

УДК 657.6

JEL Classification: M40, M41, M49

DOI: 10.31767/nasoa.3-2026.03

Л. С. НОВІЧЕНКО,

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування
Національна академія статистики, обліку та аудиту,
E-mail: novichenko2104@gmail.com,
ORCID ID: 0000-0003-3475-361X

Н. С. СТОЙКА,

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і аудиту,
Закарпатський угорський університет ім. Ференца Ракоці ІІ,
E-mail: stoika.nataliya@kmf.org.ua,
ORCID ID: 0000-0002-7494-4333

**Міжнародний стандарт супутніх послуг
4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур»:
прикладні аспекти застосування**

Оптимальне співвідношення між ефектом і витратами на надання супутніх послуг сприяє активному використанню в практиці аудиторських фірм завдань із виконання узгоджених процедур. Розроблення заходів з удосконалення виконання завдань з узгоджених процедур має ґрунтуватися на аналізі нормативного регулювання та систематизації практичних проблемних питань, які виникають у процесі надання супутніх послуг аудиту. Внесення змін до міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур» (МССП 4400) зумовлює необхідність детального вивчення нормативного регулювання та встановлення основних етапів надання послуг із виконання завдань із узгоджених процедур.

У статті розкрито особливості нормативного регулювання та прикладних аспектів завдання з виконання узгоджених процедур, положення та вимоги відповідного міжнародного стандарту супутніх послуг, а також окреслено ключові проблемні питання забезпечення якості надання такого типу аудиторських послуг.

Наведено результати аналізу вимог МССП 4400, яких мають дотримуватися практикуючі фахівці під час виконання завдань із узгоджених процедур. Систематизовано етапи виконання цих завдань, наведено нормативні вимоги до структури та змісту Звіту про узгоджені процедури, визначено особливості контролю якості виконання такого типу завдань.

Доведено, що в процесі виконання завдань із узгоджених процедур практикуючий фахівець повинен застосовувати широкий спектр аудиторських процедур і дотримуватися вимог системи управління якістю суб'єкта аудиторської діяльності. Посилення вимог до системи контролю якості на рівні завдання з узгоджених процедур є запорукою довіри з боку зацікавлених користувачів і зниження інформаційних ризиків.

Ключові слова: *завдання з виконання узгоджених процедур, супутні послуги аудиту, міжнародні стандарти супутніх послуг, звіт про узгоджені процедури.*

L. S. NOVICHENKO,

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of Accounting, Auditing and Taxation Department,
National Academy of Statistics, Accounting and Audit,
E-mail: novichenko2104@gmail.com,
ORCID ID: 0000-0003-3475-361X

N. S. STOIKA,

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of Accounting and Auditing Department,
Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian University,
E-mail: stoika.nataliya@kmf.org.ua,
ORCID ID: 0000-0002-7494-4333

The International Standard of Related Services 4400 “Assignments to Perform Agreed-Up Procedures”: Practical Aspects of Application

The optimal ratio between the effect and costs of providing related services contributes to the active use of agreed-upon procedures in the practice of audit firms. The development of measures to improve the performance of agreed-upon procedures should be based on the analysis of regulatory regulation and the systematization of practical issues arising in the process of providing related audit services. Amendments to the international standard for related services 4400 “Engagement of agreed-upon procedures” (ISPA 4400) necessitate a detailed study of the regulatory regulation, with determining the main stages of providing services for the performance of agreed-upon procedures.

The article reveals the features of regulation and practical aspects of the engagement to perform agreed-upon procedures, the provisions and requirements of the relevant international standard for related services, with outlining key problems pertaining to the quality of this type of audit services.

The results of a review of ISPA 4400 requirements that practitioners must adhere to when performing engagements on agreed-upon procedures are presented. The stages of performing these engagements are elaborated on; regulatory requirements for the structure and content of the Agreed-Up Procedures Report are given; and the features of quality control for

the performance of this type of engagements are determined.

It is demonstrated that in performing engagements on agreed-upon procedures, the practitioner must apply a wide range of audit procedures and comply with the requirements on quality management system of the audit firm. Strengthening the requirements for quality control system pertaining to engagements on agreed-upon procedures is a guarantee of trust from interested users and reduced information risks.

