

УДК 657.6

Боберський О.В.

oleg_boberskyi@ukr.net, ORCID ID: 0009-0005-7951-338X

здобувач вищої освіти ступеня доктора філософії,
Західноукраїнський національний університет, м. Тернопіль

РИЗИК-ОРІЄНТОВАНЕ ПЛАНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ СИСТЕМИ КОМПЛАЄНС

Анотація. У статті розглядаються ключові аспекти розробки аудиторського плану, заснованого на ризик-орієнтованому підході, для систем комплаєнс вітчизняних підприємств. Сучасні підприємства функціонують в умовах високої невизначеності та постійно стикаються з ризиками, які можуть суттєво вплинути на їхню діяльність. Ігнорування таких ризиків у межах системи комплаєнс може призвести до фінансових втрат, порушень нормативних вимог, репутаційних збитків та інших негативних наслідків. Тому надзвичайно важливим завданням для підприємств є систематичний моніторинг як зовнішнього, так і внутрішнього середовища, а також аналіз потенційних загроз і їх впливу на систему комплаєнс. Внутрішній аудит відіграє ключову роль у цьому процесі, допомагаючи виявляти, оцінювати та зменшити ризики, а також сприяючи ухваленню ефективних управлінських рішень, які відповідають стратегічним цілям. У статті запропоновано структуру планування ризик-орієнтованого аудиту систем комплаєнс, яка складається з шести етапів: визначення цілей і меж системи комплаєнс, ідентифікація комплаєнс-ризиків, оцінювання цих ризиків, розробка аудиторського плану та його затвердження керівництвом підприємства. Завершальним етапом є проведення аудиту відповідно до затвердженого плану. На всіх етапах здійснюється систематичний моніторинг і регулярний перегляд, що дозволяє вносити необхідні корективи та оцінювати ефективність впровадження. Результати дослідження свідчать, що впровадження ризик-орієнтованого підходу до внутрішнього аудиту систем комплаєнс дає змогу підприємствам оптимізувати управлінські рішення, підвищуючи фінансову стабільність. Також підвищується ефективність аудиту завдяки зосередженні зусиль на найбільш ризикованих процесах та зменшується негативний вплив внутрішніх і зовнішніх ризиків на фінансові, операційні та стратегічні аспекти діяльності підприємства. Розроблений алгоритм ризик-орієнтованого аудиту системи комплаєнс сприяє інтеграції аудиторської діяльності в систему стратегічного управління компанією. Його впровадження підвищує прозорість контрольного процесу і підтримує прийняття обґрунтованих рішень щодо подальшого розвитку підприємства. Таким чином, ризик-орієнтований підхід є ефективним інструментом зниження загроз і підвищення фінансової та економічної стійкості підприємства.

Ключові слова: система комплаєнс, аудиторська перевірка, аудит, ризик, ризик-орієнтований аудит, планування аудиторської перевірки.

Boberskyi Oleh

oleg_boberskyi@ukr.net, ORCID ID: 0009-0005-7951-338X

Postgraduate Student Degree of Doctor of Philosophy,
West Ukrainian National University, Ternopil

RISK-ORIENTED PLANNING OF THE INTERNAL AUDIT OF THE COMPLIANCE SYSTEM

Abstract. The article examines the key aspects of developing a risk-based audit plan for the compliance systems of domestic enterprises. Modern enterprises operate in an environment of high uncertainty and constantly face risks that can significantly impact their activities. Ignoring such risks within the compliance system can lead to financial losses, regulatory violations, reputational damage, and other negative consequences. Therefore, a crucial task for enterprises is the systematic monitoring of both

