

УДК 658.15: 657.6 + 65.012.7

**ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

DOI 10.30838/ P.ES.2224.260219.136.385

**Радіонова Н. Й., к.е.н.,  
Гайдей І. С.***Київський національний університет технологій та дизайну, м. Київ*

В даній статті відображені питання щодо організації процесу аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства. На сьогоднішній день одним із складних та відповідальніших видів аудиторських перевірок є перевірка фінансових результатів, дослідження його динаміки, тенденцій, визначення та оцінка фінансового стану діяльності підприємства, що передбачає детальне вивчення, оскільки цей вид перевірки має найвищий ступінь аудиторського ризику. Внаслідок цього існуючі організаційні методики проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства вимушують до постійного удосконалення. Стаття передбачає дослідження методично-організаційних підходів з перевірки фінансових результатів, які висвітлені в науковій літературі. Для аналізу та узагальнення організаційних підходів в результаті аудиторської перевірки пропонується методика аудиту фінансової діяльності підприємства, яка передбачає наступні етапи перевірки: організаційний, підготовчий (планування), технологічний та результативний. Також розкрито послідовність заходів для організаційної та підготовчої стадії проведення аудиту фінансових результатів, представлено алгоритм попереднього ознайомлення аудитора з клієнтом, розроблено загальний план та програму проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Впровадження запропонованої організаційної методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства забезпечить підвищення ефективності роботи аудитора на початковому рівні, розробку чіткої системи формування та систематизації проблем, які існують в обліку та забезпечать зведення до мінімуму ризику не виявлення існуючих облікових помилок або шахрайства, що дає можливість забезпечення реальної оцінки фінансової діяльності підприємства, формування об'єктивного та неупередженого висновку.

**Ключові слова:** фінансові результати; аудит; організація; звіт про фінансові результати; програма; аудиторські процедури; методика; аудиторські ризики

UDC 658.15: 657.6 + 65.012.7

**ORGANISATIONAL PRINCIPLES OF THE FINANCIAL RESULTS OF THE ENTERPRISE'S ACTIVITY AUDIT REALIZATION**

DOI 10.30838/ P.ES.2224.260219.136.385

**Radionova N., PhD in Economics,  
Haidei I.***Kyiv National University of Technologies and Design, Kyiv*

Questions of the organization of process of auditing the financial results of the enterprise have been reflected in this article. Today one of the most difficult and responsible types

of auditing is checking the financial results, research of its dynamics, tendencies, definition and assessment of a financial condition of the enterprise, which provides a thorough research, as this type of inspection has the most advanced stage if audit risk. Therefore, the existing organizational techniques of auditing the financial results of the enterprise force to constant improvement. Research of methodically organizational approaches on checking of financial results which are covered in scientific literature has been provided. For the analysis and generalization of organizational approaches as a result of the auditing the technique of auditing the financial activity of the enterprise which provides the following stages of inspection is offered: organizational, preparatory (planning), technological and productive. Also, a series of events for the organizational and preparatory stage of auditing financial results are discussed, the algorithm of preliminary familiarization of the auditor with the client is presented, the general plan and the program of audit of the financial results of the enterprise activity are developed. Introduction of the offered organizational technique of auditing the financial results of the enterprise will provided by improving the auditor's performance at the initial level, development of an accurate system of formation and systematization of problems which exist in accounting and minimize the risks of not detecting of the existing accounting mistakes or fraud will give the chance to provide the real assessment of the financial activity of the enterprise, to form the objective and impartial conclusion.

**Keywords:** financial results; auditing; organization; statement of comprehensive income; program; audit procedures; methodology; stage; audit risks

**Актуальність проблеми організації проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства** є актуальною, оскільки одержаний підприємством прибуток має прямо-пропорційний зв'язок з оплатою праці, нарахуванням та сплаті податків, надходженням коштів до різних рівнів бюджетів, підвищенням або зниженням оцінки стану діяльності підприємства.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Питання теорії, організації та методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємств були розглянуті наступними науковцями: О.А. Петрик [7, 8], В.Я. Савченко, Д.Е. Свідерський [8], М. О. Виноградова, Л.І. Жидєєва [1], Н. І. Дорош [3], Н.А. Іванова, О.В. Ролінський [4]. Окремі моменти організації фінансового аудиту фінансової результативності діяльності підприємств були розглянуті у наукових працях вчених Т.В. Мултанівської [6], Я.А. Гончарук [2], Кулаковської Л. П., Пічи Ю. В.[5] та інших. Представлені науковці розглядали проблеми щодо організації та методики проведення аудиту фінансових результатів

але питання особливості організаційних засад, розробки удосконаленого плану та програми проведення аудиту фінансових результатів потребують подальшого дослідження.