Keywords: *agreed-upon procedures, related audit services, international standards for related services, Agreed-Upon Procedures Report.*

Постановка проблеми. Запровадження воєнного стану в Україні та зміна законодавчих вимог щодо обов'язковості проведення аудиту призвели до підвищення попиту на супутні послуги аудиту, зокрема завдання з виконання узгоджених процедур. Поступове розширення обсягу ринку супутніх послуг аудиту зумовлено потребою в економії часу та коштів у разі необхідності перевірки окремих видів господарських операцій, фінансових і нефінансових показників. Оптимальне співвідношення між ефектом і витратами на надання супутніх послуг сприяє активному залученню аудиторських фірм до виконання згаданого типу завдань.

«На сьогодні склад супутніх послуг аудиту охоплює дві групи: 1) завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації та 2) завдання з підготовки фінансової інформації. Такі зміни відповідають положенням міжнародних стандартів з контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» [1, с. 330]. Основними перевагами використання завдання з виконання узгоджених процедур є стислі терміни проведення перевірки та оперативне надання її результатів, відносно нижча ціна послуг порівняно з аудитом історичної фінансової інформації, автономність замовника та диференціація у виборі переліку об'єктів перевірки. Найчастіше об'єктами завдання з узгоджених процедур є окремі елементи та статті фінансової звітності, ключові показники діяльності підприємства (доходи та витрати), цільове використання грантових коштів, бюджетних коштів та інвестицій з цільовим використанням, а також нефінансові показники бізнесу.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Практичні питання виконання завдань з узгоджених процедур досліджували Д. Сушко [1], Ю. Гаргола [2], Г. Назарова [3], Н. Незамедінова, Г. Кононенко [4], та інші. Огляд останніх джерел показав, що предметом уваги вітчизняних науковців є особливості організації аудиторської діяльності в умовах воєнного стану. Зазначеним питанням присвячені статті Р. Дутчак [5], І. Мустеци [6], Т. Савицької [7], Varteiu D. P., Bota Cr. F. [8]. Незважаючи на значну кількість наукових праць, залишаються актуальними питання, пов'язані з прикладними аспектами та основними вимогами до виконання супутніх послуг аудиторської діяльності.

Мета статті – розкрити особливості нормативного регулювання та прикладних аспектів завдання з виконання узгоджених процедур,

положення та вимоги відповідного міжнародного стандарту супутніх послуг, а також окреслити ключові проблемні питання забезпечення якості надання такого типу аудиторських послуг.

Завдання дослідження: проаналізувати особливості нормативного регулювання прикладних аспектів застосування Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 (переглянутий) «Завдання з виконання узгоджених процедур»; систематизувати основні етапи та процедури, яких дотримується практикуючий фахівець під час виконання такого завдання; встановити структуру та вимоги до формування Звіту про узгоджені процедури відповідно до регламенту МССП 4400.

Методи дослідження. Теоретичне узагальнення та групування – для систематизації методичних положень та особливостей порядку прийняття, продовження та узгодження умов завдання з виконання узгоджених процедур; узагальнення та моделювання – для дослідження організації та методики виконання такого завдання; спостереження та порівняння – для дослідження особливостей складання та вимог до структури Звіту про узгоджені процедури.

Результати дослідження. На нормативному рівні організаційно-методичні положення виконання аудиторськими фірмами узгоджених процедур визначені у Міжнародному стандарті супутніх послуг 4400 (переглянутий) «Завдання з виконання узгоджених процедур» (далі – МССП 4400). Цим стандартом детально врегульовано всі етапи виконання завдання з узгоджених процедур та особливості надання звіту про узгоджені процедури. МССП 4400 надає практикам рекомендації щодо виконання таких завдань і конкретних процедур стосовно фінансової інформації та складання звіту про результати без формулювання загального висновку. Такі завдання часто запитують клієнти, яким потрібна фінансова або нефінансова інформація, але без повного аудиту чи огляду [3].

