

УДК 657.6

DOI: <https://doi.org/10.32782/CMI/2021-1-3>**Візіренко С.В.**кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Національний університет «Запорізька політехніка»**Копил Я.М.**магістр,
Національний університет «Запорізька політехніка»

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЙОГО ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Метою статті є вивчення методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та його фінансового стану. Запропоновано етапи планування аудиторської перевірки та аудиторські процедури у процесі аудиту фінансових результатів. Обґрунтовано необхідність розгляду методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та його фінансового стану шляхом виокремлення основних етапів проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Основні положення даного дослідження у формі пропозицій та методичних рекомендацій можуть бути використані аудиторськими компаніями під час проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та його фінансового стану.

Ключові слова: аудит фінансових результатів, планування аудиту, аудиторські процедури, аудиторські докази, перевірка доходів, перевірка витрат, аудит фінансової звітності.

Vizirenko S.V., Kopil Ya.M.

"Zaporizhzhia Polytechnic" National University

IMPROVEMENT OF METHOD OF AUDIT OF FINANCIAL RESULTS OF ACTIVITY OF ENTERPRISE AND YGO OF THE FINANCIAL STATE

The purpose of the article is a study of method of audit of financial results of activity of enterprise and him the financial state. The stages of planning of public accountant verification and public accountant procedures are offered in the process of audit of financial results. Grounded necessity of consideration of method of audit of financial results of activity of enterprise and him financial will become the way of selection of the basic stages of leadthrough of audit of financial results of activity of enterprise. The substantive provisions of this research in form suggestions and methodical recommendations can be used public accountant companies during the leadthrough of audit of financial results of activity of enterprise and him the financial state.

Keywords: audit of financial results, planning of audit, public accountant procedures, public accountant proofs.

Постановка проблеми. Одним із найскладніших та найбільш відповідальних видів аудиторської перевірки є перевірка фінансових результатів та реального фінансового стану діяльності суб'єкта господарювання. Складність аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства пояснюється тим, що саме даний вид перевірки становить найвищий ступінь аудиторського ризику. Тому питання щодо методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та його фінансового стану є актуальними і потребують на подальше дослідження.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Дослідженню теоретичних та методичних основ аудиту фінансових результатів діяльності підприємств приділяли увагу такі вчені: М.Т. Білуха, Р.П. Булига, С.А. Бурлан, Ф.Ф. Бутинець, М.О. Виноградова, Я.А. Гончарук, Г.М. Давидов, Н.І. Дорош, І.К. Дрозд, З.О. Душко, Л.І. Жидеева, Н.А. Іванова, Н.В. Каткова, М.М. Колос, М.В. Кужельний, С.П. Лазовицький, Д.С. Лазовицька, М.В. Мельник, Т.В. Мултанівська, У.Т. Новіков, М.Ф. Огійчук, О.А. Петрик, О.Ю. Редько, І.І. Рагуліна, О.В. Ролінський, В.С. Рудницький, В.Я. Савченко, Д.Е. Свідерський, Б.Ф. Усач, К.О. Утенкова та інші. Проте, незважаючи на вагомий напружений вчених, питання щодо методики проведення аудиту фінансо-

вих результатів діяльності підприємств вимагають на подальше вивчення.

Постановка завдання. Вивчення методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та його фінансового стану.

Виклад основного матеріалу дослідження. Аудит фінансових результатів виконує важливу функцію відносно встановлення достовірності та повноти відображення інформації для її користувачів, на основі якої вони зможуть приймати ефективні управлінські рішення.

Власники (акціонери, інвестори, кредитори) часто прибігають до послуг аудиторських фірм (аудиторів) або організують власну службу аудиту з метою перевірки фактів законності та правильності відображення у фінансовій звітності підприємства господарських операцій, виявлення облікових помилок або можливого шахрайства, тощо. Перевірка фінансових результатів та визначення реального фінансового стану діяльності суб'єкта господарювання є одним із найскладніших та найбільш відповідальним видом аудиторської перевірки, який має найвищий ступінь аудиторського ризику. При цьому, даний вид перевірки є найпоширенішим, бо зацікавленість в об'єктивності обліку і звітності виникає як у підприємства, в особі власника, так і в державі, в особі контролюючих органів.

