

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ  
ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT**

**DOI: 10.31319/2709-2879.2022iss1(4).264869pp79-87**  
**УДК 657.6**

**Будько О.В.**, д.е.н., професор, завідувач кафедри фінансів та обліку  
Дніпровський державний технічний університет, м. Кам'янське  
ORCID ID: 0000-0002-3354-6515  
e-mail: [bisnescon@ukr.net](mailto:bisnescon@ukr.net)

**Корнієнко О.В.**, здобувач другого (магістерського) рівня  
Дніпровський державний технічний університет, м. Кам'янське  
e-mail: [Kornienko\\_Olena@gmail.com](mailto:Kornienko_Olena@gmail.com)

**Budko Oksana**, Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Finance and Accounting  
Dniprovsky State Technical University, Kamianske  
ORCID ID: 0000-0002-3354-6515  
e-mail: [bisnescon@ukr.net](mailto:bisnescon@ukr.net)

**Kornienko Olena**, applicant of the second (master's) level  
Dniprovsky State Technical University, Kamianske  
e-mail: [Kornienko\\_Olena@gmail.com](mailto:Kornienko_Olena@gmail.com)

**АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА МЕТОДИЧНІ  
ЗАСАДИ ПРОВЕДЕННЯ****AUDIT OF FINANCIAL RESULTS: ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL  
PRINCIPLES OF CONDUCT**

*У статті розкрито мету та завдання аудиту фінансових результатів. Визначено рівні нормативно-правової бази, яка використовується при проведенні аудиторської перевірки. Висвітлено джерела проведення аудиту, які згруповано на базові документи, які регламентують облік фінансових результатів, первинні документи, облікові реєстри, фінансову звітність, податкову звітність, нефінансову звітність. Проаналізовано підходи до аудиту фінансових результатів. Визначено етапи здійснення аудиторської перевірки (організаційний, підготовчий, основний (технологічний), заключний). Запропоновано послідовність планування аудиту фінансових результатів. Визначено підходи до розробки програми проведення аудиторської перевірки. Проаналізовані можливі помилки, які виявляються аудиторами при перевірці. Запропоновано формат зведення результатів аудиту фінансових результатів.*

**Ключові слова:** фінансові результати, аудит, джерела аудиту, етапи перевірки, аудиторський звіт.

*The purpose of the article is research and generalization of organizational and methodical approaches to the audit of financial results and development of directions for their improvement. The purpose and tasks of the audit of financial results are revealed in the article. The levels of the legal framework used during the audit are defined: the first - codes and laws of Ukraine, the second - accounting and auditing standards, the third - branch regulations, the fourth - regulatory documents at the enterprise level. The sources of the audit are highlighted, which are grouped into basic documents that regulate the accounting of financial results. These include primary documents, accounting registers, financial reporting, tax reporting, and non-financial reporting. Approaches to the audit of financial results based on the results of research by domestic scientists are analyzed. The stages of the audit are defined (organizational, preparatory, main (technological), final). The*

*sequence of planning the audit of financial results is proposed, which includes the collection of information about the financial and economic activity of the enterprise, the analysis of the main economic indicators, the verification of the mutual consistency of the indicators of the financial reporting forms, the determination of the level of materiality and the assessment of the audit risk, the assessment of the state of the internal control system, the drawing up of the plan and the verification program. Approaches to the development of an audit program (accounting, legal, industry) have been determined. Possible errors detected by the auditors during the inspection were analyzed (violations in determining the cost of works and services, display of interest received from the bank, write-off of general production costs, display of errors of past periods in financial statements). An algorithm for checking the comparability of the Balance Sheet and the Statement of Financial Results is presented. A format for summarizing the results of the audit of financial results is proposed, which will ensure the visibility of the work performed by the auditors and the control of detected errors, violations and remarks.*