Виконання завдання з узгоджених процедур на початковому етапі передбачає ознайомлення практикуючого фахівця з особливостями діяльності та середовищем функціонування підприємства-замовника. Надалі аудиторською фірмою здійснює прийняття та погодження завдання, а також письмове узгодження з клієнтом особливостей та порядку виконання завдання з узгоджених процедур із метою досягнення консенсусу та спільного єдиного розуміння предмету завдання та результатів його виконання. Погоджуємось із позицією Д. Сушка, що «завдання з використання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації передбачає потребу узгодження визначених аудиторських процедур аудитором, суб'єктом господарювання і будь-якими відповідними третіми особами, зокрема, це може бути виконання аудитором певних процедур стосовно окремих статей фінансових даних (дебіторської, кредиторської заборгованості) або фінансової звітності з обов'язковим наданням звіту про фактичні результати» [1, с. 329]. Ключові положення щодо порядку прийняття, продовження та узгодження умов завдання з виконання узгоджених процедур відповідно до вимог МССП 4400 у систематизованому вигляді наведено на рис. 1.

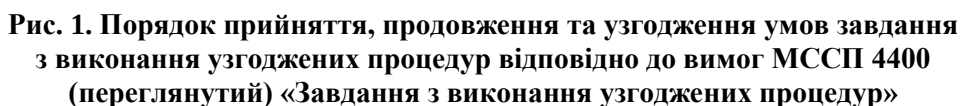
Після узгодження умов завдання з виконання узгоджених процедур практикуючий фахівець починає їх виконання. Якщо в процесі виконання виникає потреба зміни або коригування узгоджених процедур, практикуючий фахівець повинен узгодити ці зміни із замовником та підписати оновлений лист-угоду. На етапі безпосереднього виконання узгоджених процедур практикуючий фахівець, застосовуючи узгоджені із замовником процедури, перевіряє всі питання та операції, які стосуються предмету узгоджених процедур.

До переліку процедур, які застосовує практикуючий фахівець, належать:

- запит (застосовується з метою отримання письмових пояснень у межах завдань і предмету завдання з узгоджених процедур);
- інспектування (документальна та фактична перевірка первинних і зведених документів, договорів, майна підприємства);
- спостереження (спостереження за виконанням бізнес-процесів і процедур з урахуванням узгодженого предмету завдання з узгоджених процедур);
- арифметична перевірка та перерахунок правильності здійснених записів у документах;
- порівняння показників і даних за різні звітні періоди та з плановими показниками;
- повторне виконання процедур (для встановлення правильності та послідовності їх виконання).

Ю. Гаргола додає до наведеного вище переліку процедур операційну (тематичну) перевірку, зазначаючи, що «особливостями методики виконання погоджених процедур є проведення аналізу отриманої інформації, перерахунок, порівняння та інші процедури з перевірки точності облікових записів. По завершенню завдання з виконання погоджених процедур складається звіт із зазначенням мети та результатів завдання з виконання погоджених процедур. Одним із видів завдань з виконання погоджених процедур може виступати операційна (тематична) перевірка. Методика здійснення операційної перевірки є подібною до методики оглядової перевірки. Проте, вона відрізняється об'єктом, оскільки ключовим питанням тут є відповідність чинному законодавству порядку ведення бухгалтерського обліку окремих видів господарських операцій, а не облік та звітність в цілому» [2, с. 6].

Під час виконання завдання з узгоджених процедур практикуючий фахівець може залучати зовнішніх і внутрішніх експертів, юристів з метою отримання консультацій для вирішення складних і спірних питань. Практикуючий фахівець на кожному етапі виконання завдання повинен у належний спосіб оформлювати робочу документацію. Документи, які складаються за результатами виконання узгоджених процедур, повинні містити інформацію про характер, терміни і обсяг виконуваних процедур, висновки, отримані в результаті їх виконання. Крім того, в документах обов'язково має бути зазначено, хто виконав процедури, дата їх виконання, а також інформація про особу, яка здійснила перевірку виконаних узгоджених



(Procedure for Accepting, Continuing, and Agreeing on the Terms of an Engagement to Perform Agreed-Upon Procedures in Accordance with the Requirements of ISRS 4400 (Revised), “Agreed-Upon Procedures Engagements”)

Джерело: [9]

На кожному етапі виконання узгоджених процедур практикуючий фахівець може застосовувати професійне судження з урахуванням завдань і предмету завдання. Зазначені професійні судження також повинні бути у належний спосіб документально оформлені та включені до робочого файлу за завданням.

