

hii innovatsiinoho rozvytku ekonomiky Ukrainy: problemy, perspektyvy, efektyvnist «Forvard-2018». Kharkiv: NTU «KhPI», 2018. 35-37.

Makarenko, A. P., and Katsai, K. O. "Udoskonalennia audytu narakhuvannia zarobitnoi platy na pidpriemstvi" [Improvement of the Audit of Payment at the Enterprise]. *Ekonomika ta derzhava*, no. 1 (2020): 40-45. DOI: 10.32702/2306_6806.2020.1.40

Melikhova, T. O., and Petrenko, A. E. "Udoskonalennia metodyky vnutrishnyoho audytu narakhuvannia zarobitnoi platy" [Improvement of the Method of Payroll Internal Audit]. *Ahrosvit*, no. 3 (2019): 38-47. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.3.38

Pylypenko, K. A., and Balabukha, D. S. "Osoblyvosti provedennia rozrakhunkiv z opłaty pratsi" [Features of Wage Calculations]. *Suchasni trendy ta perspektyvy lohistyky, marketynhu, zbutovoi diialnosti plodoovochivnytstva v epokhu tsyfrovnykh tekhnolohii*. Kherson: Helvetyka, 2019. 143-145.

Pyrozhok, O. S., and Melnyk, Yu. V. "Osoblyvosti provedennia audytu rozrakhunkiv z opłaty pratsi" [Peculiarities of Carrying out of Audit Labor Remuneration]. *Nauka i ekonomika*, no. 1 (2016): 23-27.

Sakhno, L., and Kondratiuk, O. "Audyd z rozrakhunkiv opłaty pratsi" [Audit of Payroll Calculations]. <http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/16396/1/103-108.pdf>

Slivinska, N. "Audyd opłaty ta stymuliuivannia pratsi yak skladovi sotsialnoho audytu na pidpriemstvi" [Audit of Remuneration and Incentives as Components of Social Audit at the Enterprise]. *Rehionalni aspekty rozvytku produktyvnykh syl Ukrainy*. 2017. <http://rarrpsu.tneu.edu.ua/index.php/rarrpsu/article/view/140/139>

Smetanko, O. "Vnutrishnii audyt rozrakhunkiv z personalom z opłaty pratsi v aktsionermykh tovarystvakh Ukrainy" [Internal Audit of the Wage System at the Joint-Stock Companies of Ukraine]. *Ekonomichnyi visnyk Donbasu*. 2011. <http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/24095/31-Smetanko.pdf?sequence=1>

УДК 657.6
JEL: M42

ВНУТРІШНІЙ АУДИТ: ПІДХОДИ ДО ВИЗНАЧЕННЯ, ВІДМІННОСТІ ВІД ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ

©2020 СПІЦИНА Н. В., КРАВЦОВА С. В.

УДК 657.6
JEL: M42

Спицина Н. В., Кравцова С. В. Внутрішній аудит: підходи до визначення, відмінності від зовнішнього аудиту

Метою статті є дослідження природи внутрішнього аудиту, аналіз запропонованих вченими визначень терміна «внутрішній аудит» і порівняння внутрішнього та зовнішнього аудиту за основними ознаками. Після вивчення різних підходів до визначення поняття «внутрішній аудит» стає можливим дати авторське трактування: внутрішній аудит являє собою сучасну форму незалежного фінансово-господарського контролю, що забезпечує комплексну оцінку ефективності системи управління, результатів діяльності економічного суб'єкта і припускає формування думки щодо результатів його діяльності як у цілому, так по структурних підрозділах, а також забезпечує необхідною інформацією всі управлінські служби підприємства. Порівнявши характеристики внутрішнього та зовнішнього аудиту, було зроблено висновок, що внутрішній аудит призначений для рішення функціональних завдань керівництва організації та прийняття управлінських рішень для ефективної роботи підприємства. Зовнішній аудит проводиться відповідно до діючого законодавства та покликаний забезпечити достовірною інформацією зовнішніх користувачів. Визначальним аспектом є не завжди чітке розуміння ролі внутрішнього аудиту в процесі управління, що, своєю чергою, призводить до того, що внутрішній аудит реалізується тільки для того, щоб виявити ті чи інші недоліки, випадки фальсифікації тощо. Саме тому внутрішній аудит має стати джерелом інформації, що допомагатиме менеджерам і власникам об'єктивно оцінювати реальне становище організації та приймати вірні управлінські рішення.