**Key words:** *financial results, audit, audit sources, verification stages, audit report.*

**JEL Classification:** *M29; M42*

**Постановка проблеми.** У сучасних умовах, коли підприємство діє в обставинах, що вимагають швидкого прийняття обґрунтованих управлінських рішень, виникає необхідність у об'єктивній, достовірній та неупередженій інформації про отримані результати діяльності. Впевненість у якійсій інформаційній базі може бути забезпечена проведенням незалежної аудиторської перевірки. Облік фінансових результатів є найскладнішою ділянкою облікового процесу, оскільки при цьому використовуються дані, які сформовані практично на всіх інших ділянках облікового процесу. Тому при здійсненні аудиту результативності діяльності аудитор має обрати таку методику його проведення, яка б забезпечила формування незалежної думки про фактичний стан підприємства. Зважаючи на це, питання вибору методики аудиту, яка б відповідала критеріям ефективності та об'єктивності є актуальними.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Організаційні і методичні питання, пов'язані з аудитом діяльності і, зокрема, аудитом фінансових результатів, вирішували такі науковці як Г.М. Давидов, Н.І. Дорош, В.В. Немченко, О.А. Петрик [1], О.Ю. Редько, В.В. Рядська, Н.С. Шалімова та ін.

У дослідженнях також приділяється увага детальному розгляду окремих аспектів організації аудиту фінансових результатів, зокрема, питанням удосконалення організаційно-методичних аспектів аудиту витрат, доходів, результатів діяльності підприємства [2], інформаційного забезпечення процесу аудиту фінансових результатів [3], визначення типових помилок в обліку фінансових результатів [4,5], перевірки облікової політики щодо положень, пов'язаних з визначенням фінансових результатів [6].

Разом з тим, проблеми побудови процесу аудиту фінансових результатів, зважаючи на складність та трудомісткість їх визначення, вимагають подальшого дослідження та вирішення.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є дослідження та узагальнення методичних і організаційних підходів до здійснення аудиту фінансових результатів та розробка напрямів їх удосконалення.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Аудит фінансових результатів передбачає перевірку аудитором кінцевих результатів діяльності та їх впливу на фінансовий стан підприємства. Метою аудиту є перевірка правильності і точності обліку фінансових результатів та формування фінансових звітів, а також дотримання вимог нормативно-правової бази, яка його регулює.

Завдання аудиту результатів діяльності підприємства наведені на рис. 1.

При проведенні перевірки аудитор має керуватися нормативно-правовою базою, документи якої слід класифікувати за рівнями:

I рівень – Кодекси та Закони України (зокрема, Податковий кодекс України, Господарський кодекс України, законодавство України, що регулює бухгалтерський облік і аудиторську діяльність [7]);

II рівень – НП(С)БО (зокрема НП(С)БО 15 «Дохід» [8], НП(С)БО 16 «Витрати» [9]) та Міжнародні стандарти аудиту (МСА) [10];

III рівень – галузеві нормативно-правові документи;

IV рівень – нормативні документи на рівні підприємства (облікова політика, робочий план рахунків тощо).

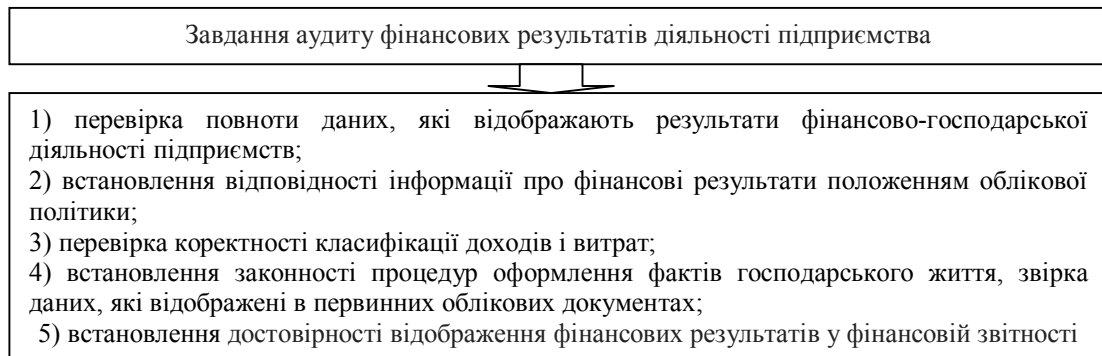


Рис. 1. Завдання аудиту фінансових результатів діяльності підприємства  
Джерело: узагальнено авторами за [1, 11-15]

Джерела аудиту фінансових результатів узагальнені на рис. 2.