«В результаті надання погоджених процедур клієнт очікує від аудитора здійснення оцінки наявної інформації, яка потрібна користувачу для прийняття рішень на її основі. Разом з тим, аудитор відносно цієї інформації виступає стороннім фахівцем, який володіє відповідними знаннями й уміння для виконання конкретних, попередньо погоджених процедур» [4, с. 34].

Після виконання узгоджених процедур та здійснення перевірки в межах предмету завдання практикуючий фахівець повинен скласти в письмовій формі Звіт про узгоджені процедури, структуру якого наведено на рис. 2.

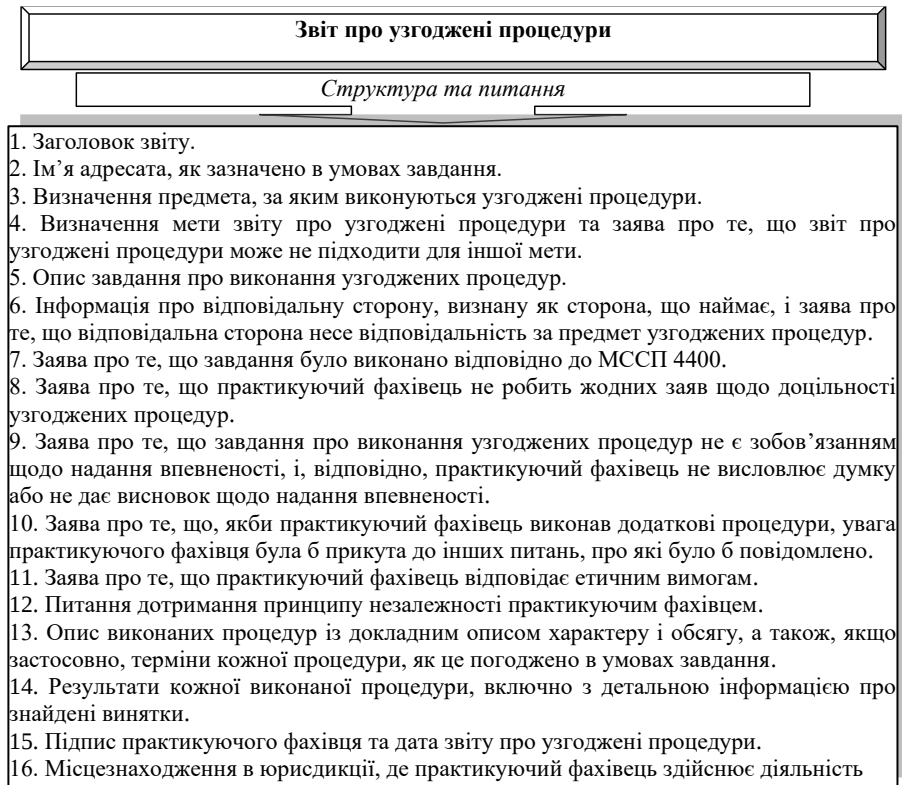


Рис. 2. Структура Звіту про узгоджені процедури відповідно до вимог МССП 4400 (переглянутий) «Завдання з виконання узгоджених процедур»

(Structure of an Agreed-Upon Procedures Report in Accordance with the Requirements of ISRS 4400 (Revised), “Agreed-Upon Procedures Engagements”)

Джерело: [9]

Наведена на рис. 2 структура Звіту про узгоджені процедури свідчить про його суттєвий обсяг та значне інформаційне наповнення. Також слід урахувати, що дата звіту не може передувати даті виконання та визначення результату узгоджених процедур практикуючим фахівцем. На відміну від завдань з аудиту фінансової звітності, які надають обґрунтовану впевненість, завдання з виконання узгоджених процедур відповідно до МССП 4400 надають лише обмежену впевненість. Звіт практикуючого фахівця містить опис виконаних ним процедур і його власні висновки щодо виконаної роботи, але не включає загального висновку щодо фінансової інформації. «Звіт, отриманий в результаті виконання узгоджених процедур відповідно до МССП 4400 зазвичай призначений лише для конкретних сторін, які погодилися на проведення процедур [3].

