

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2025. № 10.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.10.15>

УДК 657.6

І. Б. Садовська,

*д. е. н, професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування,
Волинський національний університет імені Лесі Українки*

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-7081-8524>

К. П. Мельник,

*д. е. н, професор, професор кафедри обліку і оподаткування,
Волинський національний університет імені Лесі Українки*

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-9167-5801>

П. П. Дубинецька,

к. е. н., доцент, доцент кафедри права та менеджменту у сфері цивільного захисту, Львівський державний університет безпеки життєдіяльності

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6155-7716>

Р. І. Содома,

к. е. н., доцент, доцент кафедри права та менеджменту у сфері цивільного захисту, Львівський державний університет безпеки життєдіяльності

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5020-6440>

**ЦИФРОВІЗАЦІЯ АУДИТУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЗА
УХВАЛЕННЯМ І РЕАЛІЗАЦІЄЮ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ**

I. Sadovska,

*Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of
Accounting and Taxation, Lesia Ukrainka Volyn National University*

K. Melnyk,

*Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of
Accounting and Taxation, Lesia Ukrainka Volyn National University*

P. Dubynetska,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
Law and Management in the Field of Civil Protection,
Lviv State University of Life Safety*

R. Sodoma,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
Law and Management in the Field of Civil Protection,
Lviv State University of Life Safety*

DIGITALIZATION OF AUDIT AND INTERNAL CONTROL OVER THE ADOPTION AND IMPLEMENTATION OF MANAGEMENT DECISIONS

У статті розглядається цифровізація внутрішнього контролю як ключовий інструмент підвищення ефективності ухвалення та реалізації управлінських рішень в сучасних умовах цифрової трансформації бізнесу. Автор аналізує роль цифрових технологій у забезпеченні прозорості, оперативності, достовірності та аналітичної обґрунтованості управлінських процесів. Висвітлено основні переваги впровадження діджитал систем внутрішнього контролю, включаючи зниження ризиків, підвищення відповідальності персоналу та покращення якості прийнятих рішень і своєчасність перевірки їх виконання. Також окреслено проблеми, що виникають під час цифровізації контролю, зокрема технічні, організаційні, інформаційні, глобальні та кадрові виклики. Автор наголошує на необхідності стратегічного підходу до цифрових змін та розробки

інтегрованих рішень для забезпечення сталого розвитку системи управління. Запропоновано рекомендації щодо ефективного впровадження цифрових інструментів контролю в управлінську діяльність підприємств, адаптованих до специфічних особливостей галузей економіки.

The article considers the digitalization of internal control as a key tool for increasing the efficiency of making and implementing management decisions in modern conditions of digital business transformation. The author analyzes the role of digital technologies in ensuring transparency, efficiency, reliability and analytical validity of management processes. The main advantages of implementing digital internal control systems are highlighted, including risk reduction, increased staff accountability, and improved quality of decisions and timeliness of verification of their implementation. The problems that arise during the digitalization of control are also outlined, including technical, organizational, informational, global, and personnel challenges. The author emphasizes the need for a strategic approach to digital change and the development of integrated solutions to ensure sustainable development of the management system. Recommendations are proposed for the effective implementation of digital control tools in the management activities of enterprises, adapted to the specific characteristics of the sectors of the economy. It has been proven that internal control is a complex system with information levels that display data about the management object, with unified responsibility centers that combine control technology and methodology, control procedures, inspection environment, and information accounting systems. The construction of a digital audit model is due to the dynamic development of innovative technologies that provide an expansion of tools and methods for processing, transmitting and storing information, its interpretation with the formation of a database relevant for preparing a competent opinion. A new type of audit system has been identified, which is the result of the technological development of information processes – an integrated expert system of audit activities. Such a

system is characterized by technological development with the implementation of innovative methods of processing, storing and transmitting data, ensuring the need for access to the necessary information, which is the basis for forming the auditor's professional judgment.

Ключові слова: *аудит, внутрішній контроль, управлінські рішення, управління, цифровізація, діджитал-аудит.*

Keywords: *audit, internal control, management decisions, management, digitalization, digital audit.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Сучасний світ, його економіка характеризуються декількома науково світоглядними платформами, що матимуть вплив на теорію і практику аудиту. Серед них платформа сталого розвитку зі стрижневістю людиноцентризму, платформа інтегрального управління та платформа цифрового соціально-економічного простору.