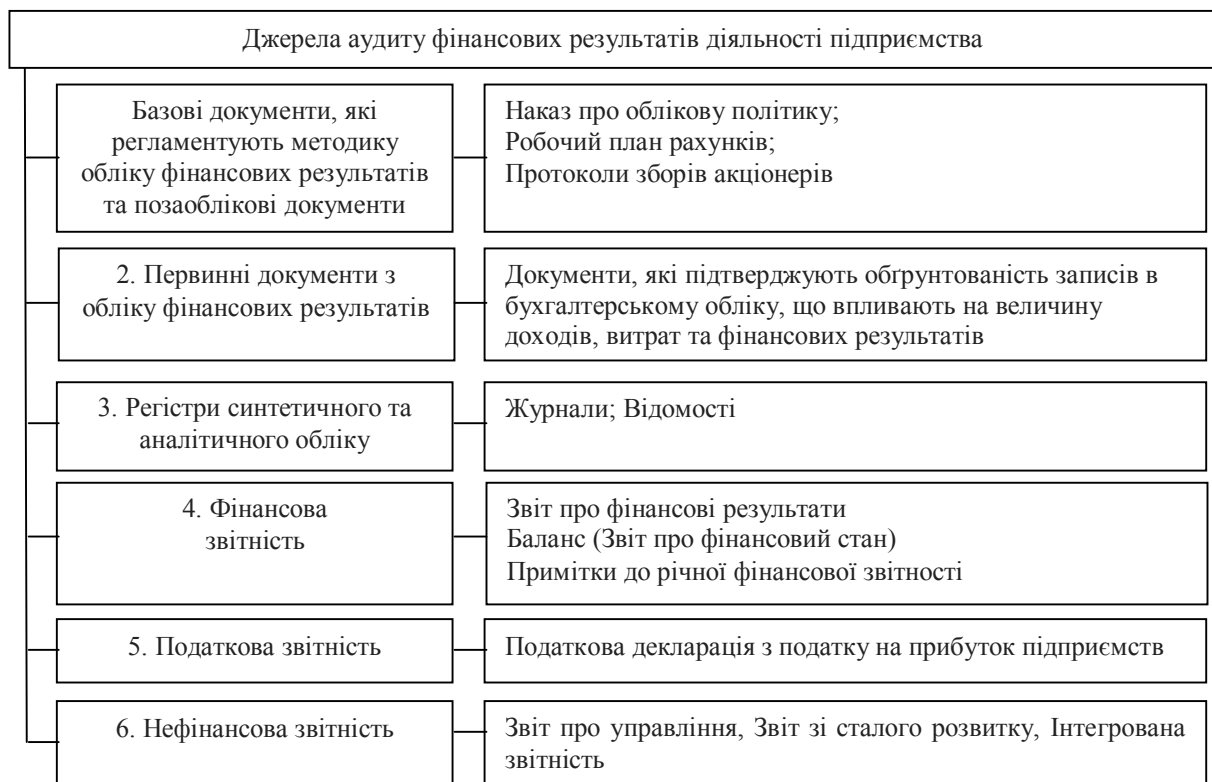


Рис. 2. Джерела аудиту фінансових результатів діяльності підприємств  
Джерело: узагальнено авторами за [1, 11-15]

При здійсненні аудиту фінансових результатів аудитором використовується така методика, яка враховує особливості його діяльності та забезпечить формування об'єктивного аудиторського звіту. Існує ряд підходів щодо методики аудиту (рис. 3).