Ключові слова: аудит, внутрішній аудит, зовнішній аудит, контроль.

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-5-342-348>

Рис.: 1. Табл.: 1. Бібл.: 14.

Спицина Наталія Володимирівна – кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, Харківський національний університет міського господарства ім. О. М. Бекетова (вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002, Україна)

E-mail: Spitsyna0907@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7903-3504>

Кравцова Софія Віталіївна – старший викладач кафедри фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, Харківський національний університет міського господарства ім. О. М. Бекетова (вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002, Україна)

E-mail: sofiya270475@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4876-6112>

УДК 657.6
JEL: M42

Спицина Н. В., Кравцова С. В. Внутренний аудит: подходы к определению, отличия от внешнего аудита

Целью статьи является исследование природы внутреннего аудита, анализ предложенных учеными определений термина «внутренний аудит» и сравнение внутреннего и внешнего аудита по основным признакам. После изучения различных подходов к определению понятия «внутренний аудит» появляется возможность дать авторскую трактовку: внутренний аудит представляет собой современную форму независимого финансово-хозяйственного контроля, который обеспечивает комплексную оценку эффективности системы управления, результатов деятельности экономического субъекта и предполагает формирование мнения о результатах его деятельности как в целом, так и по структурным подразделениям, а также обеспечивает необходимой информацией все управленческие службы предприятия. При сравнении характеристик внутреннего и внешнего аудита был сделан вывод о том, что внутренний аудит предназначен для решения функциональных задач руководства организации и принятия

управленческих решений для эффективной работы предприятия. Внешний аудит проводится в соответствии с действующим законодательством и призван обеспечить достоверной информацией внешних пользователей. Определяющим аспектом является не всегда четкое понимание роли внутреннего аудита в процессе управления, что, в свою очередь, приводит к тому, что внутренний аудит реализуется только для того, чтобы выявить те или иные недостатки, случаи фальсификации и т. п. Именно поэтому внутренний аудит должен стать источником информации, помочь менеджерам и владельцам объективно оценивать реальное положение организации и принимать верные управленческие решения.

Ключевые слова: аудит, внутренний аудит, внешний аудит, контроль.

Рис.: 1. **Табл.:** 1. **Библ.:** 14.

Спицына Наталья Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансово-экономической безопасности, учета и аудита, Харьковский национальный университет городского хозяйства им. А. Н. Бекетова (ул. Маршала Бажанова, 17, Харьков, 61002, Украина)

E-mail: Spitsyna0907@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7903-3504>

Кравцова София Витальевна – старший преподаватель кафедры финансово-экономической безопасности, учета и аудита, Харьковский национальный университет городского хозяйства им. А. Н. Бекетова (ул. Маршала Бажанова, 17, Харьков, 61002, Украина)

E-mail: sofya270475@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4876-6112>

UDC 657.6

JEL: M42

Spitsyna N. V., Kravtsova S. V. Internal Audit: Approaches to Definition, Differences from External Audit

The article is aimed at studying the nature of internal audit, analyzing the proposed by scholars definitions of the term of «internal audit» and comparing internal and external audits according to the main signs. After studying the various approaches to the definition of «internal audit» there comes an opportunity to give an authors' interpretation: internal audit is a modern form of independent financial and economic control, which provides a comprehensive assessment of efficiency of the management system, the performance results of economic entity and involves the formation of an opinion on the results of its activities both in general and in terms of the structural units, as well as provides the necessary information to all the management services of the enterprise. When comparing the characteristics of internal and external audits, a conclusion is drawn that the internal audit is designed to solve functional tasks of the management of the organization and to make managerial decisions for an efficient operation of the enterprise. External audits are carried out in accordance with applicable law and are designed to provide reliable information to external users. The determining aspect is not always a clear understanding of the role of internal audit in the management process, which, in turn, leads to the fact that internal audit is implemented only to identify certain shortcomings, cases of falsification, etc. That is why internal audit should become a source of information, help managers and owners to objectively estimate the real situation of the organization and make the right managerial decisions.

Keywords: audit, internal audit, external audit, control.

Fig.: 1. **Tabl.:** 1. **Bibl.:** 14.