Світ все більше стає цифровим. Спостерігається геометричне нарощування цифрових даних: від простих кліків-уподобань користувачів у соціальних мережах до інформації про бізнес-процеси певних суб'єктів господарювання. Ці дані формуються на різних локальних рівнях, об'єднуються у спеціалізовані державні і корпоративні бази і деє безсистемно, а швидше програмно, цілеспрямовано формують основу нових драйверів розвитку – цифрових платформ. Цифрові дані стають новою різновидністю багатства сьогоdnішнього світу. Цей новий вид (об'єкт) активів за ринковою цінністю уже конкурує з фінансово-промисловим капіталом.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Оцінку стану й розвитку теорії та практики аудиту і внутрішнього контролю в багатоаспектній інтерпретації здійснили різні вчені, погляди яких різняться відповідно до

суті, концепціях, формуючи сталі інститути й інституції. Зокрема, в Україні швидке запозичення та адаптування аудиторських інституцій відбулося завдяки зусиллям таких вчених, як М. І. Бондар [1], В. П. Бондар [2], В. М. Жук [3], Т. О. Каменська [4], К.П. Мельник [5], О. А. Петрик [6], К. І. Редченко [7], О. Ю. Редько [8], Л. В. Чижевська [9], О. Л. Шерстюк [10] та ін. Проте внутрішній контроль і аудит як системні соціальні явища має описуватися теорією, що більше корелює з сучасними науковими й інформаційними техніками і технологіями.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Такий підхід є цілком закономірним, виходячи з нарощення значення і ролі процесів діджиталізації в сучасних соціальних і економічних науках обґрунтовано впливає на трансформаційні зміни в методиці й організації аудиту й внутрішнього контролю. Таким чином, цифровізація аудиту та внутрішнього контролю за ухваленням і реалізацією управлінських рішень є важливим етапом наукових досліджень в сфері обліку й управління.

Виклад основного матеріалу дослідження. Цифрова економіка змінює предметну функціональність аудиторської діяльності. Тепер її фахівці мають зосереджуватися не стільки на даних бухгалтерських програмних продуктів, скільки на ефективності налаштування ІТ-процесів діджиталізації на об'єктивне відображення результативності господарювання. Усе це приведе до появи спеціалізації ІТ-аудитора. Звісно, такі фахівці спочатку з'являться у великих аудиторських компаніях. Об'єктами їх аудиту будуть ІТ-компанії, цифрові компанії-платформи, передовий фінансово-промисловий бізнес, який розвивається на цифрових технологіях. Проте у недалекому майбутньому ІТ-знання і навички увійдуть у предметну функціональність більшості аудиторів та будуть одними з визначальних в освітніх модулях їх підготовки.

Розширення змістовності теорії аудиту є об'єктивним процесом. У дослідженні поряд із привнесеннями до класичних «внутрішніх» теорій аудиту більше уваги приділено «зовнішнім» привнесенням. Йдеться про привнесення до теорії аудиту положень із суміжних видів діяльності, з їх

теорії і практики. На рис. 1 показано вплив аудиторської практики і аудиторської науки на прийняття іта ухвалення управлінських рішень. Дослідження підтверджують обґрунтованість застосування філософії інституціонального розвитку теорії аудиту.