external and internal environments, as well as the analysis of potential threats and their impact on the compliance system. Internal audit plays a vital role in this process by helping to identify, assess, and mitigate risks while also contributing to effective management decisions aligned with strategic goals. The article proposes a planning framework for a risk-based audit of compliance systems, consisting of six stages: defining the objectives and scope of the compliance system, identifying compliance risks, assessing these risks, developing the audit plan, and obtaining approval from company management. The final stage involves conducting the audit in accordance with the approved plan. Throughout all stages, systematic monitoring and regular reviews are conducted to allow for necessary adjustments and to evaluate the effectiveness of implementation. The study's findings indicate that implementing a risk-based approach to the internal audit of compliance systems enables enterprises to optimize management decisions, thereby enhancing financial stability. Additionally, this approach strengthens regulatory compliance control, which is particularly crucial for companies operating in highly regulated industries. It also improves audit efficiency by focusing efforts on the most high-risk processes and minimizes the negative impact of internal and external risks on the financial, operational, and strategic aspects of the enterprise. The developed risk-based audit algorithm for compliance systems facilitates the integration of audit activities into the company's strategic management framework. Its implementation enhances transparency in the control process, increases managerial trust, and supports informed decision-making regarding the company's future development. Thus, the risk-based approach serves as an effective tool for mitigating threats and improving enterprises' financial and economic stability.

Keywords: compliance system, audit, audit, risk, risk-oriented audit, audit planning.

JEL Classification: M42

DOI: <https://doi.org/10.32782/2522-1256-2025-44-02>

Постановка проблеми. Діяльність будь-якого підприємства відбувається в умовах, що визначаються низкою вимог та обмежень, зокрема технічних, технологічних, законодавчих, фінансових та людських. Щоб мінімізувати вплив дестабілізуючих факторів на систему відповідності, доцільно систематично моніторити зовнішнє середовище, аналізувати потенційні загрози та їхній вплив на внутрішні процеси. Важливу роль у цьому відіграє система менеджменту та внутрішнього аудиту, адже їхня скоординована робота дозволяє ефективно виявляти, оцінювати та коригувати ризики, що сприяє прийняттю управлінських рішень відповідно до стратегічних цілей підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Процес планування аудиторської перевірки є об'єктом дослідження ряду вітчизняних науковців. Зокрема О. А. Петрик і О. Л. Біляченко досліджують процес планування та процедури перевірки для проведення податкового аудиту [7], Н. В. Кудренко і Ю. С. Коротченко стосовно аудиту калькулювання собівартості продукції допоміжних виробництв [4], О. О. Дядюн стосовно планування та етапі аудиту нематеріальних активів підприємства [3], О. І. Скіцько й А. І. Вавіленкова – процесу планування ІТ-аудиту [9], Я. Дмишко – ризик-орієнтова-

ного підходу планування внутрішнього аудиту в банку [2]. Проте питання процесу планування ризик-орієнтованого аудиту системи комплаєнс залишається малодослідженим та відкритим у сучасних вітчизняних наукових дослідженнях.

Постановка завдання. Метою наукового дослідження є розробка плану ризик-орієнтованого внутрішнього аудиту системи комплаєнс для вітчизняних підприємств, а також визначення ключових аспектів його здійснення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Планування аудиторської діяльності є важливим етапом, який забезпечує ефективність та якість аудиту. Воно дозволяє аудиторам визначити ключові напрями перевірки, оцінити можливі ризики, розподілити ресурси та оптимізувати робочий процес. Завдяки ретельному плануванню аудиторів можуть забезпечити належний контроль за всіма етапами аудиту, уникнути помилок і недоліків, а також підготувати обґрунтовані висновки. М. М. Шигун зазначає, що планування допомагає аудиторам у кількох ключових аспектах: визначити пріоритетні ділянки аудиту, своєчасно виявляти та вирішувати потенційні проблеми, ефективно організовувати та управляти аудиторськими завданнями. Крім того, воно сприяє підбору компетентних фахівців, здатних реагувати на можливі ризики, оптимальному розподілу роботи між ними, а також

полегшує контроль і нагляд за виконанням завдань. Завдяки плануванню забезпечується належна координація дій аудиторів та інших залучених спеціалістів [11, с. 47].

