активи часто складають значну частину їхніх загальних ресурсів. У дослідженнях, зокрема Ю.В. Подмешальської та О. В. Троян, підкреслюється, що особливу увагу слід приділяти контролю амортизаційної політики, оскільки неправильне нарахування амортизації може призвести до значних викривлень у фінансових результатах підприємства [6]. Ці висновки підкреслюють необхідність глибокого аналізу ризиків, пов'язаних з фізичним і моральним зносом активів.

В. М. Шарманська та О. О. Калюжна у своїй статті «Аналіз ризиків, пов'язаних з використанням основних засобів» зосереджуються на практичних аспектах оцінки ризиків, які можуть виникати при

довгостроковому використанні активів. Вони акцентують увагу на таких ризиках, як вплив ринкових змін на вартість активів і можливі помилки в обліку, які можуть зашкодити достовірності фінансової звітності [9].

Водночас, відповідно до міжнародних стандартів аудиту (ISA), важливо впроваджувати ризик-орієнтований підхід. Це передбачає детальний аналіз внутрішнього контролю, оцінку його ефективності та відповідності методики обліку активів чинним вимогам. На базі цієї інформації можна рекомендувати застосування регулярних інвентаризацій основних засобів, що дозволяє виявляти будь-які розбіжності в облікових даних.

Ідентифікація ризиків є ключовим етапом аудиту основних засобів. На думку Подмешальської та Троян, необхідно звернути увагу на ризики, пов'язані із фізичним та моральним зносом, а також ринковими змінами. Ці фактори можуть значно впливати на результати аудиту [6].

Шарманська і Калюжна зазначають, що можливість помилок у розрахунках амортизації та завищення чи заниження вартості активів є додатковими ризиками, які потребують уваги [9]. Тому важливо розробити методи оцінки ризиків, які враховують специфіку підприємства.

Згідно з дослідженням Наталії Піддубної, оцінка ризиків в аудиті набуває особливої актуальності в контексті сучасних підходів до ризик-орієнтованого аудиту. Авторка наголошує на важливості комплексного підходу до ідентифікації ризиків, який

враховує як зовнішні, так і внутрішні фактори, що можуть впливати на ефективність аудиторської перевірки. Піддубна звертає увагу на необхідність поглибленого аналізу ризиків на різних етапах аудиту, що забезпечує більшу обґрунтованість висновків і зосередженість на ключових ризикових аспектах об'єкта аудиту.

Крім того, дослідження підкреслює важливість застосування сучасних IT-технологій в процесі оцінювання ризиків, зокрема використання програмного забезпечення для автоматизації аудиторських процедур. Такий підхід дозволяє мінімізувати вплив людського фактора та підвищує точність отриманих результатів. Піддубна також акцентує увагу на необхідності дотримання міжнародних стандартів аудиту (ISA) у процесі ризик-орієнтованого підходу. Це, на думку авторки, є критично важливим для забезпечення високої якості та надійності аудиторських процедур [5].

Дослідження методів оцінки ризиків в аудиті основних засобів та перевірка їх ефективності в різних галузях економіки є актуальною, оскільки специфіка виробничих процесів, облікових політик і вимог до амортизації значно різняться в залежності від сфери діяльності підприємства. Методи, які застосовуються для оцінки ризиків у різних галузях, можуть включати аналіз зовнішніх та внутрішніх факторів, які впливають на довгострокову оцінку активів, а також методи ризик-орієнтованого підходу, рекомендовані міжнародними стандартами аудиту (ISA) (табл. 1).

Таблиця 1 **Методи оцінки ризиків в аудиті основних засобів у різних галузях економіки та їх ефективність**