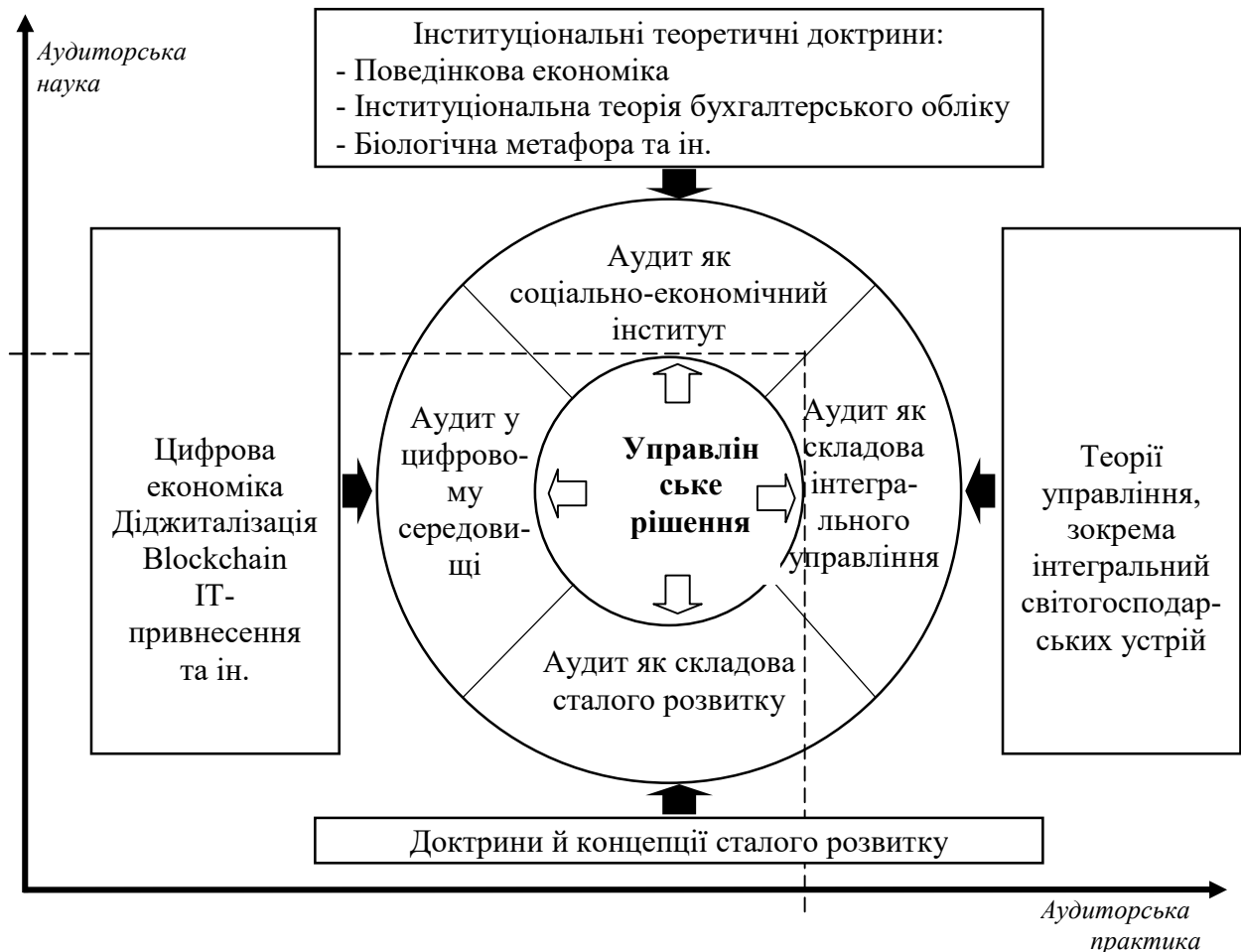


Рис. 1. Вплив аудиторської практики і розвиток аудиторської науки на прийняття та ухвалення управлінських рішень*

** Розроблено автором*

Як бачимо з рис. 1, розширення змістовності теорії аудиту відбувається за рахунок доповнення її ядра положеннями: інституціональних доктрин, що дозволяє розглядати аудит як соціально-економічний інститут; теорій управління, що означає аудит як складову інтегрального управління; фундаментальних основ цифрової економіки, які виділяють в аудиті IT-привнесення; доктрин й концепцій сталого розвитку, що враховують складову аудиту при реалізації своїх цілей. Ці привнесення не лише

поглиблюють теоретичний фундамент аудиту, узгоджують розвиток його науки з сучасними економічними й обліковими теоріями, орієнтують практику аудиту на сучасні й майбутні запити соціально-економічних середовищ. Вони змінюють місію аудиту та розширюють сприйняття його сутності від управлінської системи до соціально-економічного інституту.

У зв'язку з цим пропонується наукова гіпотеза пріоритетності визначення фундаментальних передумов для розвитку функцій аудиту, яка ґрунтується на діалектичній взаємодії функціональних затребуваностей (зовнішніх проявів) і функціональних можливостей (внутрішніх проявів). Модель цієї гіпотези представлена на рис. 2.



