

Облік і оподаткування

УДК 657

Приймак Наталія Володимирівна

*кандидат економічних наук,
завідувач кафедри менеджменту, фінансів та бізнес-адміністрування
Міжнародний європейський університет*

Pryimak Nataliia

*Candidate of Economic Sciences,
Head of the Department of Management, Finance and Business Administration
International European University
ORCID: 0000-0002-0206-2577*

Юрченко Олександр Анатолійович

*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри міжнародної економіки,
Київський столичний університет імені Бориса Грінченка*

Yurchenko Oleksandr

*Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department of International Economy
Borys Grinchenko Kyiv Metropolitan University
ORCID: 0000-0002-8447-6510*

АУДИТ В УПРАВЛІННІ СУБ'ЄКТАМИ ГОСПОДАРЮВАННЯ **AUDIT IN THE MANAGEMENT OF BUSINESS ENTITIES**

Анотація. Успішне проведення аудиту в управлінні суб'єктами господарювання вимагає уважного управління ризиками та забезпечення високих стандартів професійної етики та незалежності. Важливо, щоб підприємства співпрацювали з аудиторськими фірмами, які дотримуються високих стандартів професійної етики та незалежності, та брали участь

у взаємній комунікації для вирішення будь-яких проблем, які можуть виникнути під час аудиторського процесу. В процесі проведеного дослідження було сформовано концептуальні основи аудиту в управлінні суб'єктами господарювання, що включають сутність, мету, завдання, суб'єкт, об'єкт, функції, що дозволило розробити шляхи його розвитку. Метою даного дослідження є удосконалення концептуальних основ аудиту в управлінні суб'єктами господарювання з метою розробки шляхів його подальшого розвитку. Завданнями даного дослідження є: 1) визначити сутність аудиту в управлінні суб'єктами господарювання; 2) з'ясувати мету та завдання аудиту в управлінні суб'єктами господарювання; 3) встановити місію та візію аудиту в управлінні суб'єктами господарювання; 4) виділити переваги та недоліки аудиту в управлінні суб'єктами господарювання; 5) окреслити об'єкт та суб'єктів аудиту в управлінні суб'єктами господарювання; 6) розкрити функції аудиту в управлінні суб'єктами господарювання. В процесі проведеного дослідження використано методи дедуції, індукції, узагальнення, синтезу, табличний метод. Аудит в управлінні суб'єктами господарювання — це процес систематичної перевірки фінансової звітності, операційних процесів та управлінських систем підприємства з метою оцінки їхньої ефективності, достовірності та відповідності законодавчим та регуляторним вимогам. Виходячи з сутності аудиту в управлінні суб'єктами господарювання наведемо його мету. Мета аудиту в управлінні суб'єктами господарювання полягає в забезпеченні незалежного та об'єктивного огляду фінансової звітності, внутрішнього контролю та управлінських процесів суб'єктів господарювання з метою надання достовірної та авторитетної інформації щодо їхньої фінансової стійкості, ефективності управління та відповідності законодавству та стандартам.

Мета. Метою даного дослідження є удосконалення концептуальних основ аудиту в управлінні суб'єктами господарювання з метою розробки шляхів його подальшого розвитку.

Матеріали і методи. Методологічною основою дослідження є діалектична теорія пізнання, системний підхід до вивчення концептуальних основ аудиту в управлінні суб'єктами господарювання. В процесі проведеного дослідження використано методи дедукції, індукції, узагальнення, синтезу, табличний метод.

Результати. У науковій статті розкриті концептуальних основ аудиту в управлінні суб'єктами господарювання, що включають сутність, мету, завдання, суб'єкт, об'єкт, функції, що дозволило розробити шляхи його розвитку.

Перспективи. В подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на аналізі методики та організації аудиту в управлінні суб'єктами господарювання.

Ключові слова: аудит, управління, суб'єкти господарювання, концептуальні основи.