№ з/п	Галузь	Метод оцінки ризиків	Опис методу	Ефективність методу
1	Важка промисловість (машинобудування, металургія)	Аналіз фізичного та морального зносу	Оцінка зносу обладнання з тривалим терміном служби, яке піддається високому зносу	Забезпечує точну оцінку залишкової вартості активів, що впливає на правильність фінансових результатів та капітальні інвестиції
2	Сільське господарство	Сезонний аналіз	Оцінка вартості активів (наприклад, техніки), що використовується сезонно, з урахуванням циклу їх використання	Оптимізує амортизаційні витрати та своєчасно оцінює стан активів, що використовується лише певний період року, знижуючи ризики заниження чи завищення вартості
3	Технологічні компанії	Оцінка морального зносу	Регулярна переоцінка активів на основі змін ринкової вартості через швидке старіння технологій	Дозволяє списувати застаріле обладнання, мінімізуючи ризики неправильного нарахування амортизації, що впливає на точність фінансової звітності
4	Торгівля	Аналіз облікової політики щодо основних засобів	Оцінка впливу облікової політики щодо амортизації та інвентаризації активів, що швидко обертаються у галузі торгівлі	Забезпечує належний контроль над залишковою вартістю основних засобів і знижує ризики неправильного обліку, що може призвести до викривлення фінансової звітності

Джерело: розробка автора

Для оцінки ризиків аудитор застосовують різні методи, що базуються на аналізі зовнішніх і внутрішніх чинників, а також специфіки діяльності підприємства. Сучасні підходи до оцінки ризику включають ризик-орієнтований підхід, відповідно до якого аудитор оцінює потенційні ризики на ранньому етапі, а потім визначає основні напрямки перевірки, орієнтуючись на ті області, які можуть бути найбільш вразливими до викривлення облікових даних. Цей підхід підвищує точність аудиту та знижує ймовірність виникнення суттєвих помилок.

Ризик-орієнтований підхід відповідає вимогам міжнародних стандартів аудиту (ISA), згідно з якими

аудитор повинен детально вивчати всі чинники, що можуть впливати на об'єктивність аудиту, включаючи оцінку облікової політики підприємства, яка визначає порядок нарахування амортизації та переоцінки основних засобів. Згідно з ISA 315, аудитор повинен також враховувати ризики, пов'язані з внутрішнім контролем, включаючи ефективність облікової системи та політик підприємства, які впливають на основні засоби [4].

Для зниження ризиків в аудиті основних засобів та підвищення точності й достовірності аудиторських висновків пропонується впровадження наступних практичних рекомендацій (табл. 2).

Таблиця 2 Рекомендації для ефективного управління ризиками в аудиті основних засобів

№	Рекомендація	Опис	Результат
1	2	3	4
1	Регулярні інвентаризації основних засобів	Проведення планових та позапланових інвентаризацій. Залучення незалежних експертів для забезпечення об'єктивності	Підвищення точності обліку активів
2	Використання сучасних методів обліку та ПЗ	Впровадження ERP-систем для автоматизації обліку. Регулярне оновлення програмного забезпечення	Зниження ймовірності помилок в обліку
3	Встановлення ефективної системи внутрішнього контролю	Розробка чітких процедур контролю для аудиту. Регулярна оцінка ефективності системи внутрішнього контролю	Своєчасне виявлення потенційних викривлень
4	Оцінка вартості активів з урахуванням ринкових змін	Періодичні незалежні переоцінки активів з залученням кваліфікованих оцінювачів. Врахування економічних умов у звітах	Реалістичне відображення вартості активів у звітності
5	Аналіз облікових політик	Перегляд облікової політики на відповідність міжнародним стандартам. Механізми коригування політики у разі змін	Забезпечення справедливого підходу до амортизації
6	Аналіз зовнішніх факторів	Включення в оцінку ризиків зовнішні чинники, такі як зміни в законодавстві. Проведення SWOT-аналізу підприємства	Зменшення впливу зовнішніх ризиків на фінансові результати
7	Рекомендації для оптимізації структури активів	Розробка стратегій оптимізації основних засобів, включаючи продаж або модернізацію. Аналіз рентабельності використання активів	Підвищення ефективності використання активів
8	Документування процедур управління ризиками	Розробка політики документування процедур. Забезпечення доступу до документації для всіх зацікавлених сторін	Підвищення прозорості аудиторської перевірки
9	Постійне навчання аудиторів	Регулярні тренінги щодо нових методів оцінки ризиків. Заохочення до сертифікації та участі в професійних асоціаціях	Поліпшення професійної компетенції аудиторів
10	Залучення зовнішніх консультантів	Залучення зовнішніх експертів для незалежності оцінки. Надання рекомендацій з управління ризиками та покращення контролю	Підвищення якості аудиторських висновків

Джерело: розробка автора

Рекомендації охоплюють як вдосконалення методики оцінки та обліку активів, так і створення ефективної системи внутрішнього контролю, що дозволить виявляти ризики на ранніх стадіях. Дотримання цих рекомендацій допоможе підприємствам мінімізувати фінансові втрати, підвищити прозорість звітності та забезпечити відповідність стандартам міжнародного аудиту.