Рис. 2. Модель розвитку функцій в інституціональній парадигмі і теорії аудиту*

* Розроблено автором

Модель демонструє розвиток функціональних можливостей і затребуваності аудиту. Так першоосновою є сервісно-оціночна затребуваність із забезпеченням для споживачів контрольних, безпекових, інформаційних функцій, яка по мірі становлення системи аудиту приростає затребуваністю від управління, що забезпечується аналітичними, консалтинговими, біхевіористичними, іншими функціями. Ці два рівні взаємодії пояснюються «класичним ядром» теорії аудиту і формують рамки предмету аудиту природою забезпечення довіри до публічної фінансової звітності.

Звідси у філософському сприйнятті спостерігається класична картина розвитку будь-якої вагової діяльності. Аудит проходить зростання з неминучими провалами, оскільки заявляє суспільству про амбітні, функціональні можливості (це авангард), які апріорі не встигають бути підкріплені його базовими складовими (теоретичними, методологічними і методичними). Але це шлях усіх вагомих видів діяльності. І для аудиту це правильний шлях. Замикатися у вузькій функціональності щонайменше означає завтра бути заміненим штучним інтелектом, цифровими технологіями чи іншими видами діяльності. Натомість спостерігається формування підрозділів ІТ-аудиторів, аналітиків найвищого ґатунку, вплив через інститути на суспільний розвиток. Наступний крок – суспільне усвідомлення, що без аудиторів його сталий розвиток неможливий. Отже, перш за все суспільству необхідно пояснити місію аудиту, його предмет. Історія робіт видатних учених із приводу ідентифікації предметної складової аудиту настільки багата, що, здавалося би, можливості нового сприйняття себе вичерпали. Однак світ розвивається, а з ним змінюються і вимоги до аудиту. Попередні дослідження були обмежені встановленими раніше рамками уявлення про його теорію і предмет.

У нових умовах виникає необхідність зміни теоретичних уявлень про аудит. Акцентується увага не стільки на його сервісній функції (що забезпечує прийняття управлінських рішень на різних рівнях), скільки на можливостях націлити аудит на вивчення впливу інститутів на формування

інформаційних потоків, на поведінку бухгалтера і зацікавлених в інформації осіб, на «поведінку» капіталу і підприємств (прогнозування) і не тільки.

Другий акцент спрямовує, зосереджує предмет на місії аудиту (точніше інституту аудиту). З цього акценту явище аудит вивчається на предмет участі в інтегральному управлінні, забезпеченні і реалізації політики сталого розвитку, участі в ІТ-технологіях цифрової економіки. Цим не переглядається класична сутність предмета аудиту. Вона у запропонованій дефініції предмета вібрана у пізнання аудиторської функціональності (в основному в її оціночній функціональності). Безперечно, через оціночну функціональність аудит вивчає відображення господарських операцій у фінансовій (інтегрованій) звітності. Проте для предмета аудиту більш важливим є вивчення природи усієї своєї функціональності, яка часто заглиблюється на предметне поле суміжних наук і практики (вище йшлося про ознаки «аудиторського імперіалізму»). Для предмета аудиту важливим є і буде пізнання інструментів, методів, об'єктів, інших запозичень із суміжних наук і практик, їх адаптація під місію і цілі інституту аудиту.

Функціонал сталого розвитку знаходиться в площині життєвого циклу суб'єкта господарювання та його простору з активністю процесів і проєктів, які розвиваються відповідно до інформаційного наповнення та керуючого впливу, що визначається за параметрами місії діяльності. Процес сталого розвитку можна уявити як циклічність етапів трансформації соціально-економічного та екологічного векторів з переходом на нові рівні, що передбачає досягнення якісних параметрів розвитку відповідно до вимог сучасності [11, С. 434]. У такому виявленні суб'єкт господарювання є інформаційним акцептором, а аудит – одним із інформаційних донорів, що позначається на управлінській політиці, визначає вектор стратегії розвитку, об'єктивно характеризує інновації та розширює предметні межі базових положень зі створенням передумов для міждисциплінарного синтезу.