Summary. *Successfully conducting an audit in the management of business entities requires careful risk management and ensuring high standards of professional ethics and independence. It is important that businesses work with audit firms that adhere to high standards of professional ethics and independence and engage in mutual communication to resolve any issues that may arise during the audit process. The relevance of research in the field of audit in the management of business entities is obvious, due to the growing importance of audit as a tool for ensuring financial stability, risk-oriented management and compliance with regulatory requirements. Research in the field of auditing in the management of economic entities remains important for the development of the auditing profession and ensuring high quality of financial reporting and*

management of enterprises. The tasks of this study are: 1) to determine the essence of audit in the management of economic entities; 2) find out the purpose and tasks of the audit in the management of business entities; 3) establish the mission and vision of the audit in the management of business entities; 4) highlight the advantages and disadvantages of auditing in the management of business entities; 5) outline the object and subjects of the audit in the management of economic entities; 6) reveal the audit functions in the management of economic entities. In the course of the research, methods of deduction, induction, generalization, synthesis, tabular method were used. Audit in the management of business entities is a process of systematic verification of financial statements, operational processes and management systems of the enterprise in order to assess their effectiveness, reliability and compliance with legislative and regulatory requirements. Based on the essence of the audit in the management of economic entities, we will state its purpose. The purpose of an audit in the management of business entities is to provide an independent and objective review of financial reporting, internal control and management processes of business entities in order to provide reliable and authoritative information on their financial stability, management efficiency and compliance with legislation and standards.

Purpose. The purpose of this study is to improve the conceptual foundations of audit in the management of economic entities in order to develop ways of its further development.

Materials and methods. The methodological basis of the study is the dialectical theory of cognition, a systematic approach to the study of the conceptual foundations of audit in the management of business entities. In the course of the research, methods of deduction, induction, generalization, synthesis, tabular method were used.

Results. The scientific article reveals the conceptual foundations of audit in the management of economic entities, including the essence, purpose, tasks, subject, object, functions, which allowed to develop ways of its development.

Discussion. The proposed study is very important for improving the conceptual foundations of audit in the management of business entities. As today's business environment is constantly changing, auditors need to constantly adapt their audit methods and approaches to ensure process efficiency and reliability.

The overall result of such research can be useful for both audit firms and enterprises to ensure effective and reliable management and to ensure stakeholder confidence in financial reporting and management processes. The question of whether the conceptual foundations of audit in the management of economic entities will be effective in conducting audit activities in Ukraine requires discussion. The final solution to the issue of the effectiveness of the conceptual foundations of auditing in Ukraine requires a comprehensive approach and discussion between auditors, business representatives, regulators and other interested parties, taking into account the specific context and needs of the Ukrainian market.

Key words: audit, management, business entities, conceptual foundations

Постановка проблеми. Успішне проведення аудиту в управлінні суб'єктами господарювання вимагає уважного управління ризиками та забезпечення високих стандартів професійної етики та незалежності. Важливо, щоб підприємства співпрацювали з аудиторськими фірмами, які дотримуються високих стандартів професійної етики та незалежності, та брали участь у взаємній комунікації для вирішення будь-яких проблем, які можуть виникнути під час аудиторського процесу. Актуальність дослідження в сфері аудиту в управлінні суб'єктами господарювання очевидна, у зв'язку зі зростанням значення аудиту як інструменту забезпечення фінансової стабільності, ризик-орієнтованого управління та

відповідності нормативним вимогам. Дослідження в галузі аудиту в управлінні суб'єктами господарювання є критичним для подальшого розвитку аудиторської професії та підтримки високої якості фінансової звітності та управління підприємствами. Ці дослідження допомагають виявляти тенденції, ризики та інноваційні підходи в сфері аудиту, що дозволяє покращувати методології та практики аудиторської діяльності. Це, в свою чергу, сприяє підвищенню якості та ефективності аудиту та управління підприємствами.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Останнім часом тема аудиту в управлінні суб'єктами господарювання все більше привертають увагу переважно вітчизняних авторів. Група дослідників К.В. Безверхий та Н.М. Поддубна [1] розглядають аудит у цифровій економіці. Водночас, Д.Д. Гнатченко [2] досліджує моделювання інтелектуальної системи підтримки внутрішнього аудиту суб'єкта господарювання. Разом з тим, С.М. Гончарук та Б. Сенишин [3] аналізують обліково-аналітичне забезпечення аудиту на підприємствах логістичної сфери, як ефективного методу запобігання ризикам. Карпачова О.В. [4] здійснює застосування аналітичних процедур при аудиті МСФЗ звітності. Водночас, Т.О. Меліхова та О.В. Лисяк [5] удосконалюють документування обліку та аудиту заробітної плати в управлінні. Колектив авторів, В. Рудницький, С. Свірко, Л. Гордієнко, А. Поплюйко, та В. Паршаков [6] наводять концептуалізацію стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів. Разом з тим, група авторів Ю.Б. Слободяник та Ю.Ю. Крігер [7] досліджують аудит ефективності. Шалімова Н. та Кузьменко Г. [8] досліджують вплив аудиту на соціально-економічний та інноваційний розвиток та міжнародні рейтинги. Федоренко О.П. [9] здійснює аналіз та аудит забезпечення ефективної діяльності мережевого ритейлу. Разом з тим, питання аудиту в управлінні суб'єктами господарювання недостатньо досліджене, а тому потребує подальшого розгляду.