Розробка плану внутрішнього аудиту є стратегічним процесом, спрямованим на забезпечення контролю та оцінку діяльності організації. План внутрішнього аудиту допомагає виявити ризики, оцінити відповідність процесів встановленим стандартам і забезпечити досягнення організаційних цілей. Під час розробки плану аудиту, на думку О. І. Скіцької й А. І. Вавіленкова, враховуються різні організаційні чинники, зокрема сфера діяльності компанії, рівень доходів, особливості та складність бізнес-процесів, а також географічне розташування. Послідовно спланований аудит дозволяє оцінити ключові аспекти функціонування організації, зокрема її надійність, безпеку, результативність і ефективність [9, с. 107].

Ризик-орієнтований підхід у внутрішньому аудиті є сучасною методологією, що дозволяє організаціям ефективно управляти ризиками та підвищувати рівень контролю за бізнес-процесами. Він спрямований на виявлення, оцінку та аналіз потенційних загроз, які можуть впливати на досягнення стратегічних цілей компанії. Головна ідея цього підходу полягає в тому, щоб аудитори приділяли особливу увагу тим сферам діяльності, де рівень ризику є найвищим. Це дає змогу ефективно розподіляти аудиторські ресурси, зосереджуючись на найбільш критичних аспектах, що потребують контролю та вдосконалення. Завдяки такому підходу внутрішній аудит стає більш гнучким, результативним і орієнтованим на запобігання проблемам, а не лише на їхнє виявлення. У результаті впровадження ризик-орієнтованого підходу організація отримує змогу своєчасно виявляти слабкі місця, мінімізувати фінансові, операційні та репутаційні ризики, а також забезпечувати відповідність внутрішніх процесів нормативним вимогам і стандартам.

Вітчизняний науковець Я. Дмишко визначив, що застосування ризик-орієнтованого підходу до планування внутрішнього аудиту містить ключові етапи, які охоплюють аналіз внутрішніх і зовнішніх факторів, ідентифікацію потенційних ризиків, їх оцінку за ймовірністю та впливом, а також формування аудиторського плану, спрямованого на їх мінімізацію. Важливою складовою є тісна взаємодія внутрішніх аудиторів із керівництвом для визначення пріоритетних напрямків та ключових ризиків, які можуть

вплинути на діяльність організації. Використання ризик-орієнтованого підходу дає змогу аудиторам сфокусувати ресурси на найбільш критичних аспектах, що значно підвищує ефективність і результативність аудиторських перевірок [2, с. 101].

Ризик-орієнтоване планування внутрішнього аудиту системи комплаєнс спрямоване на оцінку дотримання організацією законодавчих вимог, етичних стандартів і внутрішніх політик. Такий підхід має на меті зосередити аудиторські ресурси на найбільш критичних зонах ризику, що можуть загрожувати репутації, фінансовій стабільності та операційній діяльності компанії.

У Стандарті 9.4 Глобальних стандартів внутрішнього аудиту визначено, що план внутрішнього аудиту повинен базуватися на задокументованому аналізі стратегій, цілей і ризиків організації. Цей аналіз формується з урахуванням інформації, отриманої від ради та вищого керівництва, а також на основі глибокого розуміння керівником внутрішнього аудиту процесів управління, ризик-менеджменту та системи контролю в організації [1, с. 69].

На основі дослідження особливостей функціонування системи відповідності, її основних складових та їх характеристик на рисунку 1 представлено розроблену схему складання плану ризик-орієнтованого аудиту системи комплаєнс вітчизняних підприємств.