**Метою статті** є узагальнення та аналіз організаційних та методичних підходів до проведення аудиту фінансових результатів діяльності та розробка рекомендацій щодо їх удосконалення та забезпечення ефективності управління.

Новизна отриманих результатів наукової статті забезпечує теоретичне обґрунтування та розробку практичних рекомендацій з удосконалення організації проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

**Виклад основного матеріалу.** Складними та відповідальними видами аудиторської перевірки, що мають високий ступінь аудиторського ризику є перевірка основних фінансових результатів, оцінка та достовірне визначення фінансового стану діяльності підприємства, що говорить про значну популярність цієї перевірки, оскільки у керівництва підприємства та контролюючих органів виникає зацікавленість в правильності та об'єктивності фінансового обліку та звітності.

Організаційні засади аудиту - це сукупність окремих елементів, взаємозв'язок яких спрямований на досягнення мети організації аудиту. При цьому до таких елементів належать мета, завдання, об'єкти, етапи, методи та джерела інформації аудиту певного напрямку діяльності підприємства.

Метою аудиту фінансових результатів є можливість формування незалежної думки аудитора стосовно формування та відповідності складених фінансових звітів усім суттєвим аспектам згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, яка відображена у МСА (ISA) 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» [9].

Відповідно цьому стандарту, аудитор використовує індивідуальну методику аудиту фінансових результатів діяльності, яка розробляється для відповідного підприємства враховуючи його особливості діяльності, та яка дає можливість отримання відповідних аудиторських доказів, окреслення процедур та формування висновків з наданням подальших рекомендацій щодо поліпшення ведення фінансової діяльності.

Щодо проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства спостерігаються різні підходи в дослідженнях вчених Мултанівської Т.В. [6] та Гончарука Я.А. [2]. Дослідження передбачають приділення уваги алгоритму проведення аудиту фінансових результатів, опису методів та прийомів, що використовується при поетапному процесі аудиторської перевірки.

В науковій праці Мултанівської Т.В. [6, с.182] стверджується, що аудит фінансових результатів діяльності підприємства проводиться у такій послідовності: перевірка закриття рахунків доходів та витрат; аудит визначення чистого фінансового результату; перевірка результату визначення відстрочених податкових активів та зобов'язань; перевірка взаємозв'язку показників звітності по усіх формах; узагальнення інформації, виявлення помилок та складання аудиторського висновку.

Науковець Гончарук Я.А. [2, с.134-135] пропонує при проведенні аудиту фінансових результатів суб'єкта господарювання сконцентрувати увагу на аналізі Звіту про фінансові результати і передбачає відповідні етапи аудиторської перевірки: визначення виду діяльності підприємства та правильності його зазначення у формі; перевірка наявності, повноти і правильності заповнення реквізитів і показників рядків звітності; логічний аналіз показників звітності з метою визначення ділянок у звітності з найбільшим ризиком, тобто тих, де найбільша можливість виявлення шахрайства або помилок в обліку та звітності; перевірка рахунків; перевірка показників форм фінансової звітності, встановлення суттєвості виявлених відхилень в показниках фінансової звітності; перевірка дотримання встановлених законодавством строків і термінів подання фінансової звітності.

Запропонована методика проведення фінансового аудиту Виноградової М. О. та Жидєєвої Л. І., [1] говорить про те, що аудит фінансових результатів може проводитись за слідуючими етапами: попереднє вивчення звіту про фінансові результати щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними реєстрів обліку; перевірка витрат, доходів та перевірка фінансових результатів. Визначено також найбільш типові порушення обліку витрат, доходів та фінансових результатів.

Запропонована організаційна послідовність аудиту фінансових результатів діяльності підприємства Івановою Н.А. та

Ролінським О.В. [4, с.163] включає в себе: організацію підготовчу роботу аудитора; оцінювання стану бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та системи контролю по об'єктах обліку; перевірку правильності оцінки доходів та витрат, їх відображення в обліку та фінансовій звітності; перевірку правильності визначення доходів, витрат та фінансових результатів; перевірку відповідності даних синтетичного та аналітичного обліків доходів та витрат показникам фінансової звітності; підготовку аудиторського висновку; надання керівництву підприємства аудиторського висновку та передача документації, яка передбачена договором.

