



BALTIC RESEARCH INSTITUTE OF TRANSFORMATION
ECONOMIC AREA PROBLEMS

Proceedings of scientific and pedagogical internship

**INNOVATIVE EDUCATIONAL TECHNOLOGIES:
EUROPEAN EXPERIENCE
AND ITS APPLICATION IN TRAINING
IN ECONOMICS AND MANAGEMENT**

October 28 – December 8, 2024

Riga, Latvia
2024

UDK 33(062)
In570

Internship organizing committee:

Anita Jankovska, PhD, Internship Program Manager Baltic Research Institute of Transformation Economic Area Problems (Latvia).

Oleh Holovko, PhD, Head of the Black Sea Scientific Research Institute of Economics and Innovation (Ukraine).

Each author is responsible for content and formation of his/her materials.

The reference is mandatory in case of republishing or citation.

Innovative educational technologies: European experience and its application in training in economics and management : Proceedings of scientific and pedagogical internship (October 28 – December 8, 2024, Riga, Latvia). Riga, Latvia : Baltija Publishing, 2024. 180 p.

ISBN 978-9934-26-501-3

Contents

Svitlana Bilous

INNOVATIVE EDUCATIONAL TECHNOLOGIES
IN THE TRAINING OF MANAGEMENT PERSONNEL:
EUROPEAN EXPERIENCE AND PROSPECTS
OF ITS IMPLEMENTATION IN UKRAINE..... 1

Olha Boiko

KEY ASPECTS OF MARKETING SUPPORT
FOR ENTERPRISES AND NEW REQUIREMENTS
FOR THE TRAINING OF MARKETERS 3

Vadym Borsa

MANAGEMENT INFORMATION TECHNOLOGIES
IN THE CUSTOMS AFFAIRS: IMPLEMENTATION
OF THE LONG-TERM NATIONAL STRATEGIC PLAN
FOR THE CUSTOMS AUTHORITIES OF UKRAINE..... 6

Alina Bokhan

COMMERCIAL DIPLOMACY: ACTIVATING NEW FUNCTIONS 9

Nina Budnyk, Alla Kainash

ECOLOGICAL HOTEL
AS AN INNOVATIVE CONCEPT OF HOSPITALITY 11

Nelia Burlaka

IMPROVING THE EFFICIENCY
OF EDUCATIONAL INSTITUTION MANAGEMENT
ON THE BASIS OF MONITORING THE QUALITY
OF EDUCATIONAL SERVICES..... 15