| Аудит фінансових результатів діяльності підприємства                                |   |
|---|---|
| Огійчук М.Ф.,<br>Рагуліна І.І.,<br>Новіков І.Т.<br>[11, с.550]                      | 1) перевірка організації обліку формування доходів та фінансових результатів; 2) перевірка порядку формування активів; 3) перевірка порядку накопичення затрат на виробництво готової продукції; 4) перевірка правильності відображення процесу реалізації готової продукції, послуг; 5) перевірка правильності формування доходів і фінансових результатів   |
| Ковальчук Т.М.<br>Никофорак І.І.<br>[12, с. 428]                                    | Встановлення: правильності розмежування доходів і витрат відповідно до поділу діяльності за видами; дотримання принципу відповідності та нарахування доходів і витрат, критеріїв їх визнання й оцінки відповідно до вимог облікової політики; порядок формування інформації про фінансові результати на рахунку 79 «Фінансові результати» у Головній книзі та Журналі 6 «Облік доходів і результатів діяльності   |
| Виноградова М.О.<br>Жидєєва Л.І.<br>[13, с.373]                                     | Попереднє вивчення Звіту про фінансові результати щодо правильності та наявності можливих відхилень; перевірка витрат за напрямками (правильність списання на витрати прямих та загальновиробничих витрат, правильність відображення адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат, фінансових витрат, витрат від участі в капіталі, інших витрат), перевірка доходів (аудит доходів від реалізації, інших операційних доходів, доходу від участі в капіталі, інших фінансових доходів, інших доходів); перевірка фінансових результатів  |
| Гордієнко Н. І.,<br>Харламова О. В.,<br>Мізік Ю.І.,<br>Конопліна О.О<br>[14, с.157] | Перевірка відповідності показників за доходами і фінансовими результатами Звіту про фінансові результати в усіх суттєвих аспектах нормативним документам, які регламентують порядок його підготовки; перевірка достовірності показника прибутковості акцій; зіставлення показників за доходами і фінансовими результатами з відповідними показниками минулого року, з плановими завданнями; підтвердження або спростування інформації про доходи та фінансові результати діяльності, відображені у Звіті про фінансові результати, аудиторським висновком   |
| Бурлан С. А.,<br>Руденко Н. О.<br>[15, с. 121]                                      | Перевірка відповідності визначення доходів та фінансових результатів прийнятій на підприємстві обліковій політиці; перевірка правильності розподілу доходів підприємства за класифікаційними групами; перевірка правильності визнання та оцінки в бухгалтерському обліку доходів та витрат для визначення фінансових результатів; перевірка правильності формування доходів і фінансових результатів підприємства у звітному періоді; встановлення достовірності даних в первинних документах та на рахунках бухгалтерського обліку за операціями формування доходів та фінансових результатів; перевірка повноти та правильності відображення в обліку та фінансовій звітності операцій, які привели до виникнення доходів та фінансових результатів діяльності підприємства |

Рис. 3. Підходи до проведення аудиту фінансових результатів підприємства

Проаналізовані підходи дають можливість окреслити послідовність проведення аудиту на підприємстві. Зважаючи на трудомісткість визначеної ділянки аудиту, перевірку слід здійснювати за етапами, що дозволить сформулювати цілі і завдання та, відповідно, успішно їх реалізувати (рис. 4).