Spitsyna Nataliya V. – PhD (Economics), Associate Professor of the Department of Financial and Economic Safety, Account and Audit, O. M. Beketov National University of Urban Economy in Kharkiv (17 Marshala Bazhanova Str., Kharkiv, 61002, Ukraine)

E-mail: Spitsyna0907@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7903-3504>

Kravtsova Sofia V. – Senior Lecturer of the Department of Financial and Economic Safety, Account and Audit, O. M. Beketov National University of Urban Economy in Kharkiv (17 Marshala Bazhanova Str., Kharkiv, 61002, Ukraine)

E-mail: sofya270475@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4876-6112>

Функціонування сучасних вітчизняних підприємств в умовах становлення українського обліку та звітності, постійних змін у прагненні до наближення до міжнародних стандартів обліку та звітності задля надання достовірної, якісної та повної інформації щодо фінансового стану та діяльності підприємств викликає нагальну потребу в сучасному, властивому ринковим умовам, виді контролю, що охороняв би від помилок і порушень у веденні фінансово-господарської діяльності, сприяв правильній постановці бухгалтерського обліку, наданню достовірної та повної інформації для подальшого прийняття ефективних управлінських рішень і, як наслідок, зростанню ефективності роботи підприємств. Це викликає необхідність становлення та постійного вдосконалення однієї із систем фінансового контролю – аудиту, що дозволяє разом із системами державного й управлінського контролю забезпечити необхідною та достовірною інформацією всі рівні управління.

Сьогодні опубліковано значну кількість праць, присвячених проблемам теорії та практики аудита. Їх аналіз дозволяє зробити висновок, що коло авторів, дослідників аудита як внутрішнього, так і зовнішнього, а також їх відмінностей, є доволі обмеженим.

Найбільш відомими є праці вітчизняних учених М. Т. Білухи, Ф. Ф. Бутинця, В. С. Рудницького, С. Ф. Голова, М. І. Бондаря, В. В. Сопка, В. В. Немченка, О. Ю. Редька та інших. Суттєвий вплив на розвиток вітчизняної науки має світова практика розвитку аудиту та праці таких закордонних учених, як Р. А. Алборов, Дж. К. Робертсон, Е. А. Аренс і Дж. К. Лоббек, В. Д. Андреев, Д. А. Єндовицький, В. І. Подольский, В. В. Скобара та інших.

Метою статті є дослідження природи внутрішнього аудиту, аналіз запропонованих вченими визначень терміна «внутрішній аудит» і порівняння внутрішнього та зовнішнього аудиту за основними ознаками.

Аудиторська діяльність є виключно підприємницькою діяльністю окремих аудиторів та аудиторських фірм для здійснення незалежних аудиторських перевірок бухгалтерської (фінансової) та податкової звітності, надання аудиторських і супутніх аудиту послуг в порядку, встановленому законодавством.

Мета та завдання аудиторської діяльності дуже багатогранні. Загальну класифікацію аудиторської діяльності наведено на *рис. 1*.

У сучасних умовах господарювання під впливом зовнішніх і внутрішніх факторів (посилення конкурентних відносин, стрімкий розвиток і використання більш сучасних технологій, комп'ютерних інформаційних систем) господарюючі економічні суб'єкти перетворюються в більш складні економічні системи. Для забезпечення управління цими системами необхідні нові підходи й інструменти, які дозволяють їм ефективно функціонувати не тільки в поточному періоді, а і в довгостроковій перспективі. За таких умов

посилюється потреба в запровадженні та подальшому розвитку такої форми внутрішньофірмового контролю, як внутрішній аудит.

У розвинених країнах внутрішньому аудиту приділяється така ж пильна увага, як і зовнішньому. Інститут внутрішніх аудиторів США так визначає внутрішній аудит і його мету: «Внутрішній аудит – незалежна оцінка всередині організації для перевірки та визначення ефективності її діяльності. Ціль внутрішнього аудиту – допомогти членам організації ефективно виконувати свої обов'язки. Внутрішній аудит представляє їм для цього дані аналізу, оцінки, рекомендації, поради й інформацію про об'єкти, що перевіряються». Але зарубіжні автори відзначають, що діяльність і висновки незалежних аудиторів поки що не можна вважати бездоганними, вони є не досить точними, а сам аудит не застерігає керівництво від неправильного рішення [11, с. 35].