Daria Butenko

DESIGN THINKING AS A TOOL
FOR MANAGING ENTREPRENEURIAL ACTIVITIES..... 18

Serhii Vasyliiev, Olga Masliaieva

WAYS TO IMPROVEMENT THE INNOVATION ACTIVITY
OF AGRICULTURAL ENTERPRISES IN UKRAINE 20

Mykola Vovk, Ievgeniia Bolshakova

INTERACTIVE LEARNING METHODS
AS A COMPONENT FORMATION OF PROFESSIONAL
COMPETENCES OF FUTURE MANAGERS..... 23

Zhanna Harbar

FORMATION OF A POSITIVE BRAND
OF A HIGHER EDUCATIONAL INSTITUTION..... 27

Alina Herasymenko INTERRELATION OF THE CONCEPTS OF FINANCIAL WELL-BEING, FINANCIAL INCLUSION AND FINANCIAL SECURITY IN THE DIGITAL ECONOMY	30
Mykola Hordienko MILITARY TAX IN THE TAX SYSTEM OF UKRAINE UNDER THE CONDITIONS OF THE STATE OF MARTIAL	33
Ina Huzhavina FACTORS DEFINING ENTERPRISE BANKRUPTCY	36
Liudmyala Davydiuk INNOVATIVE TECHNOLOGIES IN INTERNATIONAL LOGISTIC ACTIVITY	39
Kateryna Demchenko STRATEGIES FOR STAFF BEHAVIORS FROM GENERATIONS THEORIES	41
Olesia Dolynska QUALITY MANAGEMENT OF TOURISM SERVICES: CURRENT TRENDS.....	45
Olena Druhova CONTROLLING AS A TOOL FOR EFFECTIVE MANAGEMENT OF TRANSFORMATIONS IN SUPPLY CHAINS	48
Svitlana Yehorycheva APPLICATION OF INTERACTIVE METHODS IN TEACHING STUDENTS OF EDUCATIONAL PROGRAMS IN BANKING	51
Anna Zaitseva THE ROLE OF THE IMF AND INTERNATIONAL ORGANIZATIONS IN FINANCIAL SUPPORT OF THE NATIONAL ECONOMY OF UKRAINE.....	54
Mariana Zamroz PECULIARITIES OF SOCIAL RESPONSIBILITY OF BUSINESS UNDER MARTIAL LAW.....	56
Nataliia Ihumentseva STATISTICAL ASSESSMENT OF COMPLIANCE OF LABOUR FORCE WITH SPECIFICS OF LABOUR.....	59
Olena Kalashnyk MEANS OF ACCOMMODATION OF RURAL GREEN TOURISM.....	61

Halyna Kis, Svyatoslav Kis DISTANCE AND BLENDED LEARNING: EXPERIENCE OF PRACTICAL IMPLEMENTATION IN THE CONTEXT OF EUROPEAN INTEGRATION	63
Andrii Klimanskyi INNOVATIVE FORMS OF ENTERPRISE FINANCIAL RESOURCE MANAGEMENT	66
Natalia Koval PECULIARITIES OF MARKETING ACTIVITIES OF AGRARIAN FORMATIONS: A COMPONENT OF CRISIS MANAGEMEN	69
Vadym Konashchuk METHODICAL ASPECTS OF BACHELOR’S TRAINING IN THE SPECIALTY «HOTEL AND RESTAURANT BUSINESS».....	73
Olena Kostyunik SOCIAL INNOVATIONS AS A TOOL FOR SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT	76
Oksana Kravchuk HR BUSINESS PROCESS REENGINEERING: A STRATEGY FOR ADAPTING UKRAINIAN ENTERPRISES IN WARTIME	78
Anna Krymska THE ROLE OF CYBERSECURITY IN IMPLEMENTING DIGITAL STRATEGIES IN ENTERPRISE MANAGEMENT	82
Oksana Kubai FORMATION OF SOCIAL RESPONSIBILITY AGRIBUSINESS ENTERPRISES	86
Oksana Kulhanik IMPACT OF THE WAR IN UKRAINE ON THE GLOBAL TOURISM INDUSTRY	89
Alla Lysenko DIGITAL INNOVATIONS IN THE FIELD OF ACCOUNTING, ECONOMIC ANALYSIS AND TAXATION	91
Nataliia Mahas THE IMPACT OF GLOBAL CHALLENGES ON THE FINANCIAL SECURITY OF BUSINESS ACTIVITIES	94
Nataly Martynovych PROJECT ORIENTED PREPARATION OF HEALTH CAREERS FOR HOTEL AND RESTAURANT BUSINESS: PROBLEMS AND PROSPECTS	96