Мета статті є удосконалення концептуальних основ аудиту в управлінні суб'єктами господарювання з метою розробки шляхів його подальшого розвитку.

Матеріали і методи. Методологічною основою дослідження є діалектична теорія пізнання, системний підхід до вивчення концептуальних основ аудиту в управлінні суб'єктами господарювання. В процесі проведеного дослідження використано методи дедукції, індукції, узагальнення, синтезу, табличний метод.

Виклад основного матеріалу. Роль аудиту в управлінні суб'єктами господарювання полягає в забезпеченні незалежної та об'єктивної оцінки фінансової звітності, внутрішнього контролю та управлінських процесів підприємства. Аудит в управлінні суб'єктами господарювання важливий для забезпечення надійності, прозорості та стійкості управління підприємством, що є ключовими факторами для його успішної діяльності на ринку.

Аудит в управлінні суб'єктами господарювання - це процес систематичної перевірки фінансової звітності, операційних процесів та управлінських систем підприємства з метою оцінки їхньої ефективності, достовірності та відповідності законодавчим та регуляторним вимогам. Виходячи з сутності аудиту в управлінні суб'єктами господарювання наведемо його мету. Мета аудиту в управлінні суб'єктами господарювання полягає в забезпеченні незалежного та об'єктивного огляду фінансової звітності, внутрішнього контролю та управлінських процесів суб'єктів господарювання з метою надання достовірної та авторитетної інформації щодо їхньої фінансової стійкості, ефективності управління та відповідності законодавству та стандартам. З вищевказаної мети доцільно виділити завдання аудиту в управлінні суб'єктами господарювання (табл. 1).

Таблиця 1

Завдання аудиту в управлінні суб'єктами господарювання

№ з/п	Найменування завдання	Характеристика завдання
1	Визначення достовірності фінансової звітності	Аудит спрямований на перевірку фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою підтвердження її достовірності та правильності
2	Оцінка ефективності внутрішнього контролю	Аудитор проводить оцінку систем внутрішнього контролю та процедур, що застосовуються суб'єктом господарювання для забезпечення точності та надійності фінансової звітності.
3	Виявлення ризиків та рекомендації щодо їх управління	Аудит спрямований на виявлення потенційних ризиків та недоліків у фінансових операціях та управлінських процесах суб'єкта господарювання. На основі цього аудитор може надати рекомендації щодо їх управління та мінімізації
4	Забезпечення відповідності законодавству та стандартам	Аудитор здійснює перевірку відповідності діяльності суб'єкта господарювання вимогам законодавства та стандартів, що регулюють їхню діяльність
5	Створення довіри серед зацікавлених сторін	Однією з основних завдань аудиту є створення довіри серед інвесторів, кредиторів, клієнтів та інших зацікавлених сторін до фінансової звітності та управління суб'єкта господарювання

Джерело: складено автором

Водночас, візія аудиту в управлінні суб'єктами господарювання полягає в його розгляді як важливого інструменту, спрямованого на забезпечення ефективного та надійного управління фінансами, ризиками та операційною діяльністю підприємства. Місія аудиту в управлінні суб'єктами господарювання полягає у забезпеченні об'єктивності, точності та відповідності фінансової звітності вимогам стандартів та законодавства, а також у виявленні та зменшенні ризиків та недоліків у фінансовій діяльності підприємства.

Аудит в управлінні суб'єктами господарювання має ряд переваг (табл. 2), які сприяють ефективному та стабільному функціонуванню підприємства.