Відповідно до місії сталого розвитку процес аудиту передбачає оцінку та діагностику гіпотез та альтернатив, що забезпечуються інформацією та

компетенціями через призму уявлення про змістовні аспекти діяльності суб'єкта господарювання з виявленням рівня його потенціалу відповідно до заданих параметрів суспільно-економічних умов на теперішній та майбутній час. У такому виявленні місія аудиту полягає в формуванні такої професійної думки, що відрізняється оригінальністю, базується на беззаперечній доказовій базі, включає контрольні та консультативні параметри та здатна бути елементом загальної стратегії сталого розвитку як основи для прийняття управлінських рішень. Визначальну роль для реалізації місії аудиту має постановка його завдань, що полягають в розробці та реалізації аудиторських процедур у такий спосіб, який уможливить отримати прийнятні аудиторські докази, що в загальній сукупності дозволить сформулювати незалежну аудиторську думку, яка буде обґрунтована у звіті аудитора [12, С. 4].

Забезпечення цілей сталого розвитку передбачає досягнення відповідного стану діяльності, що реалізується шляхом комплексу аудиторських заходів, на підставі яких здійснюється оцінка проблемної ситуації відповідно до варіативності рішень, визначається характер інформаційних запитів з їх забезпеченням відповідно до місії діяльності, формується професійна думка, як гіпотеза стійкої адаптації до суспільно-економічних реалій, моделюються шаблони інформаційного забезпечення відповідно до ієрархії запитів користувачів.

Сучасність диктує нові вектори розвитку аудиту, обумовлені, передусім, реальністю змін і трансформацій на інституціональному, соціально-економічному та культурному рівнях розвитку сільських територій, пов'язаних, зокрема, з децентралізацією. Розвиток аудиту лежить в площині євроінтеграції країни та передбачає формування збалансованої та потужної контрольної та консультаційної системи, що сприяє забезпеченню сумлінного та ефективного використання цільових коштів для сталого розвитку економіки та суспільства у цілому в країні та на місцях.

Наразі в аудиті поставлено нові акценти, як-то пріоритет комунікаційного середовища на противагу традиційним процесам та

інструментам, налагодження зворотного зв'язку, як ефективного засобу інформаційного забезпечення, перевага адаптивності та гнучкості, ніж шаблонні плани дій, перехід до горизонтальної ієрархії, консультативний характер контрольної функції аудиту з дотриманням інституціональних правил ведення діяльності. Результатом інноваційного розвитку аудиту стало формування нової якості контрольних та консультаційних процедур щодо досягнення мультиаспектних цілей (соціальний, економічний, екологічний, культурний розвиток) і є результатом спільних дій замовника та виконавця на предмет забезпечення сталого розвитку (рис. 3).

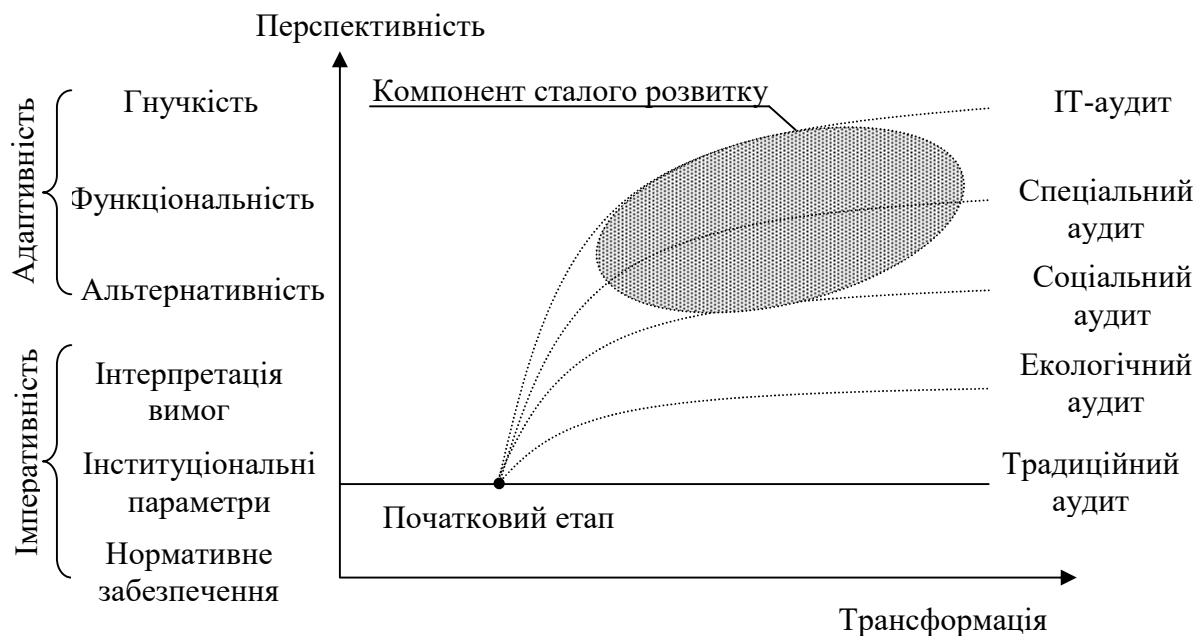


Рис. 3. Зміст розвитку аудиторських інструментів та процедур в розрізі сталого розвитку *