В Україні внутрішній аудит не отримав належного практичного застосування, тому потребують

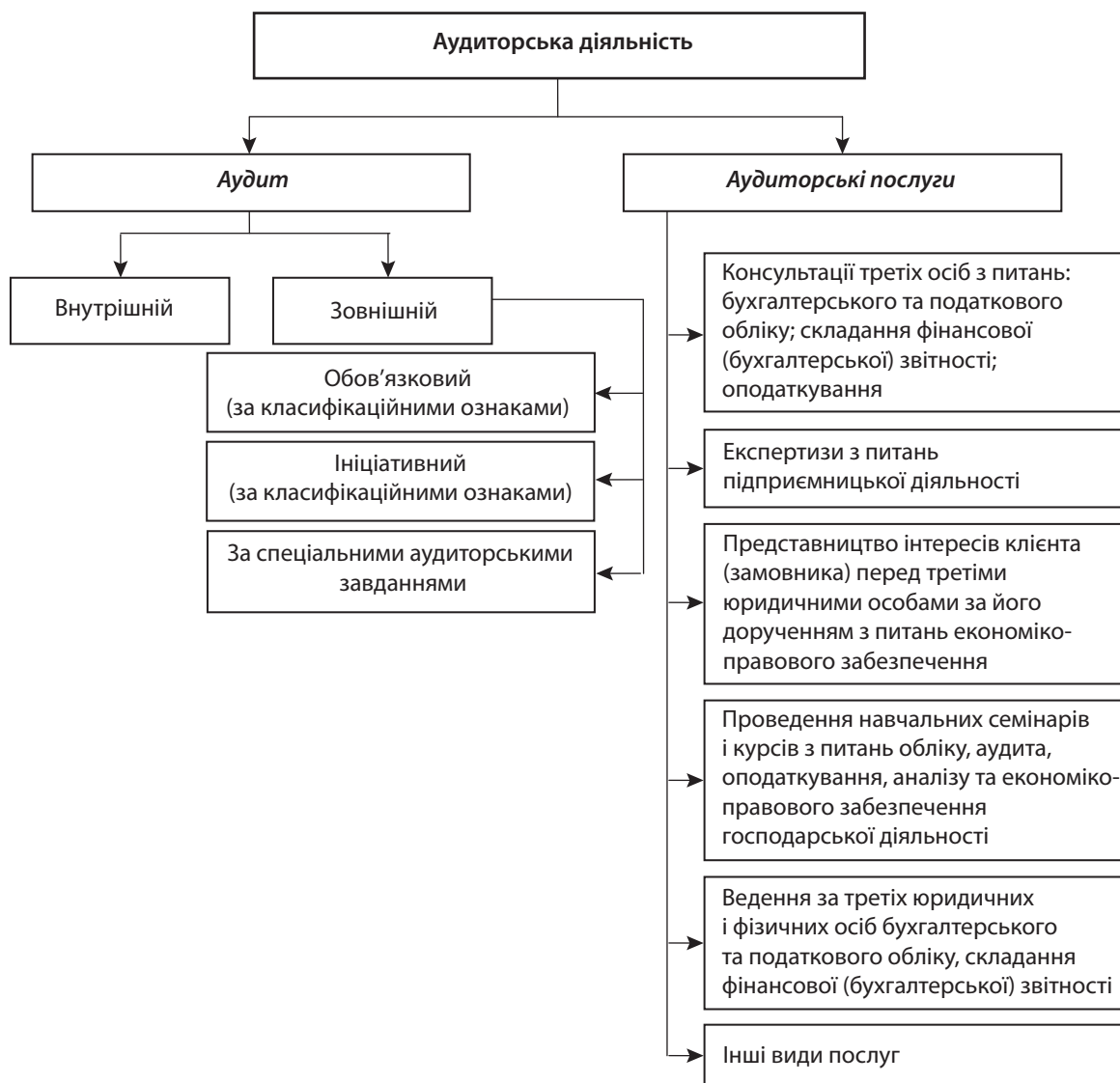


Рис. 1. Загальна класифікація аудиторської діяльності

подальшого дослідження організація та методика внутрішнього аудиту в аспекті ринкової економіки, адаптованої до українських умов, питання організації та планування внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит для сучасної української практики – поняття нове, але все більше підприємств переконується в тому, що служба внутрішнього аудиту відіграє важливу роль і як власного консультанта, і як невід'ємного елемента управління.