Підводячи підсумки результатів проведених досліджень щодо підходів, пов'язаних з аудиторською перевіркою фінансових результатів суб'єктів господарювання можемо зробити висновок, що організація проведення аудиту передбачає дотримання аудитором окремих послідовних етапів, які передбачають організаційну, підготовчу, технологічну та заключну стадії. Основні заходи організаційної та підготовчої стадії аудиту фінансових результатів діяльності підприємства представлено в табл. 1

*Таблиця 1 – Початковий етап проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства*

<b>Назва стадії</b>	<b>Найменування заходів</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
Організаційна стадія	Попереднє ознайомлення аудитором з замовленням потенційного клієнта для визначення трудомісткості та оцінки аудиторського ризику
	Відправлення аудитором (аудиторською фірмою) листа зобов'язання
	Укладання договору про проведення аудиту
Підготовча стадія	Процес формування аудиторської групи
	Обговорення та вирішення залучення сторонніх спеціалістів, якщо є в цьому необхідність
	Складання загальної стратегії та плану аудиту
	Розробка програми та графіку аудиту

*Джерело: авторська розробка*

На організаційній стадії аудитор знайомиться з фінансово-господарською діяльністю суб'єкта господарювання (клієнта). Усі види інформації, яку повинен отримати аудитор у процесі загального ознайомлення з підприємством, представлено у даному алгоритмі (рис. 1)



*Рис. 1* Алгоритм ознайомлення аудитора з підприємством-замовником  
Джерело: авторська розробка

Підставою для прийняття замовлення на проведення аудиторської перевірки являється відповідний обсяг зібраної інформації, яка була отримана при попередньому ознайомленні зі суб'єктом господарювання. Договірні зобов'язання щодо проведення аудиту забезпечуються посиленням листа-зобов'язання аудитора (аудиторської фірми), в якому передбачається мета, обсяги аудиторської перевірки, відповідальність сторін та попереднє проведення роз'яснювальної роботи стосовно прав і обов'язків клієнта.

В процесі технологічної стадії аудитором визначається хронологічний порядок виконання сформованих методів та прийомів аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. В процесі даної стадії план аудиту може корегуватись.



Процес планування аудиту фінансової діяльності суб'єкта господарювання повинен базуватись на загальних та конкретних принципах аудиту, які передбачають оптимальність, комплексність та неперервність планування, а також формування наступних етапів: попереднє планування аудиту, розробка та формування плану аудиту, формування програми аудиту.

Загальний план проведення аудиторської перевірки фінансових результатів (табл.2) повинен включати в себе три основних етапи, які, в свою чергу, включають в себе певні завдання та перелік аудиторських процедур.

*Таблиця 2 – Загальний план проведення аудиторської перевірки фінансових результатів*

Етапи	Мета і завдання	Перелік процедур	Робоча аудиторська група
1	2	3	4
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, оцінка системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку	Визначення аудиторського ризику, суттєвості, планування аудиту витрат за елементами, обмін листами, укладанням договору, ознайомлення з діяльністю підприємства: опитування, тестування	Керівник, члени робочої групи
Основний	Первинний аудит	Перевірка законності, достовірності та правильності оформлення первинних документів	Члени робочої групи
	Аудит доходів підприємства	Перевірка умов визначення доходу, визначення суттєвості групи доходів Перевірка достовірності господарських операцій, які призвели до одержання доходів в процесі звичайної діяльності	
Основний		Перевірка відповідності відображених доходів інформації, узагальненій на відповідних рахунках бухгалтерського обліку	Члени робочої групи
		Перевірка наявності відповідних первинних документів на відвантажену продукцію та надані послуги	
		Перевірка правильності та вчасності відображення доходів у річній фінансовій звітності	Член і робочої групи
	Аудит витрат підприємства	Перевірка наявності відповідних розпорядчих документів	