** Розроблено автором*

Забезпечення сталого розвитку через процедури аудиту передбачає ряд заходів, як-то визначення особливостей діяльності замовника, дослідження сфери ймовірного ризику, встановлення рівня суттєвості, визначення рівня достовірності звітної інформації, аналіз загального фінансового стану замовника із оцінкою перспективи його розвитку, розробка рекомендацій та пропозицій щодо активізації діяльності та контроль їх впровадження

замовником. Це організація сумісних дій аудитора з управлінською системою замовника, що забезпечує формування комунікаційного середовища, що функціонує на єдиних принципах та для досягнення спільної мети – забезпечення сталого розвитку.

Враховуючи важливість професійної думки аудитора для забезпечення стратегії сталого розвитку, відповідним має бути якісний параметр аудиторських послуг, що дозволяє оцінити професійні компетенції аудитора та його універсальність в процесі виконання поставленого завдання (табл. 1).

Таблиця 1. Систематизація параметрів внутріфірмового контролю якості аудиторських послуг*

Параметр	Характеристика
Відповідність нормативно-правовим регуляторам	Якість аудиторської діяльності визначається, якщо аудит планувався і проводився в повній відповідності до норма, правилі стандартів
Дотримання чинників щодо процедур підбору замовників	- Константна незалежності аудиторської організації; - Нівелювання тиску з боку третіх осіб на формування професійної думки щодо результатів перевірки та формування висновків і рекомендацій; - Достатність компетенцій, досвіду та доказової бази для здійснення спеціально-підготовчого аудиту; - Репутаційні параметри клієнта та їх врахування при плануванні аудиту
Формування мережі рівноправних членів загальної команди	Якість аудиторських процедур перевіряється керівництвом в якості консультативної складової загальної процесу, в якій контроль виступає додатковим елементом для підвищення результативності роботи аудитора
Крос-функціональна взаємодія	Налагодження комплексної взаємодії з працівниками, що мають більш високий професійний рівень і які здійснюють контроль виконання завдань для досягнення єдиної мети – забезпечення розвитку замовника
Керівний контроль	Для забезпечення ефективності внутріфірмового контролю якості аудиторських послуг доцільно призначити керівного аудитора, який буде оцінювати результати роботи та по закінченню виконання завдання складати спеціальну анкету, що дозволить систематизувати інформацію та забезпечити якісне проведення аудиту
Підвищення компетентнісного рівня	Передбачення постійного підвищення кваліфікації працівників аудиторської фірми за спеціальністю і сумісними галузями діяльності

** Розроблено автором*

Наявність параметрів внутріфірмового контролю якості аудиторських послуг дозволяє покращити процедури аудиту та забезпечити досягнення замовником поставленої мети, незалежно від певних зовнішніх та внутрішніх обмежень, оскільки в ході аудиту формуються висновки, що включають заходи з підвищення ефективності використання доступних ресурсів.

Для забезпечення сталого розвитку недостатньо лише періодичних контрольних дій аудитора, а необхідно також визначити рівень ефективності системи внутрішнього контролю, що являє собою комплексну організацію контрольних процедур всередині суб'єкта господарювання. Аудит системи внутрішнього контролю об'єктів сільських територій має попередити їх неефективне використання, викривлення звітної інформації, мінімізувати факти зловживання повноважень та налагодити ефективну роботу в напрямі підвищення ефективності соціально-економічної та екологічної складових сталого розвитку. Аудит системи внутрішнього контролю є процесом підвищення ефективності контрольних процедур щодо досягнення стратегічних пріоритетів і результатом комплексу дій, що включає планування, моніторинг, організацію діяльності замовника для його сталого розвитку.