Таблиця 2

Переваги аудиту в управлінні суб'єктами господарювання

№ з/п	Найменування переваг	Характеристика переваг
1	Об'єктивна оцінка	Аудиторська перевірка надає об'єктивну оцінку фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Це допомагає керівництву отримати чітке уявлення про сильні та слабкі сторони компанії та приймати обґрунтовані рішення
2	Виявлення ризиків	Аудитор допомагає виявити потенційні ризики в діяльності підприємства, що дозволяє керівництву приймати заходи для їхнього зменшення або уникнення. Це сприяє збереженню фінансової стійкості та запобігає можливим втратам
3	Підвищення довіри	Аудиторський звіт підвищує довіру серед зацікавлених сторін, таких як інвестори, кредитори, партнери та клієнти. Це допомагає залучати капітал, знижує ставки позик і стимулює розвиток бізнесу
4	Оптимізація процесів	Рекомендації аудитора можуть допомогти виявити можливості для оптимізації бізнес-процесів та покращення ефективності управління. Це дозволяє зменшити витрати та підвищити прибутковість підприємства
5	Відповідність вимогам	Аудитор допомагає забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам стандартів та законодавства, що зменшує ризик негативного впливу аудиторських перевірок та сприяє законному та етичному веденню бізнесу

Джерело: складено автором

Отже, аудит в управлінні суб'єктами господарювання є важливим інструментом, який допомагає підприємствам досягати своїх цілей, зберігати стійкість та залучати довіру з боку стейкхолдерів. Проте, крім наявних переваг (табл. 2) аудит в управлінні суб'єктами господарювання має ряд певних недоліків (табл. 3).

Таблиця 3

Недоліки аудиту в управлінні суб'єктами господарювання

№ з/п	Найменування недоліків	Характеристика недоліків
1	Високі витрати	Проведення аудиту може бути дорогим процесом, особливо для маленьких підприємств, де витрати на аудит можуть перевищувати потенційні користі

2	Формалізм бюрократія	Деякі аудиторські процедури можуть бути дуже формальними та бюрократичними, що може призвести до втрати часу та енергії
3	Обмежена об'єктивність	Аудитори можуть мати обмежений доступ до інформації та можуть бути обмежені в своїй здатності оцінювати справжній стан справ у підприємстві
4	Конфлікт інтересів	У разі, коли аудитори отримують свою оплату від підприємства, яке вони аудитують, може виникнути конфлікт інтересів між вимогами об'єктивності та інтересами аудитора
5	Обмеженість поглядів	Аудиторські стандарти можуть не завжди враховувати всі особливості та нюанси конкретної галузі або підприємства, що може призвести до неповного аналізу або недооцінки певних ризиків
6	Застарілість інформації	Оскільки аудит проводиться на основі історичної інформації, він може не враховувати останні тенденції та зміни, що відбуваються в секторі
7	Ризик неправильного тлумачення результатів	Іноді результати аудиту можуть бути неправильно тлумачені, що може призвести до неправильних рішень або дій

Джерело: складено автором

Загалом, аудит має свої переваги (табл. 2), але також і свої недоліки (табл. 3), які слід враховувати під час його проведення та інтерпретації результатів.

Об'єктом аудиту в управлінні суб'єктами господарювання є фінансова звітність цих суб'єктів. Фінансова звітність включає у себе різноманітну інформацію про фінансовий стан та результати діяльності суб'єктів господарювання за певний період часу. Ця інформація може бути представлена у вигляді балансу, звіту про прибутки та збитки, звіту про зміни у капіталі тощо.

Суб'єктами аудиту в управлінні суб'єктами господарювання можуть бути різноманітні організації, такі як корпорації, підприємства, фінансові установи, неприбуткові організації тощо. Ці суб'єкти господарювання можуть мати різний організаційно-правовий статус та специфіку діяльності.

Суб'єкт аудиту в управлінні суб'єктами господарювання цілком природно охоплює фінансові звіти цих організацій, а також може включати оцінку їхніх систем внутрішнього контролю, дотримання фінансових

стандартів, ефективність управління та ризику, пов'язані з їх діяльністю. Аудитори зазвичай проводять аудит з метою забезпечення надійності та достовірності фінансової звітності, а також виявлення можливих проблем, які можуть вплинути на фінансове становище та результати діяльності суб'єктів господарювання.

Аудит в управлінні суб'єктами господарювання виконує різні функції, спрямовані на забезпечення надійності фінансової звітності та оптимізацію управлінських процесів. Основні функції аудиту включають (табл. 4).