У 1998 р. Національним банком України було розроблено та впроваджено Національні стандарти внутрішнього аудиту на основі міжнародних стандартів. У банках вперше були створені відділи внутрішнього аудиту згідно з Положенням «Про організацію внутрішнього аудиту в комерційних банках України», затвердженим Постановою НБУ від 20.03.1998 р. № 114. На сьогоднішній день це Положення замінено новим – «Про організацію внутрішнього аудиту в банках України», затвердженим Постановою НБУ від 10.05.2016 р. № 311.

Уявлення про сутність і предмет внутрішнього аудиту неоднозначне як у зарубіжних, так і українських вчених і практиків.

На думку англійського фахівця Р. Доджа, внутрішній аудит являє собою процес, підлеглий внутрішньому контролю. «Внутрішній аудит є складовою частиною внутрішнього контролю, здійснюється за рішенням органів управління фірми для цілей контролю й аналізу діяльності» [12, с. 87]. «При цьому, уточнюючи своє визначення, автор стверджує, що до функцій внутрішнього аудиту входить спостереження за системами бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, вивчення фінансової та іншої оперативної інформації для цілей управління, перевірка ефективності, результативності та прибутковості угод, знайомство з політикою господарюючого суб'єкта, планами, основними методиками аналізу, які використовуються на підприємстві» [14].

На думку англійського вченого Р. Адамса, внутрішній аудит – це «елемент системи внутрішнього контролю, який створений адміністрацією для перевірки, оцінки і представлення звітності про бухгалтерський облік та інші складові контролю господарської діяльності» [5, с. 87]. «При цьому він вважає, що для виконання завдань внутрішній аудитор не повинен бути професійним бухгалтером, тому що, на його думку, предметною областю внутрішнього аудиту є тільки перевірка ефективності використання внутрішніх резервів господарюючої економічної системи, перевірка операцій на відповідність основним процедурам і нормативним актам, а також екологічні дослідження» [14].

Міжнародні стандарти аудиту не дають чіткого визначення внутрішнього аудиту, проте відзначається, що «Внутрішні аудитори (*Internal auditors*) – фізичні особи, обов'язком яких є виконання функцій внутріш-

нього аудиту. Внутрішні аудитори можуть працювати у підрозділі внутрішнього аудиту або в аналогічному підрозділі» [2]. Щодо функцій підрозділу внутрішнього аудиту, то згідно з МСА 610 «цілі та обсяг відділу внутрішнього аудиту, характер його відповідальності та його організаційний статус, включаючи повноваження і підзвітність, широко варіюються та залежать від розміру та структури суб'єкта господарювання і вимог управлінського персоналу та, де це доречно, тих, кого наділено найвищими повноваженнями» [2].

Рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 р. № 344 «Про застосування стандартів аудиту» [3] прийнято, що з 1 липня 2017 р. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг обов'язкові для застосування як національні стандарти аудиту.

Згідно з Основами глобального розширення обізнаності, виданих Інститутом внутрішніх аудиторів України, «внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна функція, яка надає аудиторські та консультаційні послуги, що призначаються для додавання вартості та поліпшення діяльності організації. Вона допомагає організації досягати своїх цілей, використовуючи систематизований і упорядкований підхід до оцінки та підвищення ефективності процесів управління ризиками, внутрішнього контролю та корпоративного управління» [4].

Дискусії щодо визначення поняття «внутрішній аудит» досі тривають серед науковців. Так, на перший погляд схожі підходи до визначення поняття та процедур внутрішнього аудиту в переважній більшості не дають повного визначення цієї дефініції. Різні підходи до визначення сутності та предмета внутрішнього аудиту зарубіжними вченими відгукнулися і на поглядах українських учених.

Так, Бутинець Т. А. визначає, що «внутрішній аудит – це одна з функцій управління, розроблена керівництвом система контрольних процедур з поточного та подальшого контролю бізнес-процесів, що здійснюється працівниками спеціалізованого структурного підрозділу компанії» [6].