Для об'єктів систему внутрішніх контрольних процедур визначаємо як комплекс заходів, що організовуються керівним апаратом з метою забезпечення ефективного виконання професійних обов'язків при здійсненні операцій, спрямованих на розвиток соціального, економічного, екологічного та культурного векторів з визначенням законності та економічної ефективності таких операцій. Таким чином, функції внутрішнього контролю є значно ширшими, ніж визначені в науковій літературі, а саме: виявляти та попереджати недоліки у стані безпеки, надійності й ефективності роботи підприємства, підвищувати якість діяльності на всіх етапах виробничого циклу економічного суб'єкта, ефективно забезпечувати процес виробництва продукції (товарів, робіт, послуг) [13, С. 194].

Внутрішній контроль є комплексною системою з інформаційними рівнями, на яких відображаються дані про об'єкт управління, з об'єднаними

центрами відповідальності, в яких об'єднані технологія та методика контролю, контрольні процедури, середовище перевірок та системи обліку інформації. Підвищити ефективність системи внутрішнього контролю пропонуємо шляхом впровадження комплексу процедур (табл. 2).

Таблиця 2. Процедури, необхідні для забезпечення ефективності системи внутрішнього контролю*

Процедура	Характеристика
Професійне регулювання	Складання посадових інструкцій, в яких визначається та закріплюється порядок діяльності працівників щодо планування, організації, налаштування, регулювання, обліку, аналізу, контролю операцій, пов'язаних з екологічною, соціальною та економічними сферами діяльності
Документальне регулювання	Визначення інформаційних джерел та документального забезпечення за об'єктами діяльності, визначення порядку інформаційного обігу та розробка системи інформаційної безпеки
Аналітичне регулювання	Визначення методів оцінки та аналізу операцій щодо об'єктів діяльності в аспекті соціального, економічного та екологічного векторів розвитку; розробка критеріїв контрольних параметрів та аналітичних процедур щодо порядку використання ресурсів на забезпечення активізації діяльності
Методичне регулювання	Визначення методів контрольних процедур відповідно до характеристик середовища системи внутрішнього контролю
Технологічне регулювання	Створення технологічного середовища, що забезпечує належне інформаційно-аналітичне регулювання управлінських рішень з виходом на використання інноваційних рішень щодо обробки, зберігання та передачі даних

** Розроблено автором*

Це передбачає досягнення стійкого стану за показниками ефективності використання сільських територій, відтворення людності, підвищення добробуту населення та забезпечення робочими місцями сільських жителів.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі. Аудит, заснований на цифрових технологіях, є принципово новою категорією, аналогу якої не існувало в процесах організації контрольних процедур та формуванні інформаційно-аналітичного забезпечення прийняття рішень. Це аудит, орієнтований на майбутнє із забезпеченням нових можливостей в формуванні бази даних, об'єктивної для реального стану замовника та релевантної для процесу генерування управлінських рішень,

яким властивий альтернативний характер відповідно до мінливості зовнішнього середовища. Технологічна трансформація аудиту дозволяє підвищити ефективність інформаційних процесів, а отже, забезпечити якість аудиту в різних умовах проведення контрольних процедур.

Сучасний аудит ґрунтується на нових методах, що базуються на інноваційних технологіях. Цифровий характер аудиту дозволяє підвищити якість та прозорість роботи аудиторської фірми, що, зокрема, досягається такими методами [14, С. 36-37]: систематизація обліку аудиторських перевірок та виконаних процедур; централізоване збереження даних всіх аудиторських процедур в одній базі; оперативна підтримка користувачів (гарантійної, абонентської) та своєчасних оновлень програми у відповідності до змін законодавства; облік моніторингу аудиторської діяльності; розділений за правами доступ до системи та її функцій з будь-якого місця через Інтернет чи локальну мережу; моніторинг змін, що внесені в систему, та їхніх авторів; зручне планування аудиторської перевірки; облік та комплексний аналіз планово-фактичних показників перевірок на будь-якому етапі; багатокористувацька одночасна робота співробітників; формування централізованого інформаційного середовища.

Література

1. Бондар М.І. Аудит в АПК: навч. посібник. К.: КНЕУ, 2003. 188 с.
2. Бондар В. П., Бондар Ю. В. Якість в аудиті та деякі аспекти в управлінні якістю. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2015. Вип. 1(31). С. 36-64.
3. Жук В. М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект : монографія. К. : ННЦ «ІАЕ», 2018. 408 с.
4. Каменська Т. О. Ризики в аудиті та їх оцінка. Статистика України. 2015. № 2. С. 43-45.
5. Мельник К. П. Оцінка ефективності інституту аудиту. Проблеми системного підходу в економіці. 2020. Вип. 6(80). С. 108-115.