Andriy Melnyk DECENTRALIZATION AND ITS ROLE IN BUSINESS STRATEGIES	100
Mykola Mysevych DIGITAL TRANSFORMATION OF QUALITY MANAGEMENT.....	103
Anna Mishchenko ECONOMIC AND MATHEMATICAL METHODS OF SYSTEM ANALYSIS IN MANAGEMENT DECISION-MAKING	106
Ievgeniia Mishchuk THE INTERACTION OF THE ENTERPRISE TAXATION SYSTEM AND PUBLIC ADMINISTRATION IN ENSURING SUSTAINABLE DEVELOPMENT	109
Svitlana Moroz THE HOTEL AND RESTAURANT INDUSTRY IN THE PARADIGM OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT	112
Liudmyla Morozova DIGITALIZATION OF THE FINANCIAL SYSTEM OF UKRAINE.....	115
Oleksandr Nazarenko CURRENT STATUS AND PROSPECTS FOR IMPROVING THE GOING CONCERN AUDIT OF A BUSINESS ENTITY.....	118
Iryna Onofriichuk IMPLEMENTATION OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN PROMOTING SALES.....	122
Nataliia Parkhomenko THE IMPACT OF DIGITALIZATION OF INTERNATIONAL MARKETING ACTIVITIES ON THE BUSINESS PROCESSES OF THE ENTERPRISE	125
Tetiana Pikhniak USE OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN ANALYSIS BUSINESS PROCESSES.....	127
Alona Plyaskina STUDY OF INNOVATIVE ADVANTAGES OF INTERNET BANKING IN UKRAINE	129
Andrii Polivantsev LABOR MIGRATION IN EU COUNTRIES	132
Kateryna Pugachevska INFORMATION SECURITY MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE: MODERN APPROACHES AND CHALLENGES	134

Oleksandr Nazarenko
*Doctor of Economic Sciences,
Professor at the Department of Accounting and Taxation
Sumy National Agrarian University*

Назаренко О.В.
*доктор економічних наук,
професор кафедри обліку і оподаткування
Сумського національного аграрного університету*

DOI: <https://doi.org/10.30525/978-9934-26-501-3-41>

CURRENT STATUS AND PROSPECTS FOR IMPROVING THE GOING CONCERN AUDIT OF A BUSINESS ENTITY

СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ОКРЕМОГО БІЗНЕС СУБ'ЄКТА

Принцип безперервності діяльності являє собою ключову концепцію бухгалтерського обліку, прийняту в усьому світі. Даний принцип представлений у US-GAAP, МСФЗ та національних стандартах великої кількості країн, оскільки без дотримання даного правила, при формуванні показників фінансової звітності, неможливо спрогнозувати діяльність жодного господарюючого суб'єкта.

Не є виключенням бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні. Діючі нормативні акти трактують безперервність:

- оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі (стаття 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», пункт 6 розділу 3 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»);

- приймається припущення про те, що суб'єкт господарювання не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності (пункт 3.9 Розділу 3 Концептуальної основи фінансової звітності, МСА 570 «Безперервність діяльності»).

Оцінка дотримання принципу безперервності діяльності окремого підприємства чи організації являється необхідною для сприяння забезпеченню довіри до фінансової звітності. Взявши за основу нормативні вимоги МСФЗ та МСА, можемо зазначити, що оцінка здійснюється на таких рівнях: 1) рівень управлінської звітності; 2) рівень внутрішнього контролю; 3) рівень зовнішнього контролю; 4) рівень зовнішнього середовища.

На перших двох рівнях суб'єктом оцінки являється саме підприємство, оцінка проводиться для потреб управління. Наступні два рівні виступають зовнішніми щодо підприємства, метою оцінки буде висловлення експертної думки про безперервність діяльності господарюючого суб'єкта. Підставою для здійснення оцінки дотримання принципу безперервності є облікова та аналітична інформація щодо діяльності підприємства. У випадку, коли ця інформація не доступна, оцінка не буде реалістичною [3].

Завданнями аудитора є розробка та реалізація аудиторських процедур у такий спосіб, який уможливить отримати прийнятні аудиторські докази, що в загальній сукупності дозволить сформулювати незалежну аудиторську думку, яка буде обґрунтована у подальшому в звіті аудитора [4].

Аудит безперервності діяльності особливо набуває актуальності за умов нестабільного економічного середовища, коли значна кількість підприємств постає перед ризиком припинення діяльності (банкрутства). Запроваджений воєнний стан в Україні, особливо робить актуальним дане питання. Невідомість щодо термінів тривалості продукує невизначеність, яка ускладнює оцінку його впливу на функціонування бізнес суб'єктів з точки зору безперервності діяльності. Враховуючи даний факт, в чинне законодавство України були внесені відповідні зміни [1].