Зважаючи на роль і значення якості надання послуг суб'єктами аудиторської діяльності особливу увагу в МССП 4400 приділено питанням контролю якості виконання завдань із узгоджених процедур. Найбільша відповідальність покладається на партнера із завдання, який є відповідальним

за загальну якість процедур і контроль якості виконання завдання відповідно до затверджених політик і процедур системи управління якістю аудиторських послуг, що надаються суб'єктом аудиторської діяльності, та згідно з вимогами професійних стандартів і нормативно-правових актів. Але в МССП 4400 детально не визначено порядок (алгоритм) здійснення контролю якості на рівні завдання з узгоджених процедур. Там лише передбачено, що суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний розробити внутрішні політики та процедури щодо контролю якості, у т. ч. для виконання завдань з узгоджених процедур у частині прийняття та виконання таких завдань, дотримання принципів етики та належного документального оформлення результатів їх виконання. Розроблення та впровадження внутрішньої системи управління якістю виконання завдань з узгоджених процедур відповідно до МССП 4400 підвищує рівень надійності та довіри до результатів такого типу завдань.

Висновки. В умовах воєнного стану в Україні та законодавчих реформ у сфері аудиторської діяльності особливої актуальності набули практичні питання застосування супутніх послуг, зокрема завдань з узгоджених процедур. За результатами дослідження систематизовано та деталізовано основні етапи здійснення таких завдань відповідно до вимог Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур». У процесі виконання зазначених завдань практикуючий фахівець повинен застосовувати широкий спектр аудиторських процедур і дотримуватися вимог системи управління якістю суб'єкта аудиторської діяльності. Виконання вимог до системи контролю якості на рівні завдання з узгоджених процедур є запорукою довіри з боку зацікавлених користувачів і зниження ризиків надання недостовірної інформації. Посилення вимог до якості надання супутніх послуг зумовлює необхідність розроблення внутрішнього регламенту виконання кожного етапу цього виду послуг. Подальші дослідження в цьому напрямі будуть присвячені особливостям документального оформлення результатів виконаних узгоджених процедур.

Список використаних джерел

1. Сушко Д. С. Супутні послуги в системі аудиторської діяльності. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2013. Вип. 23.1. С. 326–331.
2. Гаргола Ю. Г. Загальна методика надання аудиторських послуг. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. Міжнародний збірник наукових праць. 2010. Вип. 2 (17). С. 54–60.
3. Назарова Г. Б., Кононенко Г. В. Завдання з виконання узгоджених процедур як вид супутніх послуг в аудиторській діяльності: зміни стандарту та напрямки удосконалення. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 53. DOI: 10.32782/2524-0072/2023-53-63
4. Незамедінова Н. А. Практика застосування міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. *Аудитор України*. 2014. № 6 (223). С. 34–43.
5. Дутчак Р. Аудит фінансової звітності підприємств в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*. 2026. № 84. DOI: 10.32782/2524-0072/2026-84-78
6. Мустеца І. Аудиторська діяльність в умовах воєнного стану: проблеми, виклики, шляхи вирішення. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту*. 2023. Вип. 2 (90). С. 48–57. DOI: 10.34025/2310-8185-2023-2.90.04
7. Савицька Т. А., Гевлич Л. Л. Особливості організації аудиту у воєнний час. *Вісник студентського наукового товариства ДонНУ імені Василя Стуса*. 2023. Т. 1. № 15. С. 145–149. URL: <https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/13709>.