6. Петрик Е. А. Формирование и развитие современного аудита в Украине: институциональный подход. Международный бухгалтерский учет. 2013. № 9. С. 45–52.
7. Редченко К.І. Аудиторські послуги на ринку ІСО: можливості і перспективи. Статистика України. 2018. Вип. 1. С. 54-61.
8. Редько О. Ю. Основні ілюзії щодо ринку аудиту в Україні. Статистика України. 2018. № 1. С. 93-97.
9. Чижевська Л.В. Сучасний стан та механізми забезпечення конкурентоспроможності суб'єктів аудиторської діяльності / Л.В. Чижевська, О.Р. Антонюк // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2017. № 862. С. 261-268.
10. Шерстюк О. Л. Аспекти застосування професійних суджень аудитора. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2016. Вип. 2-3(35). С. 459-471.
11. Жученко А. М. Поняття сталого розвитку в сучасній економіці. Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. Вип. 13. С. 431-434.
12. Назаренко О. В. Сутність, функціональне призначення та особливості застосування аналітичних процедур в аудиті. Агросвіт. 2018. № 14. С. 3-8.
13. Новик І. В. Організація системи внутрішнього контролю на підприємстві. Наукові записки [Української академії друкарства]. 2017. № 2. С. 188-196.
14. Кудирко О. М. Комп'ютеризація аудиту в Україні: актуальні проблеми та реальні перспективи. Економіка та держава. 2018. № 9. С. 34-38.

References

1. Bondar, M.I. (2003), *Audyt v APK: navch. Posibnyk*, [Audit in the agro-industrial complex: textbook. manual], Naukova dumka, Kyiv, Ukraine.
2. Bondar, V.P. and Bondar, Yu.V. (2015), “Quality in audit and some aspects in quality management”, *Problemy teorii ta metodolohii bukhgalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, vol. 1(31), pp. 36-64.

3. Zhuk, V.M. (2019), "Integrated Reporting: A Retrospective and Perspective in Ukraine", *Oblik i finansi*, 1(83), pp. 20-27. doi:[https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-20-27)
4. Kamenska, T.O. (2015), "Audit risks and their assessment", *Statystyka Ukrainy*, vol. 2, pp. 43-45.
5. Melnyk, K.P. (2020), "Evaluation of the effectiveness of the audit institute", *Problemy systemnoho pidkhodu v ekonomitsi*, vol. 6(80), pp. 108-115.
6. Petryk, E.A. (2013), "Formation and development of modern audit in Ukraine: an institutional approach", *Mezhdunarodnyi bukhhalterskyi uchet*, vol. 9, pp. 45-52.
7. Redchenko, K.I. (2018), "Audit services in the ICO market: opportunities and prospects", *Statystyka Ukrainy*, vol. 1. pp. 54-61.
8. Redko, O.Yu. (2018), "The main illusions about the audit market in Ukraine", *Statystyka Ukrainy*, vol. 1, pp. 93-97.
9. Chyzhevskaya, L.V. (2017), "Current state and mechanisms for ensuring the competitiveness of auditing entities", *Visnyk Natsionalnoho universytetu «Lvivska politekhnika». Seriya: Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia i problemy rozvytku*, vol. 862, pp. 261-268.
10. Sherstiuk, O.L. (2016), "Aspects of application of professional judging of auditors", *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, vol. 2-3(35), pp. 459-471.
11. Zhuchenko, A.M. (2016), "The concept of sustainable development in the modern economy", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, vol. 13, pp. 431-434.
12. Nazarenko, O.V. (2018), "The essence, functional purpose and features of the application of analytical procedures in auditing", *Ahrosvit*, vol. 14, pp. 3-8.
13. Novyk, I.V. (2017), "Organization of an internal control system at the enterprise", *Naukovi zapysky*, vol. 2. pp. 188-196.
14. Kudyrko, O.M. (2018), "Computerization of audit in Ukraine: current problems and real prospects", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 9, pp. 34-38.

Стаття надійшла до редакції 12.10.2025 р.