Продовження таб.2

		Перевірка правильного віднесення витрат та правильності оформлення первинних документів	
		Перевірка організації ведення аналітичного обліку витрат на підприємстві, перевірка відповідності записів аналітичного та синтетичного обліку у звітності	
		Перевірка правомірності і своєчасності внесення витрат до складу собівартості продукції	
		Перевірка правильності відображення в обліку витрат в фінансовій звітності	
	Аудит фінансових результатів	Перевірка правильності визначення фінансового результату в річній звітності підприємства	
		Перевірка правильності визначення та відображення податку на прибуток підприємства	
		Перевірка правильності формування та розподілу прибутку	
Заключний	Підготовка аудиторського висновку та складання аудиторського звіту	Здійснення процедур систематизації та обґрунтування отриманої інформації, підтвердження або спростування інформації про рівень доходів і фінансових результатів діяльності в аудиторському висновку	Керівник, члени робочої групи

Джерело: авторська розробка

Першим кроком проводиться візуальна перевірка установчої документації та первинної документації, пов'язаної з отримання доходів від діяльності підприємства, документів, які підтверджують витрати підприємства, облікових регістрів, фінансової звітності. Здійснюється перевірка відповідності ведення документації чинним нормативним законодавчим актам, оцінка системи внутрішнього контролю.

Другим кроком здійснюється перевірка реальності проведення тих чи інших господарських операцій, а саме наявність договорів та законність проведення операцій.

Третім кроком аудитором вивчаються елементи облікової політики суб'єкта господарювання з питань доходів і фінансових результатів; суттєвість конкретних груп доходів в загальному обсязі доходів; достовірність операцій з обліку доходів і фінансових результатів; записи



в первинних документах, реєстрах обліку та звітності за доходами і фінансовими результатами; інформація про доходи та фінансові результати, що знайшла відображення в попередніх перевірках.

Четвертим кроком вивчаються організаційно - технологічні особливості клієнта, дотримання вимог облікової політики підприємства щодо відображення в обліку витрат, перевірка достовірності показників собівартості продукції, перевірка організації аналітичного обліку витрат підприємства; записи в первинних документах, реєстрах обліку та звітності за витратами.

П'ятим кроком потрібно визначити відповідність розрахунку фінансового результату у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, правильність та своєчасність нарахування податку на прибуток, правильність використання прибутку згідно розпорядчих документів.

Шостим кроком за допомогою аналітичних методів перевіряють показники звіту про фінансові результати для виявлення тих ділянок звітності, де аудиторський ризик є найвищим, що є характерним для виявлення помилок в обліку та звітності або можливості шахрайства.

Підсумки заносяться в робочі документи і служать підставою для формування аудиторських висновків, складається пробний звіт про фінансові результати та порівнюються дані зі звітом клієнта, проводиться аналіз відхилень та складається довідка про фінансову стійкість і платоспроможність підприємства. Більш детально процедури розглянуто у програмі проведення аудиту фінансових результатів (Табл. 3)

*Таблиця 3 – Програма проведення аудиту доходів, витрат та фінансових результатів*

№ з/п	Перелік аудиторських процедур	Виконавець	Термін перевірки	Метод організації перевірки
1	2	3	4	5
1.	Перевірка фінансового планування, організації роботи фінансової служби, стан внутрішнього фінансового контролю	Керівник	1.02-02.02	суцільна
Перевірка доходів діяльності підприємства				
2.	Перевірка відповідності визнання доходів умовам П(с)БО 15 «Дохід»: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сума виручки може бути достовірно визначена;</li> <li>• Витрати можуть бути достовірно визначені</li> <li>• Є впевненість, що відбудеться зростання економічних вигод</li> </ul>	Керівник, члени робочої групи	01.02-02.02	суцільна
3.	Визначення суми оборотів та залишків за кожним синтетичним доходним рахунком, питомої ваги кожної групи в загальному обсязі доходів, встановлення суттєвості конкретної групи доходів.	Члени робочої групи	03.02-04.02	вибіркова