Аналіз міжнародних стандартів аудиту (ISA), що регулюють питання оцінки ризиків у сфері основних засобів, є необхідним кроком для забезпечення якості та об'єктивності аудиторських процедур в Україні. Стандарти ISA 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання та його середовища» і ISA 540 «Аудит облікових оцінок» формують підхід до ризик-орієнтованого аудиту, який забезпечує

ретельне оцінювання як облікової політики, так і специфіки використання основних засобів підприємства.

Особливу увагу в межах цих стандартів необхідно приділити аналізу зовнішніх і внутрішніх чинників, які можуть вплинути на об'єктивність оцінки активів, зокрема умовам амортизаційної політики та ризикам фізичного та морального зносу. ISA 315 підкреслює необхідність поглибленого розуміння суб'єкта господарювання, що дозволяє аудиторам чітко визначити, які аспекти діяльності підприємства можуть призвести до викривлення даних у звітності. Наприклад, у підприємствах з високим рівнем інвестицій в основні засоби це може бути пов'язано зі специфікою амортизації або ризиками переоцінки вартості активів.

ISA 540 зосереджується на обґрунтованості оцінок, що включає перевірку методів, за допомогою яких підприємства оцінюють залишкову вартість і строки корисного використання основних засобів. Рекомендації цього стандарту вимагають від аудитора аналізувати, чи враховує обрана підприємством методика обліку економічну ситуацію і ринкові тенденції, що впливають на вартість активів. Таким чином, міжнародні стандарти надають інструменти для проведення об'єктивної оцінки ризиків і застосування якісно нових підходів до контролю та переоцінки основних засобів, що дозволяє уникати суттєвих викривлень у фінансовій звітності.

Застосування цих стандартів в українській практиці аудиту може істотно підвищити рівень відповідності національних процедур міжнародним стандартам, що не лише покращить якість аудиту, а й підвищить довіру до фінансових звітів українських підприємств на глобальному рівні.

Висновки. У статті підкреслюється важливість ризик-орієнтованого підходу до аудиту основних

засобів, відповідно до міжнародних стандартів аудиту (ISA), для підвищення прозорості та надійності фінансової звітності підприємств. Запропонована система оцінки ризиків включає багаторівневий аналіз як внутрішніх, так і зовнішніх факторів ризику, адаптуючи цей підхід до специфіки економічного середовища України. Важливим аспектом є врахування специфіки облікової політики, амортизаційних методів та зовнішніх ринкових чинників, які впливають на оцінку активів.

Систематичне впровадження міжнародних стандартів аудиту в українську практику забезпечить підвищення якості і достовірності аудиторських процедур, зменшуючи ймовірність суттєвих викривлень у фінансовій звітності. Ризик-орієнтований підхід, закладений у ISA 315 і ISA 540, дозволяє аудиторам своєчасно виявляти і оцінювати ризики, що, в свою чергу, сприяє більш точному аналізу факторів фізичного та морального зносу, специфіки облікових оцінок та інших критично важливих аспектів.

Запропоновані в статті рекомендації можуть бути корисними для аудиторів, бухгалтерів і менеджерів, які прагнуть вдосконалити практики управління основними засобами та мінімізувати ризики, пов'язані з фінансовою звітністю. Впровадження ризик-орієнтованих методів аудиту не лише підвищує довіру зацікавлених сторін до фінансової звітності, а й покращує загальну якість фінансового управління. Таким чином, адаптація та активне використання міжнародних стандартів аудиту в процесі оцінки ризиків основних засобів надасть підприємствам України конкурентні переваги на міжнародному ринку, сприяючи прозорості та підвищенню довіри інвесторів до фінансової звітності.