Особливості бізнес-середовища, що сформувалося та система бухгалтерського обліку господарюючого суб'єкта здійснюють певний вплив на методіку реалізації аудиторських процедур з оцінки ризиків суттєвого викривлення обліково-фінансових даних в аспекті визначення правильності застосування принципу безперервності управлінським персоналом. Відповідно, достатню увагу при проведенні дослідження необхідно приділити діям аудитора щодо формування думки про характер та особливості облікових процесів, їх облікове супроводження, представлення у звітних формах, включаючи систему внутрішнього контролю, в обсязі, достатньому для ідентифікації та оцінки ризиків припинення діяльності, спричинених діючою політикою управління, шахрайством або помилкою [5].

Оцінка дотримання принципу безперервності діяльності являється критичною для сприяння забезпеченню довіри до показників фінансової звітності окремого суб'єкта господарювання. Дослідження комплексного підходу до оцінки безперервності набуває беззаперечної актуальності через складність даного процесу та потребу в отриманні достовірних результатів. Ознаки, на яких акцентують увагу аудитори при оцінці безперервності діяльності окремого бізнес суб'єкта відображено на рисунку 1.

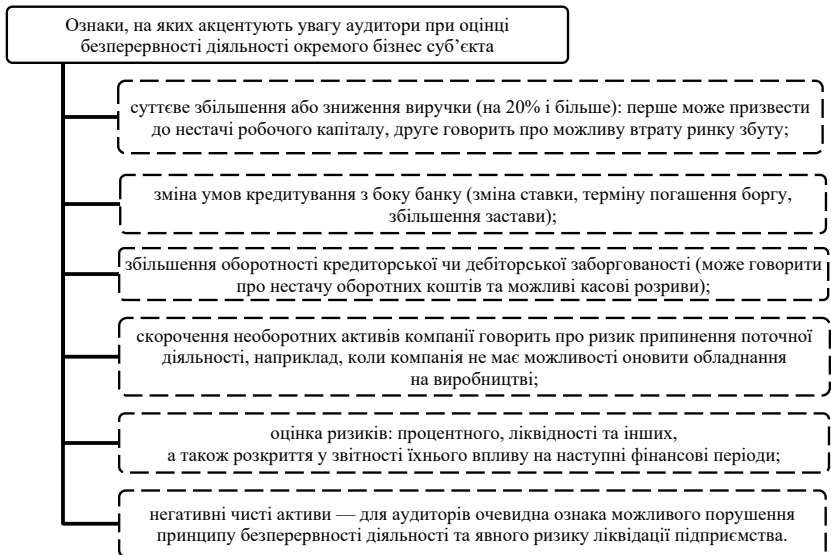


Рис. 1. Ознаки, на яких акцентують увагу аудитори при оцінці безперервності діяльності окремого бізнес суб'єкта

Для обґрунтування власної позиції щодо дотримання принципу безперервності діяльності, керівникам необхідно документально фіксувати кожну проведену його

оцінку, стежити за можливими змінами стандартів у галузі, регулярно здійснювати звітку бюджетних та фактичних показників фінансової звітності. Підтвердити надійність побудови прогнозів компанії допоможе наявність укладених договорів із банками, постачальниками, орендодавцями на наступний рік. А також письмові рішення акціонерів (власників), ради директорів чи інвестиційного комітету щодо подальшого функціонування бізнесу.

Після закінчення перевірки аудитор готує офіційний документ. У ньому він ідентифікує основні моменти діючої облікової політики, робить висновок щодо повноти розкриття обліково-фінансової інформації та обґрунтовує судження керівництва про безперервність діяльності або висловлює власні сумніви щодо них, за умов, коли судження не підтверджені незалежними документами.