На першому етапі визначаються основні напрями системи комплаєнс, що включає перелік напрямів, цілей та відповідності законодавчим нормам. Першочергово аналізується поточний стан системи контролю відповідності в компанії. Враховуються внутрішні та зовнішні чинники, що можуть впливати на дотримання нормативних вимог, включаючи корпоративну культуру, наявність політик і процедур, а також рівень обізнаності персоналу щодо комплаєнс-ризиків. Також необхідно здійснити комплексний аналіз фінансових результатів, зокрема прибутків і збитків, щоб врахувати їх під час планування аудиторської перевірки [5, с. 132]. Також на цьому етапі визначаються стратегічні пріоритети підприємства, які безпосередньо впливають на формування системи комплаєнс. Це допомагає спрямувати зусилля на конкретні сфери ризику та забезпечити відповідність діяльності компанії нормативним вимогам та етичним стандартам. Окрім цього внутрішніми аудиторами аналізуються чинні законодавчі та нормативні акти, міжнародні стандарти та галузеві вимоги, що застосовуються до діяльності

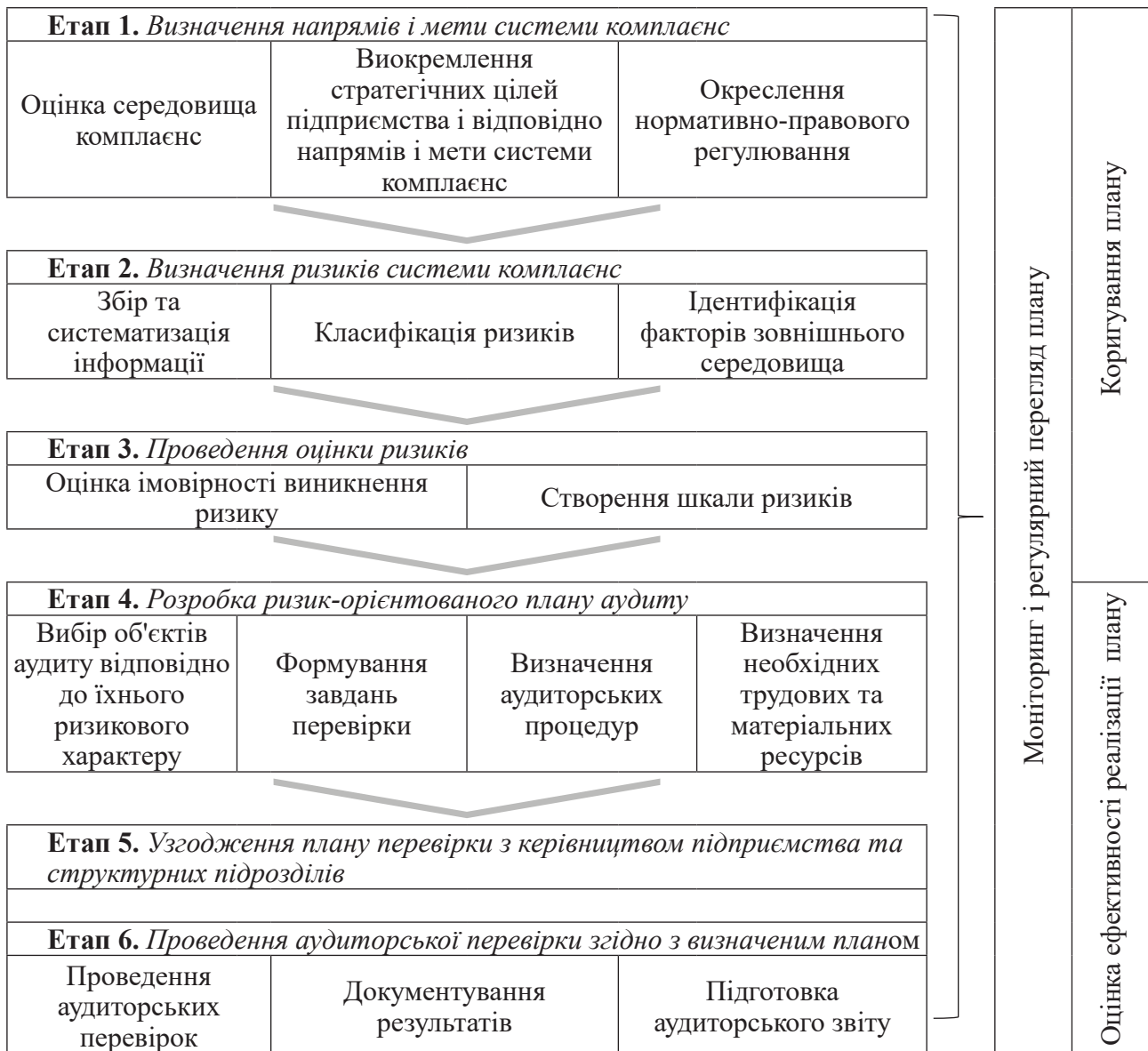


Рис. 1. Схема складання плану ризик-орієнтованого аудиту системи комплаєнс

Джерело: складено автором

компанії. Це дозволяє встановити межі відповідності та розробити ефективні механізми контролю для запобігання правопорушенням. Цей етап є ключовим, оскільки він створює основу для подальшої розробки плану аудиторської перевірки системи комплаєнс, забезпечуючи її ефективність та відповідність стратегічним цілям компанії.

На другому етапі відбувається комплексний аналіз ризиків, пов'язаних із функціонуванням системи комплаєнс. Основна мета – ідентифікувати потенційні загрози, що можуть вплинути на діяльність компанії, та створити основу для їх подальшого управління. Процес розпочинається зі збору та систематизації інформації. Аналізуються нормативно-правові доку-

менти, облікова політика та внутрішні накази і документи, а також оцінюється рівень відповідності чинним нормативним вимогам. Окрім цього, розглядаються попередні випадки порушень та їхні наслідки, що допомагає виявити найбільш проблемні місця в системі контролю. Адже рівень розвитку корпоративної культури підприємства є ключовим чинником у процесі стратегічного планування внутрішнього аудиту, зазначає С. В. Селіщев [8, с. 157].