Таблиця 4

Функції аудиту в управлінні суб'єктами господарювання

№ з/п	Найменування функцій	Характеристика функцій
1	Підтвердження достовірності фінансової звітності	Аудитори перевіряють фінансову звітність на відповідність фінансовим стандартам та правилам бухгалтерського обліку з метою підтвердження її достовірності
2	Виявлення помилок та шахрайства	Аудитори аналізують фінансову звітність та проводять необхідні перевірки, щоб виявити можливі помилки, істотні омани та шахрайство
3	Оцінка внутрішнього контролю	Аудитори досліджують системи внутрішнього контролю, процедури та політики управління, щоб забезпечити їхню ефективність та відповідність вимогам
4	Надання рекомендацій	На підставі результатів аудиту аудитори можуть надавати рекомендації щодо поліпшення систем внутрішнього контролю, оптимізації фінансових процесів та управління ризиками
5	Підвищення довіри	Аудиторський звіт, який випускається після аудиту, допомагає збільшити довіру зацікавлених сторін, таких як інвестори, кредитори та інші зацікавлені особи, до фінансової звітності суб'єкта господарювання

Джерело: складено автором

Ці функції (табл. 4) аудиту допомагають забезпечити надійність та достовірність фінансової інформації, яка є важливою для прийняття управлінських рішень та взаємодії з зацікавленими сторонами.

Висновки і перспективи подальших досліджень. Запропоноване дослідження є дуже важливим для удосконалення концептуальних основ аудиту в управлінні суб'єктами господарювання. Оскільки сучасне

господарське середовище постійно змінюється, аудиторам потрібно постійно адаптувати свої методи та підходи до аудиту, щоб забезпечити ефективність та надійність процесу.

Загальний результат такого дослідження може бути корисним як для аудиторських фірм, так і для підприємств, щоб забезпечити ефективне та надійне управління та забезпечити довіру зацікавлених сторін до фінансової звітності та процесів управління.

Потребують обговорення питання, чи будуть концептуальні основи аудиту в управлінні суб'єктами господарювання ефективними при проведенні аудиторської діяльності в Україні. Остаточне вирішення питання про ефективність концептуальних основ аудиту в Україні вимагає комплексного підходу та обговорення між аудиторами, представниками бізнесу, регуляторами та іншими зацікавленими сторонами з урахуванням конкретного контексту та потреб українського ринку.

В процесі проведеного дослідження було удосконалення концептуальних основ аудиту в управлінні суб'єктами господарювання, що включають сутність, мету, завдання, суб'єкт, об'єкт, функції, що дозволило розробити шляхи його розвитку. Розвиток аудиту в управлінні суб'єктами господарювання може включати кілька ключових напрямків:

1. Використання технологій. Впровадження сучасних технологій, таких як штучний інтелект, аналіз даних великих обсягів (Big Data), розробка спеціалізованих програмних засобів для аудиту дозволяє покращити ефективність аудиторських процесів, забезпечити більш точний аналіз фінансової звітності та швидше виявлення ризиків.

2. Розвиток методологій та стандартів. Постійне вдосконалення методологій аудиту та впровадження нових стандартів, які враховують зміни в господарському середовищі, допомагають аудиторам адаптуватися до нових викликів та забезпечують високу якість аудиторських послуг.

3. Розширення обсягу аудиторських послуг. Окрім звичайного аудиту фінансової звітності, аудитори можуть надавати додаткові послуги, такі як аудит внутрішнього контролю, оцінка ризиків, консультації з управління ризиками та внутрішнім контролем.

4. Підвищення кваліфікації аудиторських кадрів. Забезпечення професійного розвитку та підвищення кваліфікації аудиторських спеціалістів є ключовим чинником успішного розвитку аудиторської галузі. Програми навчання, сертифікація та періодична оцінка навичок сприяють підтримці високих професійних стандартів.

5. Зростання ролі аудиту у прийнятті стратегічних рішень. Аудитори можуть займати активнішу роль у виявленні можливостей для покращення ефективності та оптимізації процесів управління. Їхні рекомендації можуть бути цінним внеском у стратегічне планування та управління ризиками в організації.

Ці напрямки сприяють постійному розвитку аудиторської діяльності та її адаптації до змін в умовах сучасного бізнесу.

Перспективним напрямом подальших наукових досліджень, вважаємо буде аналіз методики та організації аудиту в управлінні суб'єктами господарювання.

Література

1. Bezverkhyi K., Poddubna N. Audit in the digital economy. *Zovnishnja torgivlja: ekonomika, finansy, pravo. Serija. Ekonomichni nauky*. 2022. № 4. P. 81-90. doi: [https://doi.org/10.31617/3.2022\(123\)07/](https://doi.org/10.31617/3.2022(123)07/).