Саме показник фінансового результату є найбільш суперечливим та вразливим до перекручувань підприємствами та вчинення шахрайських дій. У той же час, вчасно розпізнати перекручення та фальсифікації досить складно, оскільки такі дії зовні виглядають як звичайні операції, здійснювані відповідно до встановлених правових та економічних норм і дуже важко піддаються розпізнаванню без спеціальної експертизи. У зв'язку з чим виникає потреба в незалежній експертизі фінансових результатів [7].

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності, або консолідованої фінансової звітності юридичної особи, або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам [10].

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності – завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України [10].

Метою аудиту фінансової звітності відповідно до МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» є підвищення ступеня довіри користувачів до фінансової звітності. Це досягається через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування. У разі більшості концептуальних основ загального призначення така думка висловлюється стосовно того, чи подана фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах, або чи надає вона правдиву та неупереджену інформацію відповідно до концептуальної основи [5].

МСА не встановлюють відповідальність управлінського персоналу або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, та не скасовують юридичної сили законодавчих або нормативних актів, що регулюють їхню відповідальність. Проте аудит відповідно до МСА проводиться згідно з передумовою, що управлінський персонал і в разі потреби ті, кого наділено найвищими повноваженнями, визнали певну відповідальність, яка є фундаментальною для проведення аудиту.

Як основу для аудиторської думки МСА вимагають, щоб аудитор отримав обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість – це високий рівень впевненості. Вона досягається, якщо аудитор одержав

прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийняття низького рівня. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними [5].

Кожний аудитор використовує свою методику аудиту фінансових результатів діяльності, яка має бути розроблена для кожного підприємства окремо з урахуванням особливостей ведення бізнесу, та яка надасть можливість отримати відповідні аудиторські докази, визначити аудиторські процедури і сформулювати аудиторський висновок.

Існує різноманітність у підходах до аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

Так, Утенкова К.О. рекомендує аудит Звіту про фінансові результати проводити з метою встановлення правильності його складання, що забезпечує користувачів повною, правдивою та неупередженою інформацією про доходи, витрати, прибутки та збитки від діяльності підприємства за звітний період. Аудит Звіту про фінансові результати проводиться за розділами [11].

Іванова Н.А. та Ролінський О.В. пропонують таку послідовність в організації аудиту фінансових результатів діяльності підприємства: організація підготовчої роботи аудитора (планування стратегії аудиту); оцінювання стану бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та системи контролю по об'єктах обліку; перевірка правильності оцінки доходів та витрат, їх відображення в обліку та фінансовій звітності; перевірка правильності визначення доходів, витрат та фінансових результатів; перевірка відповідності даних синтетичного та аналітичного обліку доходів та витрат показникам фінансової звітності; підготовка аудиторського висновку; ознайомлення керівництва клієнта з аудиторським висновком та передача документації, яка передбачена договором.

При цьому, аудит фінансових результатів слід проводити в такому порядку: аудит реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг; аудит виробничих витрат та собівартості продукції; аудит фінансових результатів від операційної діяльності; аудит фінансових результатів від фінансових та інвестиційних операцій; аудит правильності визначення податку на прибуток; аудит відповідності первинних облікових даних регістрам обліку; аудит фінансової звітності [6].

Мултанівська Т.В. [8] та Гончарук Я.А. [4] у своїх працях багато уваги приділяють дослідженню алгоритму проведення аудиту фінансових результатів, де описують методи та прийоми, які слід використовувати аудиторю на кожному етапі перевірки.

Гончарук Я.А. вважає, що аудит фінансових результатів, в першу чергу, ґрунтується на перевірці Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), і повинна охоплювати такі етапи аудиторської перевірки: перевірка правильності заповнення адресної частини; визначення виду діяльності підприємства та правильності його зазначення у формі; перевірка наяв-

ності, повноти і правильності заповнення реквізитів і показників рядків і граф звітності; логічний аналіз показників звітності з метою визначення ділянок у звітності з найбільшим ризиком, тобто тих, де найдостовірніша можливість виявлення шахрайства або помилок в обліку та звітності; рахункова перевірка; перевірка показників форм фінансової звітності, встановлення суттєвості виявлених відхилень в показниках фінансової звітності; перевірка дотримання встановлених законодавством строків і термінів подання фінансової звітності [4].