Наступним кроком є класифікація ризиків, яка передбачає їх поділ на ключові категорії, такі як фінансові, операційні, законодавчі та репутаційні. Ризики також оцінюються за рівнем впливу та ймовірністю виникнення, що дозволяє визначити критичні зони, які потребують

особливої уваги. Додатково проводиться ідентифікація факторів зовнішнього середовища. Вивчаються макроекономічні, політичні та соціальні чинники, що можуть впливати на систему комплаєнс. Аналізуються зміни в законодавстві, міжнародних законодавчих вимогах, а також дії конкурентів і галузеві тенденції, які можуть створювати додаткові ризики. Таким чином, другий етап формує ґрунтовне розуміння потенційних загроз, забезпечує системний підхід до управління ризиками та закладає основу для подальших заходів із їхньої мінімізації.

Після ідентифікації потенційних загроз наступним кроком є їх детальна оцінка. На цьому етапі визначається рівень впливу кожного ризику на діяльність компанії та розробляються критерії для їх подальшого моніторингу та управління. Оцінка розпочинається з аналізу ймовірності виникнення ризику. Враховуються історичні дані, галузеві тенденції та чинники, що можуть сприяти реалізації ризиків. Це дозволяє не лише передбачити можливі проблеми, а й визначити можливості для їхнього усунення.

Наступним кроком є створення шкали ризиків, що забезпечує стандартизований підхід до їх класифікації. Визначаються рівні ризику – від незначного до критичного залежно від можливих наслідків для компанії. Така шкала дає змогу ефективно розподіляти ресурси на управління ризиками та приймати обґрунтовані рішення щодо мінімізації негативних впливів. Таким чином, оцінка ризиків є ключовим етапом у побудові ефективного внутрішнього аудиту системи комплаєнс, оскільки вона допомагає компанії своєчасно виявляти загрози, аналізувати їх серйозність і впроваджувати відповідні заходи для забезпечення стабільної та безпечної роботи.