Продовження табл.3

4.	Перевірка замовлень на продаж за книгою реєстрації			
5.	Перевірка дотримання калькуляційних цін			
6.	Перевірка повноти касових надходжень та безготівкових розрахунків			
7.	Перевірка відповідності документів на відвантаження продукції затвердженим замовленням на продаж			
8.	Перевірка випадків відсутності документів із відвантаження			
9.	Звірення рахунків фактур із затвердженими замовленнями і документами на відвантаження продукції		04.02-05.02	
10.	Звірення кількості відвантаженої продукції за даними складського обліку й документів на відвантаження продукції			
11.	Перевірка ціноутворення, відвантаження продукції пов'язаним особам	Керівник, члени робочої групи	05.02-06.02	суцільна
12.	Перевірка правильності бухгалтерського обліку продаж, а саме облікові регістри, кореспонденція рахунків			
13.	Перевірка відповідності та повноти періоду відображення доходів за звітний період			
14.	Узагальнення інформації з аудиту доходів			
Перевірка витрат діяльності підприємства				
15.	Перевірка складу витрат за статтями згідно із застосовуваною підприємством класифікацією	к, члени роб	07.02.-08.02	суцільна
16.	Перевірка правомірності внесення до складу витрат на виробництво витрат, що здійснюються підприємством	Члени робочої групи	09.02-10.02	вибіркова
17.	Перевірка правильності групування витрат за місцями їх виникнення та перевірка своєчасності віднесення витрат на виробництво до собівартості продукції			
18.	Перевірка правильності обліку витрат майбутніх періодів і своєчасності їх списання на витрати виробництва			
19.	Перевірка правильності та документального оформлення браку у виробництві, правомірності списання витрат від браку	Керівник, члени робочої групи	11.02-12.02	вибіркова
20.	Перевірка правильності оцінки і списання зворотних відходів, супутньої продукції			
21.	Перевірка правомірності віднесення витрат до загальновиробничих та їх розподілу			
22.	Перевірка правильності списання нерозподілених загальновиробничих витрат			
23.	Перевірка правильності розподілу і списання частини загальновиробничих витрат, які входять до виробничої собівартості			
24.	Перевірка списання витрат від браку, документальне оформлення браку			
25.	Перевірка результатів проведення інвентаризації незавершеного виробництва та її відображення в бухгалтерському обліку			
26.	Перевірка оприбуткування готової продукції в натуральних показниках			
27.	Перевірка правильності розподілу витрат між готовою продукцією та незавершеним виробництвом	Члени робочої групи	15.02-16.02	
28.	Перевірка відповідності нормативним документам: • розподілу непрямих витрат між окремими об'єктами обліку витрат; • розподілу виробничої собівартості між окремими			



Продовження табл.3

	видами продукції; • розподілу витрат, які становлять виробничу собівартість (крім вартості сировини) між витратами на переробку власної та давальницької сировини			
29.	Перевірка показника "нормальна потужність" та обґрунтування вибору одиниці "нормальної потужності"			
30.	Перевірка порядку розрахунку понаднормативних виробничих витрат	Керівник, члени робочої групи	17.02- 18.02	суцільна
31.	Проведення арифметичного контролю показників собівартості за даними зведеного обліку			
32.	Перевірка відповідності та повноти періоду відображення витрат за звітний період		19.02- 20.02	
33.	Узагальнення інформації з аудиту витрат			
Перевірка фінансових результатів діяльності підприємства				
34.	Перевірка тотожності показників Балансу та Звіту про фінансові результати	Керівник, члени робочої групи	21.02- 22.02	суцільна
35.	Перевірка правильності визначення та відображення прибутку або збитку за звітний період			
36.	Перевірка правильності визначення валового прибутку (збитку)		23.02- 24.02	
37.	Перевірка відповідності інших операційних доходів (витрат)			
38.	Перевірка правильності визначення розміру податку на прибуток, відповідність його відображення на рахунка синтетичного обліку та облікових регістрів			
39.	Перевірка дотримання розподілу прибутку розпорядчим документам за даними бухгалтерського обліку		25.02- 26.02	
40.	Перевірка резервів збільшення прибутку та підвищення рентабельності			
41.	Аналіз результатів аудиту доходів та витрат з метою визначення ефективності діяльності клієнта		27.02- 28.02	
42.	Узагальнення матеріалів аудиту, складання звітів			
43.	Доведення керівника результату аудиту			

Джерело: систематизовано автором за [5, с. 499-502]

Об'єктивність аудиторського висновку залежить від професійності аудитора, який, користуючись не тільки стандартними методами та процедурами аудиту, але й на підставі свого професійного досвіду творчо та відповідально відноситься до своїх обов'язків, використовує ті методи та прийоми, які, на його думку, допоможуть максимально забезпечити кінцеву мету перевірки.

**Висновки.** Методика проведення аудиту фінансових результатів передбачає декілька основних стадій: організаційну, підготовчу (планування), технологічну та результативну.

Використання такої аудиторської методики сприятиме підвищенню ефективності роботи аудитора, конкретному визначенню проблем обліку доходів, витрат і фінансових результатів, нададуть можливість вірно ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової

звітності у випадку шахрайства чи помилки, розробити аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, оцінити реальний фінансовий стан підприємства, зробити правильні висновки щодо того, чи фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, полегшити підтвердження або спростування інформації про фінансові результати, відображені у фінансовій звітності, сформулювати чітко обґрунтований та неупереджений висновок.