2. Гнатченко Д.Д. Моделювання інтелектуальної системи підтримки внутрішнього аудиту суб'єкта господарювання. *Управління розвитком складних систем*. Київ, 2023. № 54. С. 114-121. doi: <http://dx.doi.org/10.32347/2412-9933.2023.54.114-121>.

3. Гончарук С.М. Сенишин Б. Обліково-аналітичне забезпечення аудиту на підприємствах логістичної сфери, як ефективного методу запобігання ризикам. *Облік і фінанси*. 2022. № 3 (97). С. 5-11. doi: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3\(97\)-5-11](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3(97)-5-11).
4. Карпачова О.В. Застосування аналітичних процедур при аудиті МСФЗ звітності. *Socio-Economic Relations in the Digital Society*. 2021. 3(42). P. 75-80. doi: [https://doi.org/10.18371/2221-755x3\(42\)2021253528](https://doi.org/10.18371/2221-755x3(42)2021253528).
5. Меліхова Т. О., Лисяк О. В. Удосконалення документування обліку та аудиту заробітної плати в управлінні підприємством. *Агросвіт*. 2021. № 21-22. С. 43–50. doi: <http://dx.doi.org/10.32702/2306-6792.2021.21-22.43>.
6. Рудницький В., Свірко С., Гордієнко Л., Поплюйко А., Паршаков В. Концептуалізація стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. 4(39). P. 167-174. doi: <https://doi.org/10.18371/fcactp.v4i39.241305>.
7. Слободяник Ю.Б., Крігер Ю.Ю. Аудит ефективності: поняття та принципи. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2022. Вип. 2 (88). С. 109-115. doi: <https://doi.org/10.32782/2520-2200/2022-2-16>.
8. Shalimova N., Kuzmenko H. Impact of the Audit on the Social, Economic and Innovative Development and International Ratings. *Innovative Economics and Management*. 2021. Vol. 8, No. 3. P. 64-74. doi: <https://doi.org/10.46361/2449-2604.8.3.2021.64-74>.
9. Федоренко О.П. Аналіз та аудит забезпечення ефективної діяльності мережевого ритейлу. *Бізнес Інформ*. 2023. № 9. С. 196-205. doi: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-9-196-205>.

References

1. Bezverkhyi, K., & Poddubna, N. (2022). Audit in the digital economy. *Zovnishnja torgivlja: ekonomika, finansy, pravo*, 4, 81-90. doi: [https://doi.org/10.31617/3.2022\(123\)07/](https://doi.org/10.31617/3.2022(123)07/).
2. Hnatchenko, D. (2023). Modeling of the intelligent support system for the internal audit of the business entity. *Management of Development of Complex Systems*, 54, 114-121. doi: <http://dx.doi.org/10.32347/2412-9933.2023.54.114-121>.
3. Honcharuk, S., Senyshyn, B. (2022). Accounting and Analytical Support of Audit at Logistics Enterprises as an Effective Method of Risks Prevention. *Oblik i finansi*, 3(97), 5-11. doi: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3\(97\)-5-11](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3(97)-5-11).
4. Karpachova, O. (2021). Analytical procedures application in auditing ifrs reporting. *Socio-Economic Relations in the Digital Society*, 3(42), 75-80. doi: [https://doi.org/10.18371/2221-755x3\(42\)2021253528](https://doi.org/10.18371/2221-755x3(42)2021253528).
5. Melikhova, T., & Lysiak, O. (2021). Improving the documentation of accounting and audit of wages in enterprise management. *Agrosvit*, 21-22, 43-50. doi: <http://dx.doi.org/10.32702/2306-6792.2021.21-22.43>.
6. Rudnytsky, W., Svirko, S., Hordiienko, L., Popliuiko, A., & Parchakov, V. (2021). Conceptualization of strategic audit of activities of economic entities. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 4(39), 167-174. doi: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v4i39.241305>
7. Slobodianyuk, Yu.B., & Kriher, Yu.Yu. (2022). Performance Audit: Concepts and Principles. *Problemy systemnoho pidkhotu v ekonomitsi*, 2, 109-115.
8. Shalimova N., & Kuzmenko H. (2021). Impact of the Audit on the Social, Economic and Innovative Development and International Ratings. *Innovative Economics and Management*, 8 (3), 64-74. doi: <https://doi.org/10.46361/2449-2604.8.3.2021.64-74>.

9. Fedorenko, O.P. (2023). The Analysis and Audit of Ensuring the Efficient Operations of Network Retail. *Business Inform*, 9, 196-205. doi: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-9-196-205>.