Після оцінки ризиків необхідно розробити план аудиту, який дозволить систематично контролювати дотримання вимог і вчасно реагувати на можливі порушення. Першим кроком є вибір об'єктів аудиту відповідно до їхнього ризикового характеру. Аналізуються підрозділи, процеси та сфери діяльності, що мають підвищену ймовірність виникнення порушень або значний вплив на загальну комплаєнс-стратегію компанії. Це дозволяє сфокусувати аудиторські перевірки на найбільш критичних напрямках. Наступним етапом є формування завдань аудиту, що визначають основні аспекти, які підлягають перевірці. Важливо не лише оцінити відповідність нормативним вимогам, а й виявити потенційні слабкі місця

та розробити рекомендації для їх усунення. Далі відбувається визначення аудиторських процедур – конкретних методів і підходів, які будуть використовуватися під час перевірки. Аудиторські документи забезпечують ефективне проведення аудиту, оскільки допомагають у його плануванні, виконанні аудиторських процедур, контролі та нагляді за роботою асистентів аудитора. Вони також використовуються для збору та оформлення аудиторських доказів, отриманих у процесі перевірки, що є основою для формування та обґрунтування аудиторської думки [6, с. 134].

Завершальним етапом є визначення необхідних трудових та матеріальних ресурсів для проведення аудиторської перевірки. Оцінюється кількість і кваліфікація працівників, які будуть залучені до аудиту, а також необхідні технічні засоби та фінансові витрати. Таким чином, розробка ризик-орієнтованого плану аудиту дозволяє забезпечити ефективний контроль за дотриманням комплаєнс-вимог, оптимізувати використання ресурсів і мінімізувати ймовірність виникнення порушень у майбутньому.

Після розробки ризик-орієнтованого плану аудиту наступним важливим кроком є його узгодження з керівництвом підприємства та відповідними структурними підрозділами. Цей етап забезпечує прозорість процесу перевірки, підвищує рівень співпраці між аудиторською службою та іншими підрозділами, а також сприяє ефективній реалізації аудиторських заходів. У процесі узгодження відбувається презентація плану перевірки керівництву, під час якої пояснюються ключові аспекти: обґрунтування вибору об'єктів аудиту, основні завдання перевірки, методи збору та аналізу інформації, а також очікувані результати. Це дозволяє усвідомити важливість аудиту та забезпечити необхідну підтримку на всіх рівнях організації. Окрім цього, проводяться консультації з керівниками структурних підрозділів, діяльність яких підлягає аудиту. Це допомагає уникнути непорозумінь, визначити оптимальні часові рамки перевірки та уточнити специфічні аспекти роботи окремих підрозділів. У разі потреби можуть вноситися коригування в план аудиту, щоб зробити його більш адаптованим до внутрішніх процесів компанії. Таким чином, узгодження плану перевірки з керівництвом та структурними підрозділами є необхідним етапом, що сприяє підвищенню ефективності аудиту, зміцненню довіри до його результатів і створенню умов

для подальшого впровадження рекомендацій з мінімізацією можливих ризиків.

На завершальному етапі розпочинається безпосереднє виконання аудиторських процедур відповідно до затвердженого плану. Основна мета – ретельний аналіз процесів, дотримання нормативних вимог і виявлення можливих порушень або слабких місць у системі комплаєнс. Перевірка здійснюється шляхом проведення аудиторських процедур, які можуть включати аналіз документації, тестування, співбесіди з працівниками, спостереження за робочими процесами та оцінку ефективності окремих процесів. Важливо забезпечити об'єктивність та неупередженість оцінки, щоб отримані результати відображали реальний стан справ. Під час перевірки здійснюється документування результатів, що включає фіксацію виявлених порушень, ризикових факторів, а також позитивних практик, які можуть бути використані для вдосконалення процесів. Така систематизація даних дозволяє отримати комплексну картину стану системи комплаєнс підприємства.