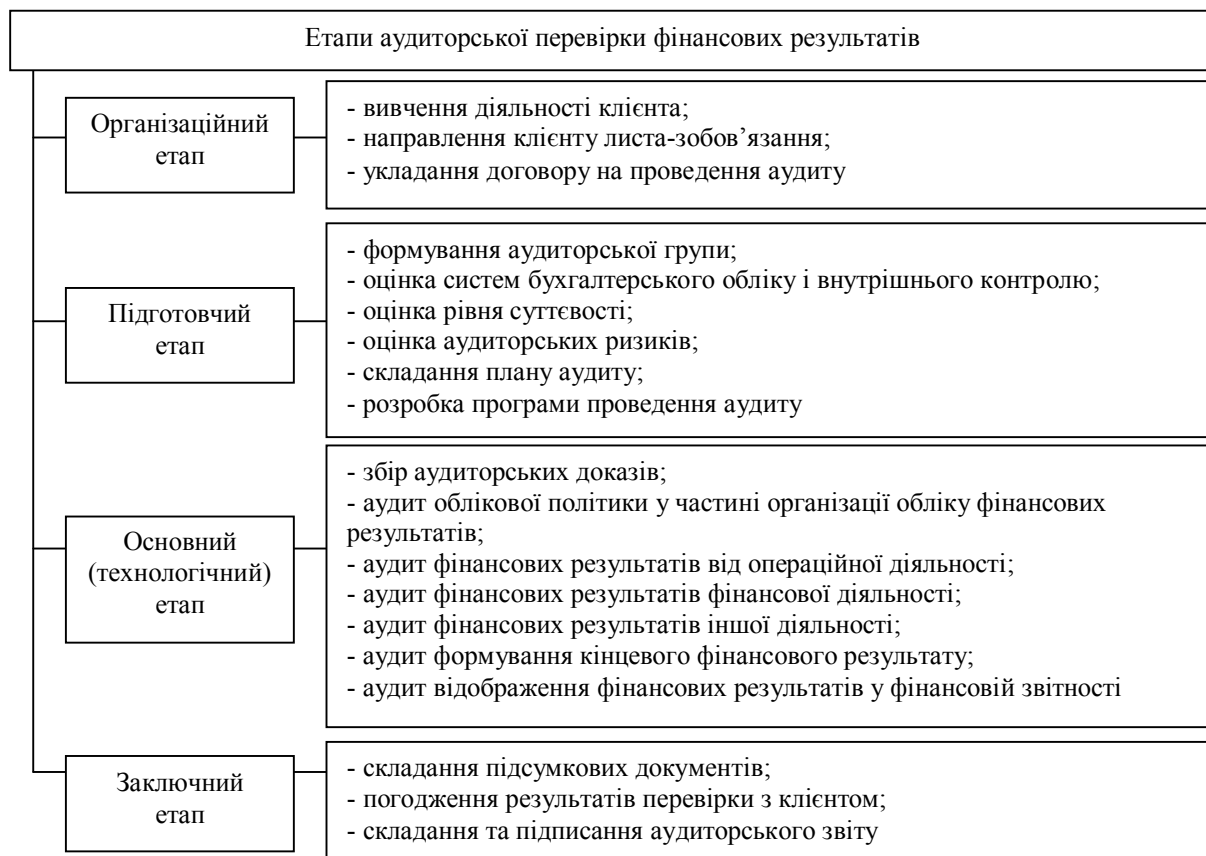


Рис. 4. Етапи здійснення аудиту результатів діяльності підприємства  
Джерело: складено авторами за [9, 14-16]

На першому організаційному етапі здійснюється вивчення особливостей діяльності підприємства, його місця на ринку, роль у галузі. Крім того, цей етап пов'язаний з юридичними аспектами проведення перевірки, від яких залежать подальші правові дії як аудитора, так і підприємства-клієнта.

На другому підготовчому етапі аудитор здійснює планування аудиторської перевірки на підставі результатів першого етапу, а також ґрунтуючись на результатах оцінки облікової системи та системи внутрішнього контролю, розрахунку рівня суттєвості, оцінки аудиторського ризику.

Планування пропонуємо здійснювати у такій послідовності:

- 1) збір інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, що підлягає перевірці, включаючи його стан по галузі та на ринку;
- 2) аналіз основних економічних показників;
- 3) перевірка взаємоузгодженості показників фінансових звітів;
- 4) оцінка аудиторського ризику;
- 5) оцінка стану системи внутрішнього контролю;
- 6) складання плану та програми перевірки.