На думку Мултанівської Т.В., аудит фінансових результатів повинен проводитись у такій послідовності: перевірка закриття рахунків доходів та витрат; аудит визначення чистого фінансового результату; перевірка результату визначення відстрочених податкових активів та зобов'язань; реформація балансу (звірка субрахунків 441, 442, 443); перевірка взаємозв'язку показників звітності по усіх формах; узагальнення інформації, виявлення помилок, аудиторський висновок [8].

Заслуговує на увагу методика аудиту фінансових результатів, що запропонована Виноградовою М.О. та Жидєвою Л.І., яка відрізняється логічністю і послідовністю [3]. Так, аудит фінансових результатів має проводитись за наступними етапами: попереднє вивчення звіту про фінансові результати щодо правильності складання та наявності можливих відхилень за даними регістрів обліку; перевірка витрат, перевірка доходів, перевірка фінансових результатів. Зазначені також можливі порушення обліку витрат, доходів, фінансових результатів.

Дії аудитора при перевірці, зазначені Бутинцем Ф.Ф., передбачають: перевірку наданого звіту на арифметичну точність; складання пробного звіту про фінансові результати (на підставі робочих документів по інших розділах аудиту); порівняння пробного звіту про фінансові результати з наданим на перевірку та аналіз відхилень; перевірку розрахунку прибутковості акцій; перевірку відповідності даних звіту про фінансові результати в частині за відповідний період минулого року; ретельну перевірку характеру помилок, їх впливу на звітність, адекватності внесених змін у разі зміни показників внаслідок виправлення помилок минулих періодів; узгодження певних показників звіту з даними балансу [2].

Ціллю аудитора є планування аудиту так, щоб його можна було виконати ефективно. Згідно МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» планування аудиту включає визначення загальної стратегії аудиту для завдання та розробку плану аудиту. Адекватне планування допомагає у виконанні аудиту фінансової звітності, зокрема:

- допомагає аудитору приділити відповідну увагу важливим ділянкам аудиту;
- допомагає аудитору своєчасно виявити та вирішити потенційні проблеми;
- допомагає аудитору належно організувати й управляти завданням з аудиту з метою його ефективного та кваліфікованого виконання;

допомагає обрати членів команди із завдання, що мають належний рівень здібностей та компетентності, щоб діяти у відповідь на очікувані ризики, а також спрощує належний розподіл роботи між ними;

- полегшує керівництво та нагляд за членами команди із завдання, а також перевірку їхньої роботи;
- допомагає, де це доречно, координувати роботу аудиторів компонентів та експертів [9].

Аудитор має визначити загальну стратегію аудиту, яка б установлювала обсяг, час і напрям аудиту, а також спрямовувала розробку плану аудиту.

Визначаючи загальну стратегію аудиту, аудитор повинен:

- виявити характеристики завдання, які визначать його обсяг;
- встановити звітні цілі завдання для планування часу аудиту та характеру необхідного повідомлення інформації;
- розглянути чинники, які з погляду професійного судження аудитора є важливими для спрямування зусиль команди із завдання;
- розглянути результати діяльності, що передують завданню, та, якщо це застосовно, чи є належними знання суб'єкта господарювання за результатами виконання інших завдань партнером із завдання;
- уточнити характер, час та обсяг ресурсів, необхідних для виконання завдання [9].

Узагальнюючи результати проведеного дослідження методичних підходів до аудиторської перевірки фінансових результатів, з урахуванням основних підходів до організації аудиту, принципів його проведення, пропонуємо такі основні етапи перевірки фінансових результатів діяльності підприємства у загальній схемі аудиту фінансових результатів (рис. 1).