На кожному з етапів відбувається моніторинг і регулярний перегляд плану шляхом оцінки ефективності реалізації плану і його коригування відповідно до існуючих змін. Вітчизняні науковці А. С. Власенко і А. Р. Талмачова зазначають, що використання гнучкого підходу до планування внутрішнього аудиту забезпечує низку переваг, головною з яких є підвищення його ефективності та результативності. Такий підхід дозволяє краще інтегрувати аудиторську діяльність у стратегічні процеси організації, створюючи додаткову цінність. Завдяки активному залученню зацікавлених сторін до аудиторського процесу вдається ефективніше вирішувати типові проблеми, зокрема отримання необхідної інформації та забезпечення оперативного впровадження рекомендацій керівництвом за підсумками аудиту [10, с. 25].

Завершальним етапом є підготовка аудиторського звіту, в якому узагальнюються отримані результати, формулюються висновки та надаються рекомендації щодо усунення виявлених недоліків. Звіт має бути чітким, структурованим і містити конкретні пропозиції щодо покращення системи управління ризиками. Таким чином, проведення аудиторської перевірки згідно з визначеним планом є ключовим процесом у системі комплаєнс-контролю, оскільки дозволяє вчасно виявляти проблеми, аналізувати їхній вплив на діяльність компанії

та пропонувати ефективні рішення для їх усунення.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямі. Ризик-орієнтований підхід у внутрішньому аудиті є ефективною методологією, яка дозволяє підприємствам ідентифікувати та мінімізувати потенційні ризики, що можуть впливати на їхню діяльність. Основною перевагою цього підходу є спрямування аудиторських ресурсів на найбільш критичні зони ризику, що забезпечує ефективність та результативність аудиторських перевірок. Застосування ризик-орієнтованого підходу у внутрішньому аудиті системи комплаєнс дозволяє забезпечити ефективну оцінку дотримання законодавчих вимог, етичних стандартів і внутрішніх політик компанії, сфокусувати аудиторські перевірки на найбільш критичних аспектах діяльності, підвищити прозорість та якість управлінських рішень за рахунок комплексного аналізу ризиків, своєчасно виявляти та усувати потенційні загрози для фінансової стабільності, репутації та операційної діяльності компанії.

Розроблена схема складання плану ризик-орієнтованого аудиту системи комплаєнс дозволяє інтегрувати аудиторську діяльність у стратегічне управління організацією. Його впровадження сприяє оптимальному розподілу ресурсів, мінімізації ризиків та підвищенню загальної ефективності бізнес-процесів.

ЛІТЕРАТУРА

1. Глобальні стандарти внутрішнього аудиту. URL: <https://theiia.org.ua/wp-content/uploads/2024/12/global-internal-audit-standards-ukrainian.pdf> (дата звернення: 16.02.2025).
2. Дмишко Я. Ризик-орієнтований підхід до планування внутрішнього аудиту в банку. *Облік і фінанси*. 2024. № 2. С. 100–105.
3. Дядюн О. О. Планування та етапи аудиту нематеріальних активів підприємства. *Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво*. 2021. № 2. С. 79–85.
4. Кудренко Н. В., Коротченко Ю. С. Особливості планування аудиту калькулювання собівартості продукції допоміжних виробництв як важливої складової аудиторської перевірки. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2019. № 12. С. 72–78.
5. Лучко М., Скібіцький О. Внутрішній аудит фінансової звітності. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: матеріали XII Всеукраїнської науково-практичної дистанційної конференції (м. Тернопіль, 15 грудня 2023 р.). Тернопіль : ЗУНУ, 2023. С. 132–134.

6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. URL: https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/04/Ukr_IAASB_NB_2020-Part_%D0%86.pdf (дата звернення: 24.02.2025).

7. Петрик О. А., Біляченко О. Л. Податковий аудит: значення, планування та процедури перевірки. *Економіка. Фінанси. Право*. 2019. № 8. С. 20–25.

8. Селіщев С. В. Стратегічне планування внутрішнього аудиту безперервності діяльності. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2019. № 6(1). С. 155–158.

9. Скіцько О. І., Вавіленкова А. І. Планування ІТ-аудиту. *Інформаційна безпека людини, суспільства, держави*. 2022. № 1–3. С. 104–113.