Слід відзначити, що на цьому етапі важливою є оцінка стану облікової системи і внутрішнього контролю. Її результати дозволять аудитору планувати подальші аудиторські

процедури. У результаті планування аудиту складається програма аудиту. Слід виділити такі підходи до розробки програми здійснення перевірки:

- бухгалтерський – розробка програми аудиту господарських операцій, оборотів і сальдо за рахунками бухгалтерського обліку;
- юридичний – передбачає різнобічне вивчення нормативно-правових питань, які регулюють діяльність підприємства;
- галузевий – враховує галузеву належність підприємства, яке перевіряється.

На основному (технологічному) етапі здійснюється перевірка тотожності показників фінансових звітів та реєстрів обліку, оцінка достовірності відображення в обліку всіх доходів, витрат і фінансових результатів та інші аудиторські процедури. Кожна аудиторська процедура має ґрунтуватися і фіксуватися у робочому документі враховуючи положення МСА 230 «Аудиторська документація» [10]. Цей етап передбачає збір аудиторських доказів, які мають стати основою того чи іншого аудиторського твердження. Найбільш поширеними способами аудиторських доказів є перевірка розрахунків (перерахунки), запити підтвердження, опит персоналу, інспектування, аналітичні процедури. У результаті здійснення аудиторських процедур аудиторами виявляються помилки та порушення.

Так, наприклад, часто підприємства собівартість надання послуг та виконання робіт не відображують, а відносять витрати за ними до складу адміністративних, збутових або інших операційних витрат. При цьому слід брати до уваги, що формування собівартості робіт і послуг (так як і собівартості продукції) регламентує НП(С)БО 16 «Витрати» і є обов'язковим [9]. Також слід акцентувати, що одним із критеріїв високого ступеня ризиковості, що обумовлює включення платника податку до плану-графіка проведення документальної планової перевірки є показник, коли сума адміністративно-збутових витрат та інших операційних витрат є більшою за собівартість реалізованої продукції [16].

Ще однією помилкою є відображення в обліку відсотків, отриманих від банку на бухгалтерському субрахунку 732 «Відсотки отримані» без аналізу, які саме відсотки були отримані підприємством. Так, якщо відсотки нараховані на залишок коштів на поточному рахунку і відсотки, які нараховані за депозитами до запитання є іншими операційними доходами і, відповідно, мають бути відображені на субрахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності». Тобто, у даному випадку порушується класифікація доходів і, відповідно, результат від фінансової та операційної діяльності.

Поширеною помилкою є також закриття рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» шляхом прямого списання сум на рахунок 79 «Фінансові результати». Слід вказати, що сума на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» має щомісячно розподілятися на рахунки бухгалтерського обліку 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації», враховуючи положення облікової політики, базу розподілу для змінних загальновиробничих витрат, нормативну та фактичну потужності.

Також слід звернути увагу, що якщо в обліку виправляються помилки минулого періоду, то показники Звіту про фінансові результати, як і показники Балансу, теж потребують уточнення. Помилки, які впливають на нерозподілений прибуток, мають бути виправлені шляхом коригування сальдо рахунка 44 «Нерозподілені прибутки (непориті збитки)»

Аудитор має використовувати певний алгоритм для перевірки співставності Балансу і Звіту про фінансові результати:

Ряд. 1420 (Баланс кін. зв. періоду) – Ряд.1420 (Баланс поч. зв. періоду) = Рядок 2350 / 2355 Звіту про фінансові результати за звітний період.

При цьому аудиторі слід брати до уваги, що в окремих випадках рівність може не виконуватися (розподіл дивідендів, зміни у сукупному доході). Водночас у більшості випадків цим алгоритмом аудитор має керуватися, що забезпечить доказовість своїх висновків.

На заключному етапі аудитором здійснюється узагальнення і обробка всієї інформації, яка отримана у процесі аудиту. Зведення результатів аудиторської перевірки пропонуємо формувати у таблиці (табл. 1).

Таке узагальнення забезпечить наочність результатів та контроль виявлених помилок, порушень та зауважень.