Аналогічної точки зорудотримується і М. С. Бичкова, вважаючи, що «внутрішній аудит представляє собою елемент внутрішнього контролю, який організований керівництвом підприємства з метою аналізу облікових і інших контрольних даних» [7, с. 21].

Дорош Н. І. визначає внутрішній аудит як «незалежне об'єктивне підтвердження та консультування, що розроблено для підвищення ефективності та покращення діяльності підприємства» [8, с. 48].

Назарова К. зазначає, що «внутрішній аудит представляє собою діяльність з незалежного, об'єктивного засвідчення та надання рекомендацій, що допомагає організації в удосконаленні своєї діяльності, досягненні поставлених цілей шляхом застосування систематичних і регламентованих підхо-

Порівняльна характеристика зовнішнього і внутрішнього аудиту

Ознака	Внутрішній аудит	Зовнішній аудит
1	2	3
Визначення	Внутрішній аудит являє собою сучасну форму незалежного фінансово-господарського контролю, що забезпечує комплексну оцінку результатів діяльності економічного суб'єкта та припускає формування думки щодо результатів його діяльності як у цілому, так по структурних підрозділах (центрах відповідальності, видам діяльності)	Аудит – це процес, за допомогою якого компетентний працівник збирає та нагромаджує дані про господарські явища і факти з метою їх об'єктивної кількісної й якісної оцінки, визначення відповідності встановленим критеріям та надання зацікавленим користувачам достовірної інформації про об'єкти дослідження
Нормативне регулювання	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 р. [1], Стандарти аудиту [2], Кодекс етики професійних бухгалтерів, положення Аудиторської палати України та інші нормативно-правові акти, статут підприємства, внутрішні накази, розпорядження	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 р. [1], Стандарти аудиту [2], Кодекс етики професійних бухгалтерів, положення Аудиторської палати України та інші нормативно-правові акти
Обов'язковість	Внутрішній контроль обов'язковий для всіх підприємств з метою забезпечення збереження власності	Обов'язковий лише у випадках, передбачених Законом «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
Термін проведення	Постійно	Визначається керівництвом підприємства, якщо інше не регулюється законодавством
Мета аудиту	Визначається керівництвом з метою пошуку альтернативних шляхів підвищення ефективності діяльності підприємства.	Надання повної та достовірної інформації зовнішнім користувачам
Об'єкти аудиту	– Стан і ведення бухгалтерського фінансового обліку; – дотримання якісних характеристик фінансової звітності, її вірогідність; – платоспроможність і фінансова стійкість підприємства; – система управління підприємством; – стан дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, розпоряджень адміністрації	Розділи та ділянки бухгалтерського обліку. Визначається договором
Вид діяльності	Виконавська діяльність	Підприємницька діяльність
Завдання	– Перевірка й оцінювання внутрішнього контролю, моніторинг функціонування внутрішнього контролю та надання рекомендацій з його вдосконалення; – перевірка фінансової та господарської інформації, у тому числі звітності; – перевірка законності проведення фінансових та інших господарських операцій; – перевірка та оцінка повноти, своєчасності та достовірності фінансової та іншої звітності; – перевірка дотримання принципів і процедур обліку, точності та надійності бухгалтерських записів; – перевірка стану бухгалтерського й управлінського контролю, пов'язаного зі збереженням цінностей; – перевірка виконання працівниками фінансової установи покладених на них обов'язків і надання рекомендацій щодо підвищення його якості тощо	Збирання та обробка достовірної інформації про господарсько-фінансову діяльність суб'єкта господарювання і формування на цій основі аудиторських висновків. Конкретні завдання визначаються характером наданих послуг і конкретизуються у договорі на виконання тих чи інших робіт аудиторськими службами.
Предмет	Інформація про факти (явища та процеси) господарської діяльності суб'єкта аудиторського контролю, яка відображена в системі бухгалтерського обліку та інших джерелах інформаційної системи та підлягає кількісній та вартісній оцінці	Інформація про факти (явища та процеси) господарської діяльності суб'єкта аудиторського контролю, яка відображена в системі бухгалтерського обліку та інших джерелах інформаційної системи та підлягає кількісній та вартісній оцінці