8. Varteiu D. P., Bota Cr. F. Agreed-upon procedures, procedures for auditing European grants. *Practical Application of Science*. 2016. Vol. IV. No. 3 (12). P. 513–517.
9. Міжнародний стандарт супутніх послуг 4400 (переглянутий) «Завдання з виконання узгоджених процедур». Міжнародна федерація бухгалтерів. 2022. URL: <https://mof.gov.ua/uk/download/page/4977>

References

1. Sushko, D. S. (2013). Suputni posluhy v systemi audytorskoï diïalnosti [Related services in the system of auditing]. *Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy – Scientific Bulletin of UNFU*, 23.1, 326–331 [in Ukrainian].
2. Harhola, Yu. H. (2010). Zahalna metodyka nadання audytorskykh posluh [General methodology for providing audit services]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu. Mizhnarodnyi zbirnyk naukovykh prats – Problems of Theory and Methodology of Accounting, Control, and Analysis. International Collection of Scientific Works*, 2 (17), 54–60 [in Ukrainian].
3. Nazarova, H. B., Kononenko, H. V. (2023). Zавдання з виконання uzghodzhennykh protsedur yak vyd suputnykh posluh v audytorskii diïalnosti: zminy standartu ta napriamky udoskonalennia [Engagements to perform agreed-upon procedures as a type of related services in the audit activity: Changes in the standard and areas of improvement]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, 53. DOI: 10.32782/2524-0072/2023-53-63 [in Ukrainian].
4. Nezamedinova, N. A. (2014). Praktyka zastosuvannia mizhnarodnykh standartiv kontroliu yakosti, audytu, ohliadu, inshoho nadання vpevnenosti ta suputnykh posluh [Practice of applying international standards for quality control, auditing, review, other assurance and related services]. *Audytory Ukrainy – Auditor of Ukraine*, 6 (223), 34–43 [in Ukrainian].
5. Dutchak, R. (2026). Audyt finansovoi zvitnosti pidpriemstv v umovakh voïennoho stanu [Audit of financial statements of enterprises in the conditions of martial law]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, 84. DOI: 10.32782/2524-0072/2026-84-78 [in Ukrainian].
6. Mustetsa, I. (2023). Audytorska diïalnist v umovakh voïennoho stanu: problemy, vyklyky, shliakhy vyryshennia [Auditing activity under the state of war: problems, challenges, ways of solution]. *Bulletin of Chernivtsi Institute of Trade and Economics – Visnyk Chernivetskoho torhovelno-ekonomichnogo instytutu*, 2 (90), 48–57. DOI: 10.34025/2310-8185-2023-2.90.04 [in Ukrainian].
7. Savytska, T. A., & Hevlych, L. L. (2023). Osoblyvosti orhanizatsii audytu u voïennyi chas [Peculiarities of organizing the audit in wartime]. *Visnyk studentskoho naukovoï tovarystva DonNU imeni Vasylia Stusa – Bulletin of Vasyl Stus Student Scientific Society*, 1 (15), 145–149. Retrieved from <https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/13709> [in Ukrainian].
8. Varteiu, D. P., & Bota, Cr. F. (2016). Agreed-upon procedures, procedures for auditing European grants. *Practical Application of Science*, IV (3 (12)), 513–517.
9. International Federation of Accountants (2022). Mizhnarodnyi standart suputnykh posluh 4400 (perehlianyti) “Zavдання z vykonannia uzghodzhennykh protsedur” [International Standard on Related Services 4400 (Revised) “Engagements to Perform Agreed-upon Procedures”]. Retrieved from <https://mof.gov.ua/uk/download/page/4977> [in Ukrainian].

Надійшла до редакції / Received on: 23.07.2026

Прорецензована / Reviewed on: 04.08.2026

Підписана до друку / Signed for printing on: 28.08.2026

Оприлюднена / Published on: 31.08.2026

Цитування:

Новіченко Л. С., Стойка Н. С. Міжнародний стандарт супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур»: прикладні аспекти застосування. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. праць*. 2026. № 3. С. 36–44. DOI: 10.31767/nasoa.3-2026.03

Cite this article:

Novichenko, L. S., Stoika, N. S. (2026) Mizhnarodnyi standart suputnykh posluh 4400 “Zavдання z vykonannia uzghodzhennykh protsedur”: prykladni aspekty zastosuvannia [The International Standard of Related Services 4400 “Assignments to Perform Agreed-Up Procedures”: Practical Aspects of Application]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu – Scientific Bulletin of the National Academy of Statistics, Accounting and Audit*, 2, 36–44. DOI: 10.31767/nasoa.3-2026.03 [in Ukrainian].