Таблиця 1. Зведення результатів перевірки

| Помилки   | Порушені нормативно-правові документи | Сума помилок | Рекомендації |
|---|---------------------------------------|--------------|--------------|
| 1. Відсутність облікової політики, яка регламентує облік фінансових результатів | Нормативно-правові акти (перелік)     |              |              |
| 2. Завищення (заниження) адміністративних витрат                                | НП(С)БО 16 «Витрати»                  |              |              |
| 3. Завищення(заниження) інших операційних доходів                               | НП(С)БО 15 «Дохід»                    |              |              |
| ...   | ...                                   |              |              |

Джерело: складено авторами

**Висновки.** Таким чином, формування обґрунтованого аудиторського звіту базується на чітко визначеній методиці аудиту фінансових результатів. Для охоплення перевіркою всіх питань, її слід проводити за етапами (організаційний, підготовчий, основний (технологічний), заключний), які передбачають окреслені і скоординовані дії вивчення і аналізу питань, які пов'язані з формуванням і обліково-звітним відображенням фінансових результатів. Важливим є, що результати попереднього етапу є основою для здійснення наступного. Результати аудиторської перевірки залежать також від використання актуальної нормативно-правової бази та необхідних інформаційних джерел збору доказів, до яких віднесено інформацію Звітів з управління. Реалізація розглянутої методики аудиту фінансових результатів сприятиме складанню об'єктивного аудиторського звіту, який стане важливим документом як для прийняття обґрунтованих управлінських рішень керівництвом, так і надійною інформаційною базою для зовнішніх користувачів.

### Список використаної літератури

- Петрик О.А., Зотов В.О., Кудрицький Б.В. Аудит: підручник. К.: КНЕУ, 2015. 498 с.
- Візіренко С.В. Удосконалення методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та його фінансового стану. *Управління змінами та інновації*. 2021. №1. С.18-22.
- Крот Ю.М., Майданюк В.В. Інформаційне забезпечення та організаційно-методична побудова процесу аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2019. №6 (74). С.112-117.
- Карченкова О.Л., Шендригоренко М.Т. Типові помилки в обліку фінансових результатів підприємства: виявлення і запобігання. *Економіка та суспільство*. 2018. №14. С.912-915.
- Заказнова Г. ТОП-5 найпоширеніших помилок при складанні Звіту про фінансові результати. URL: <https://audit-invest.com.ua/ua/articles/blog/top-5-najposhyrenishyh-pomylok-ry-skladanni-zvitu-pro-finansovi-rezultaty> (дата звернення: 16.04.2022).
- Домбровська Н.Р. Облікова політика доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. № 9. С. 771-775.
- Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. 2258-VIII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 16.04.2022).
- НП(С)БО 15 «Дохід» затв. Наказом МФУ від 29.11.1999 р. №290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 16.04.2022).
- НП(С)БО 16 «Витрати» затв. Наказом МФУ від 31.12.1999 р. №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 16.04.2022).
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2016-2017 рр. / Пер. з англ. К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2017, ч. 1. 1142 с. URL: [https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017\\_чась1.pdf](https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_чась1.pdf) (дата звернення: 14.04.2022).

11. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: Навч. посібник. Вид. 4-те, перероб. і допов. Київ: Алерта, 2020. 852 с.
12. Ковальчук Т.М., Никифорак І.І. Облік і аудит : навч. посіб. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. 520 с.
13. Виноградова М.О., Жидеєва Л.І. Аудит: навч. посіб. К.: «Центр учбової літератури», 2014. 654 с.
14. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізік Ю.І., Конопліна О.О. Аудит: методика і організація : навч. посібник. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.
15. Бурлан С.А., Руденко Н.О. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с.
16. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: Наказ МФУ від 02.06.2015 № 524. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text> (дата звернення: 17.04.2022).