Перспективою подальших досліджень є вдосконалення організації системи внутрішнього контролю та застосування і обґрунтованості облікових політик і оцінок, зроблених управлінським персоналом; загальної стратегії аудиту фінансових результатів, аналітичних процедур оцінювання ризиків. Більшого дослідження потребують питання розробки робочих документів аудитора, відповідності стратегії та планування аудиту, створення графіків документообігу в частині організаційно-методичної стадії аудиту. В процесі визначення загальної стратегії більш детального дослідження потребує виявлення необхідних ресурсів для покриття ділянок підвищеного ризику, ефективність управління, керівництва та нагляду за такими ресурсами. Враховуючи специфіку аудиту та обставин, що спричиняють його проведення, необхідно дослідити важливість і вплив інформації, отриманої з інших джерел, окрім облікових даних, на оцінені ризики.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Виноградова М. О. Аудит : навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.
2. Гончарук Я. А. Аудит : навч. посіб. / Я. А. Гончарук, В. С. Рудницький. – Львів : Світ, 2007. – 296 с.
3. Дорош Н. І. Визначення предмета та об'єктів видів аудиту / Н. І. Дорош // Вісник Київського національного університету ім. Т. Шевченка. Сер.: Економіка. – 2011. – Вип. 130. – С. 15–17.
4. Іванова Н.А. Організація та методика аудиту : навч. посіб. / Н.А. Іванова, О.В. Ролінський. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 216 с.,
5. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : навч. посібник/ Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. – К.: Каравела, 2012. — 544 с.

6. Мултанівська Т. В. Аудит в схемах та таблицях : навч. посібник / Т.В. Мултанівська. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2011.– 400 с.
7. Петрик О. А. Аудит : підручник / за заг. ред. О. А. Петрик. – К.: КНЕУ, 2015. – 504 с.
8. Петрик О. А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності / О. А. Петрик, В. Я. Савченко, Д. Є. Свідерський. – 2-е вид. – К.: КНЕУ, 2008. – 472 с.
9. Міжнародний стандарт аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.iaasb.org/clarity-center/clarified-standards>.

## REFERENCES:

1. Vynogradova, M. O., & Zhydieieva, L. I. (2014). *Audyt [Audit]*. Kyiv: «Tsentr uchbovoi literatury» [in Ukrainian].
2. Honcharuk, Ya. A., & Rudnyts'kyj, V. S., (2007). *Audyt [Audit]*. L'viv : Svit, [in Ukrainian].
3. Dorosh, N. I. (2011). *Vyznachennia predmeta ta ob'ektiv vydiv audytu [Definition of a subject and objects of types of audit ]* (130th ed.). Visnyk Kyivs'koho natsional'noho universytetu im. T. Shevchenka., Ekonomika - Economy, 130, 15–17 [in Ukrainian].
4. Ivanova, N.A. & Rolins'kyj, O.V. (2008). *Orhanizatsiia ta metodyka audytu [Organization and method of audit]*. Kyiv: Tsentr uchbovoi literatury, [in Ukrainian].
5. Kulakovs'ka, L. P. & Picha, Yu. V. (2012). *Orhanizatsiia i metodyka audytu [Organization and method of audit]* . Kyiv.: Karavela, [in Ukrainian].
6. Multanivs'ka, T. V. (2011) *Audyt v skhemakh ta tablytsiakh [Audit in charts and tables]*. Kharki: VD «INZhEK» , [in Ukrainian].
7. Petryk, O. A. (2015). *Audyt [Audit]*. Kyiv: KNEU, [in Ukrainian].
8. Petryk, O. A. & Savchenko, V. Ya. & Sviders'kyj D. Ye. (2008). *Orhanizatsiia ta metodyka audytu pidprijemnyts'koi diial'nosti [Organization and methods of business activity]* (2nd ed.). Kyiv: KNEU, [in Ukrainian].
9. Mizhnarodnyj standart audytu 200 «Zahal'ni tsili nezalezhnoho audytora ta provedennia audytu vidpovidno do Mizhnarodnykh standartiv audytu» [ISA 200 « Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing »]. (n.d.). <https://www.iaasb.org/> Retrieved from <http://www.iaasb.org/clarity-center/clarified-standards>. [in Ukrainian].