1	2	3
Методи аудита	Сукупність способів і прийомів, за допомогою яких оцінюється стан об'єктів, що вивчаються	Сукупність способів і прийомів, за допомогою яких оцінюється стан об'єктів, що вивчаються
Залежність від підприємства	Підконтрольний власнику	Незалежний від суб'єкта підприємницької діяльності
Відповідальність	Підзвітні та відповідають перед керівництвом підприємства, де вони є штатними працівниками	Відповідальні перед клієнтом і третіми особами. Характер і рівень відповідальності зовнішніх аудиторів визначається Законом України «Про аудиторську діяльність» і договором на аудиторську перевірку
Звітність	Внутрішній аудитор звітується виключно перед своїм керівництвом	Зовнішній аудитор звітує перед замовником аудиторським висновком, один із примірників якого, у передбачених законом випадках, передають у податкові органи та публікують в пресі
Користувачі інформації	Власники, менеджери	Зовнішні користувачі, власники, менеджери
Виконання функцій управління	Виконує	Не виконує
Масштаб перевірки	Взаємозалежні функції з системою управління	Визначається видом аудиту та законодавчими актами, що регулюють його проведення
Об'єкт аудита	Визначається керівництвом. Мета – забезпечення збереження активів, недопущення збитків та підвищення ефективності діяльності підприємства	Визначається статутом підприємства. Домінує аудит фінансової звітності і бухгалтерського балансу. В деяких країнах розвивається аудит господарської діяльності
Кваліфікація	Визначається на розсуд управляючих структур. Визначається меншим ступенем незалежності та нижчим професійним рівнем внутрішнього аудитора	Чітко визначений законодавством. Аудит визначається більш високим ступенем незалежності та високим професійним рівнем аудитора
Організація служби	Окремий відділ внутрішнього аудиту або в складі іншого структурного підрозділу	Аудиторська фірма або аудитор, зареєстрований як фізична особа
Мета	Визначається керівництвом	Впливає із законодавства, а також рішення суду, зовнішніх потреб
Звітність	Звітність перед керівництвом	Звітність перед замовником

Bychkova, S. M. *Auditorskaya deyatelnost. Teoriya i praktika* [Audit Activity. Theory and Practice]. St. Petersburg: Lan, 2000.

Dodzh, R. *Kratkoye rukovodstvo po standartam i normam audita* [Quick Guide to Auditing Standards and Guidelines]. Moscow: Sirin, 2002.

Dorosh, N. I. "Sutnist i pryznachennia vnutrishnyoho audytu" [The Essence and Purpose of Internal Audit]. *Visnyk ZhDTU. Seriya «Ekonomichni nauky»*. 2006. <http://ven.ztu.edu.ua/article/viewFile/112442/107274.pdf>

Kulakovska, L. P., and Picha, Yu. V. *Orhanizatsiia i metodyka audytu* [Organization and Methods of Audit]. Kyiv: Karavela, 2012.

[Legal Act of Ukraine] (2017). http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/344_Застосування%20MCA.doc

[Legal Act of Ukraine] (2017). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>

"Mizhnarodni standarty kontroliu yakosti, audytu, ohliadu, inshoho nadannia vpevnenosti ta suputnykh posluh" [International Standards for Quality Control, Auditing, Inspection, Other Assurance and Related Services]. [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_чистина%201\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_чистина%201(1).pdf)

Nazarova, K. "Suchasni tendentsii transformatsii vnutrishnyoho audytu" [Modern Transformation Trends of Internal Audit]. *Visnyk KNTEU*, no. 6 (2011): 94-101.

"Osnovy hlobalnoho rozshyrennia obiznanosti" [Fundamentals of Global Awareness Raising]. Instytut vnutrishnykh audytoriv Ukrainy. <https://mof.gov.ua/storage/files/531247f275d6ba724dede38937b569ec.pdf>

Rudnytskyi, V. S. *Vnutrishnii audyt: metodolohiia, orhanizatsiia* [Internal Audit: Methodology, Organization]. Ternopil: Ekonomichna dumka, 2000.

Savin, A. A., and Podolskiy, V. I. *Audit* [Audit]. Moscow: Yurayt, 2017.

Sitnov, A. A. "Operatsionnyy audit kak vazhneyshaya forma vnutrennego kontrolya khozyaystvuyushchego subekta" [Operational Audit as the Most Important Form of Internal Control of an Economic Entity]. <https://auditfin.com/fin/2008/4/Sitnov/Sitnov%20.pdf>