За таких обставин, застосування принципу безперервності діяльності при формуванні показників фінансової звітності може виступити гарантією для власників та акціонерів, що господарюючий суб'єкт найближчого року істотно не скоротить обсяги власної діяльності та надалі матиме привабливі фінансові показники діяльності. Практична реалізація даного принципу можлива переважно за умов стабільної економічної та геополітичної ситуації, коли мінімізовані зовнішні загрози та ризики для бізнесу. При цьому, оцінка здатності бізнес суб'єкта працювати безперервно, дає можливість керівництву врахувати дані ризики, скоригувати заздалегідь оперативне, стратегічне управління власним бізнесом.

Розвиток IT-систем та цифрова трансформація аудиторської галузі змінює не тільки сам аудит, застосовувані методи та моделі, а й саму довгострокову концепцію розвитку аудиторської галузі. Діджиталізації аудиту дає змогу аудиторським фірмам відповідати новим умовам середовища, яке швидко трансформується, підвищуючи якість аудиту, охоплювати напрямки, які можуть бути використані з метою вдосконалення процесу аудиту безперервності діяльності підприємств: автоматизація процесів, використання аналітики даних, застосування штучного інтелекту, цифровий аудит, використання блокчейн технологій.

Слід врахувати й той факт, що діджиталізація аудиту безперервності діяльності дозволить отримати багато переваг, але, поряд з цим, вона пов'язана з деякими проблемами та ризиками: кібербезпека, вартість, недостатня експертиза, надмірна залежність від технології, етичні питання, людський фактор [2].

Взявши за основу вже існуючі напрацювання науковців, що досліджували вплив діджиталізації на аудиторську сферу, безперервний та віртуальний аудит. можна ідентифікувати в якості найбільш ймовірних напрямків розвитку аудиторської діяльності на перспективу. Оцінка безперервності діяльності окремого бізнес суб'єкта є складним і водночас важливим завданням, яке вимагає комплексного підходу та врахування різноманітних чинників. Вона містить в собі дослідження як внутрішніх ресурсів та управлінських рішень, так і зовнішніх макроекономічних умов, що можуть мати суттєвий вплив на здатність господарюючого суб'єкта продовжувати власну діяльність. Варіативність програмного забезпечення, досвід провідних вітчизняних та іноземних компаній щодо напрямків діджиталізації аудиту безперервності діяльності уможливить покращення якості та ефективності аудиторських послуг в Україні, сприяючи забезпеченню достовірності показників фінансової звітності та ефективній ідентифікації ризиків, пов'язаних з дотриманням принципу безперервності.

Література:

1. Брайко В. Аудит безперервності (експеримент Шредінгера в дії). URL: <https://audit-invest.com.ua/ua/articles/blog/audyt-bezperernosti-eksperyment-shredingera-v-diyi> (дата звернення: 10.10.2024).

2. Гуцаленко Л., Альошин В. Напрями діджиталізації аудиту безперервності діяльності підприємств – передумова підвищення його ефективності. *Вісник економіки*. 2024. Вип. 2. С. 92-105. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2024.02.092>
3. Москаль Н. Комплексний підхід до оцінки безперервності діяльності підприємства: обліково-аналітичні аспекти. *Економіка та суспільство*. 2024. № 65. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-65-39> (дата звернення: 10.10.2024).
4. Назаренко О.В. Сутність, функціональне призначення та особливості застосування аналітичних процедур в аудиті. *Агросвіт*. 2018. № 14. С. 3-8.
5. Селіщев С.В. Оцінка ризиків безперервності діяльності, пов'язаних із бізнес-середовищем суб'єкта господарювання. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2018. № 4. С. 122-128. DOI: <https://doi.org/10.31767/nasoa.4.2018.12>

Izdevniecība "Baltija Publishing"
Valdeķu iela 62 – 156, Rīga, LV-1058

Iespiests tipogrāfijā SIA "Izdevniecība "Baltija Publishing"
Parakstīts iespiešanai: 2024. gada 13. decembris
Tirāža 200 eks.