10. Талмачова А. Р., Власенко А. С. Гнучкий підхід до планування внутрішнього аудиту в організації. *Grail of Science*. 2024. № 37. С. 23–25.

11. Шигун М. М. Поточне планування внутрішнього аудиту з оцінки ризиків діяльності підприємства. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2020. № 1–2. С. 47–56.

REFERENCES

1. Hlobalni standarty vnutrishnoho audytu [Global Internal Audit Standards], available at: <https://theiia.org.ua/wp-content/uploads/2024/12/global-internal-audit-standards-ukrainian.pdf> (accessed February 16, 2025).

2. Dmyshko, Ya. (2024), Ryzyk-orientovanyi pidkhid do planuvannya vnutrishnoho audytu v banku [Risk-based approach to internal audit planning in the bank], *Oblik i finansy – Accounting and finance*, vol. 2, pp. 100–105.

3. Diadiun, O. O. (2021), Planuvannya ta etapy audytu nematerialnykh aktyviv pidpryemstva [Planning and audit stages of intangible assets of the enterprise], *Derzhava ta rehiony. Seriya : Ekonomika ta pidpryemnytstvo – State and regions. Series: Economy and entrepreneurship*, vol. 2, pp. S. 79–85.

4. Kudrenko, N. V. and Korotchenko, Yu. S. (2019), Osoblyvosti planuvannya audytu kalkulyuvannya sobivartosti produktsii dopomizhnykh vyrobnytstv yak vazhlyvoi skladovoi audytorskoï perevirky [Peculiarities of planning the audit of

the calculation of the cost of products of auxiliary industries as an important component of the audit], *Formuvannya rynkovykh vidnosyn v Ukraini – Formation of market relations in Ukraine*, vol. 12, pp. 72–78.

5. Luchko, M. and Skibitskyi, O. (2023), Vnutrishnii audyt finansovoi zvitnosti [Internal audit of financial statements], *Oblik, opodatkuvannya i kontrol: teoriia ta metodolohiia: materialy XII Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi dystantsiinoi konferentsii* (Ternopil, December 15th, 2023). Ternopil: ZUNU, pp. 132–134.

6. Mizhnarodni standarty kontroliu yakosti, audytu, ohliadu, inshoho nadання vpevnenosti ta suputnykh posluh [International Standards on Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services], available at: https://apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/04/Ukr_IAASB_B_2020-Part_%D0%86.pdf (accessed February 25, 2025).

7. Petryk, O. A. and Biliachenko, O. L. (2019), Podatkovyi audyt: znachennia, planuvannya ta protsedury perevirky [Tax audit: meaning, planning and audit procedures], *Ekonomika. Finansy. Pravo – Economy. Finances. Right*, vol. 8, pp. 20–25.

8. Selishchev, S. V. (2019), Stratehichne planuvannya vnutrishnoho audytu bezperervnosti diialnosti [Strategic planning of the internal audit of business continuity], *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky – Bulletin of the Khmelnytskyi National University. Economic sciences*, vol. 6(1), pp. 155–158.

9. Skitsko, O. I. and Vavilenkova, A. I. (2022), Planuvannya IT-audytu [Planning IT audit], *Informatsiina bezpeka liudyny, suspilstva, derzhavy – Information security of a person, society, state*, vol. 1–3, pp. 104–113.

10. Talmachova, A. R. and Vlasenko, A. S. (2024), Hnuchkyi pidkhid do planuvannya vnutrishnoho audytu v orhanizatsii [A flexible approach to internal audit planning in the organization], *Grail of Science*, vol. 37, pp. 23–25.

11. Shyhun, M. M. (2020), Potochne planuvannya vnutrishnoho audytu z otsinky ryzykiv diialnosti pidpryemstva [Current planning of the internal audit on the risk assessment of the enterprise], *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu – Scientific Bulletin of the National Academy of Statistics, Accounting and Auditing*, vol. 1–2, pp. 47–56.

Стаття надійшла до редакції
25 лютого 2025 р.