### References

- [1] Petryk O.A., Zotov V.O., Kudrytskyi B.V. (2015) *Audyt* [Audit]. K.: KNEU. (in Ukrainian)
- [2] Vizirenko S.V. (2021) Udoskonalennia metodyky audytu finansovykh rezultativ diialnosti pidpriemstva ta yoho finansovoho stanu [Improvement of the audit methodology of the financial results of the enterprise and its financial condition]. *Upravlinnia zminamy ta innovatsii*, no. 1, pp.18-22.
- [3] Krot Yu.M., Maidaniuk V.V. (2019) Informatsiine zabezpechennia ta orhanizatsiino-metodychna pobudova protsesu audytu finansovykh rezultativ diialnosti pidpriemstva [Information provision and organizational and methodological construction of the audit process of financial results of the enterprise]. *Problemy systemnoho pilkhodu v ekonomitsi*, no. 6 (74), pp. 112-117.
- [4] Karchenkova O.L., Shendryhorenko M.T. (2018) Typovi pomylyky v obliku finansovykh rezultativ pidpriemstva: vyjavlennia i zapobihannia [Typical errors in the accounting of the company's financial results: detection and prevention]. *Ekonomika ta suspilstvo*, no. 14, pp. 912-915.
- [5] Zakaznova H. TOP-5 naiposhyrenishykh pomylok pry skladanni Zvitu pro finansovi rezultaty [TOP-5 most common mistakes when preparing the Report on financial results]. Available at: <https://audit-invest.com.ua/ua/articles/blog/top-5-najposhyrenishyh-pomylok-pry-skladanni-zvitu-pro-finansovi-rezultaty> (accessed 16 April 2022).
- [6] Dombrovska N.R. (2016) Oblikova polityka dokhodiv, vytrat ta finansovykh rezultativ pidpriemstva [Accounting policy of income, expenses and financial results of the enterpris]. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, no. 9, pp. 771–775.
- [7] Pro audyt finansovoi zvitnosti ta audytorsku diialnist: Zakon Ukrainy vid 21.12.2017 r. 2258-VIII. Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (accessed 16 April 2022).
- [8] NP(S)BO 15 «Dokhid» zatv. Nakazom MFU vid 29.11.1999 r. №290. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (accessed 16 April 2022).
- [9] NP(S)BO 16 «Vytraty» zatv. Nakazom MFU vid 31.12.1999 r. №318. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (accessed 16 April 2022).
- [10] Mizhnarodni standarty kontroliu yakosti, audytu, ohliadu, inshoho nadannia vpevnenosti ta suputnykh posluh: vydannia 2016-2017 rr. [International standards of quality control, auditing, review, other assurance and related services]. Available at: <https://www.kmu.gov.ua/diyalnist/cili-stalogo-rozvitku-ta-ukrayina> (accessed 16 April 2022).
- [11] Ohiichuk M.F., Rahulina I.I., Novikov I.T. (2020) *Audyt* [Audit]. Kyiv: Alerta. (in Ukrainian)
- [12] Kovalchuk T.M., Nykyforak I.I. (2020) *Oblik i audyt* [Accounting and Auditing]. Chernivtsi : Chernivets. nats. un-t im. Yu. Fedkovycha. (in Ukrainian)
- [13] Vynogradova M. O., Zhydieieva L. I. (2014) *Audyt* [Audit]. K.: Tsentr uchbovoi literatury. (in Ukrainian)
- [14] Hordiienko N. I., Kharlamova O. V., Mizik Yu. I., Konoplina O. O. (2017) *Audyt: metodyka i orhanizatsiia* [Audit: methodology and organization]. Xarkiv : KhNUMH im. O. M. Beketova. (in Ukrainian)



- 
- [15] Burlan S. A., Rudenko N. O. (2017) *Orhanizatsiia i metodyka audytu* [Audit organization and methodology]. Mykolaiv : Vyd-vo ChNU im. Petra Mohyly. (in Ukrainian)
- [16] Pro zatverdzhennia Poriadku formuvannia planu-hrafika provedennia dokumentalnykh planovykh perevirok platnykiv podatkov: Nakaz MFU vid 02.06.2015 № 524. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text> (accessed 17 April 2022).