Література:

- Гевлич Л. Л. Місце ризику в процесі незалежного аудиту. Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки. 2023. №73, С. 73-78. DOI: <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2023-73-11>.
- Даценко Г., Кудирко О. особливості проведення аудиту основних засобів на виробничих підприємствах. Економіка та суспільство. 2022. № 46. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-46-32>.
- Кулик Р. Р. Методологічні аспекти оцінки ризику в аудиті. Економічний аналіз: зб. наук. праць Тернопільського національного економічного університету. 2018. Том 28. № 1. С. 142-147.
- Міжнародні стандарти аудиту. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. URL: https://www.apob.org.ua/?page_id=3482.
- Poddubna Nataliia Сучасний мейнстрим в аудиті: ризики та їх оцінювання. Науковий журнал «Економіка і регіон». – Полтава: ПНТУ, 2021. – Т. 2, №81. С. 102-106. DOI: [https://doi.org/10.26906/EiR.2021.2\(81\).2296](https://doi.org/10.26906/EiR.2021.2(81).2296).
- Подмешальська Ю. В., Троян О. В. Теоретико-практичні аспекти проведення аудиту основних засобів. Інвестиції: практика та досвід, 2019. №2. С. 64-70. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/2_2019/12.pdf.
- Томчук В. В., Лесік Є. С., Сучасні аспекти аудиту основних засобів. Економіка і організація управління. 2018. № 4. С. 100-110.
- Фабіянська В. Ю. Аудиторський ризик: сутність, методика оцінки та шляхи зниження. Вісник Хмельницького національного університету. 2020. № 1. С. 110 -121.
- Шарманська В. М., Калюжна О. О. Аналіз ризиків, пов'язаних з використанням основних засобів. Науковий журнал «ЛОГОС. Мистецтво наукової думки». 2019. №3. С. 14-16.
- Шульга С. Методичні аспекти оцінки ризиків при наданні аудиторських послуг. Науковий вісник Одеського національного економічного університету: зб. наук. праць. 2019. № 5 (268). С. 233-256.

References:

1. Hevlych, L. L. (2023). The Place of Risk in the Process of Independent Audit. *Bulletin of Lviv University of Trade and Economics. Economic Sciences*, 73, 73–78. <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2023-73-11>.
2. Datsenko, H., & Kudyko, O. (2022). Features of Auditing Fixed Assets in Manufacturing Enterprises. *Economy and Society*, 46. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-46-32>.
3. Kulyk, R. R. (2018). Methodological Aspects of Risk Assessment in Auditing. *Economic Analysis: Collected Works of Ternopil National Economic University*, 28(1), 142–147.
4. International Standards on Auditing. (n.d.). Public Oversight Body of Audit Activity. https://www.apob.org.ua/?page_id=3482.
5. Poddubna, N. (2021). Modern Mainstream in Auditing: Risks and Their Assessment. *Scientific Journal "Economics and Region"*, 2(81), 102–106. [https://doi.org/10.26906/EIR.2021.2\(81\).2296](https://doi.org/10.26906/EIR.2021.2(81).2296).
6. Podmeshalska, Yu. V., & Trojan, O. V. (2019). Theoretical and Practical Aspects of Auditing Fixed Assets. *Investments: Practice and Experience*, 2, 64–70. http://www.investplan.com.ua/pdf/2_2019/12.pdf.
7. Tomchuk, V. V., & Lesik, Ye. S. (2018). Modern Aspects of Auditing Fixed Assets. *Economics and Organization of Management*, 4, 100–110.
8. Fabianska, V. Yu. (2020). Audit Risk: Essence, Methodology of Assessment, and Ways to Reduce. *Bulletin of Khmelnytsky National University*, 1, 110–121.
9. Sharmanska, V. M., & Kaliuzhna, O. O. (2019). Analysis of Risks Associated with the Use of Fixed Assets. *Scientific Journal "ΛΟΓΟΣ. The Art of Scientific Thought"*, 3, 14–16.
10. Shulha, S. (2019). Methodological Aspects of Risk Assessment in Providing Audit Services. *Scientific Bulletin of Odessa National Economic University: Collection of Scientific Works*, 5(268), 233–256.



Ця робота ліцензована Creative Commons Attribution 4.0 International License