У відповідності до запропонованих етапів аудиту фінансових результатів організаційний етап включає планування організації та проведення аудиту, що охоплює такі дії аудитора: формування аудиторської групи; вирішення про необхідність залучення сторонніх спеціалістів (для оцінки стану майна, вимірювання обсягу виконаних робіт, загальної стратегії аудиту (визначення необхідних ресурсів для конкретних сфер аудиту); складання плану аудиту із зазначенням видів запланованих робіт, періоду виконання, відповідальних виконавців, розрахунок аудиторських ризиків та рівня суттєвості); розробка програми аудиту фінансових результатів, яка містить перелік етапів та визначення завдань аудиту, детальний опис кожного методу перевірки та способу перевірки.

Основний (технологічний) етап передбачає виконання запланованих методів та прийомів аудиту фінансових результатів в певному хронологічному порядку, який визначається аудитором.

Аудитор при аудиті фінансових результатів перевіряє:

- правильність віднесення витрат і доходів до видів діяльності;

- правильність визначення фінансового результату від основної, фінансової, інвестиційної діяльності;
- правильність визначення чистого фінансового результату до оподаткування;
- правильність визначення чистого фінансового результату після оподаткування;
- відповідність показників за витратами, доходами і фінансовими результатами Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- зіставлення показників за витратами, доходами і фінансовими результатами з відповідними показниками минулого року;

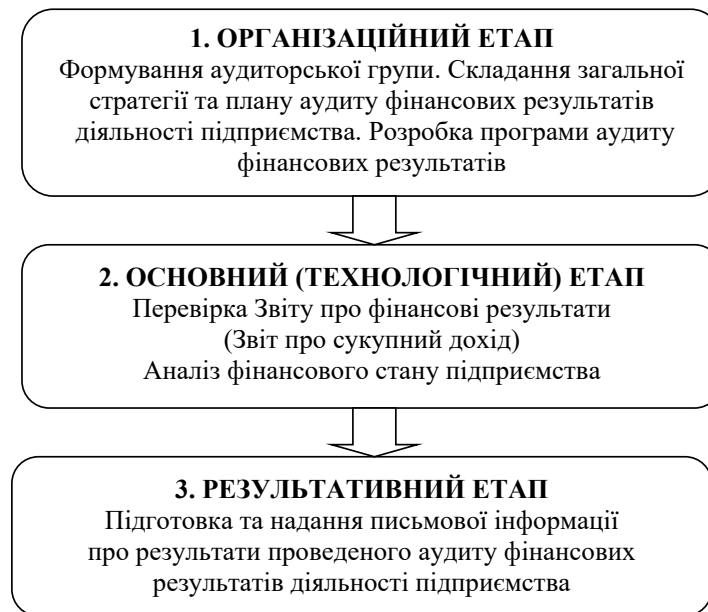


Рис. 1. Етапи проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства

Джерело: власна розробка авторів

– правильність відображення витрат, доходів і фінансових результатів у системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

– аналіз фінансового стану.

Одним із напрямів аудиту діяльності підприємства є аналіз його фінансового стану. Оцінка фінансового стану є обов'язковою умовою підвищення ефективності оперативного управління формуванням і використанням фінансових коштів підприємства. За даними аналізу визначаються напрямки подальшого фінансового менеджменту і розробляються заходи його покращення. Аудитор здійснює:

- аналіз складу і структури майна підприємства;
- аналіз складу і структури джерел підприємства;
- групування активів за ознакою їх мобільності;
- групування пасивів за термінами їх погашення;
- аналіз ліквідності балансу;
- аналіз платоспроможності підприємства;
- аналіз фінансової стійкості підприємства;
- аналіз фінансових результатів;

– аналіз вірогідності банкрутства та прогнозування оптимальної структури фінансових ресурсів підприємства.

Щоб не допустити погіршення фінансового стану підприємства, а можливо, і банкрутства, підприємство повинно мати високу платоспроможність, ліквідність і фінансову стійкість. Це досягається за рахунок забезпечення коштами та високоліквідними цінними паперами, а також власним капіталом.

Аудит фінансових результатів доцільно починати з порівняння даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Оборотної відомості за синтетичними рахунками, Головної книги, реєстрів аналітичного обліку за рахунком 79 «Фінансові результати».

Окремо перевіряються формування результату за видами діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна).

Аудиторів доцільно починати перевірку правильності обліку витрат, доходів та фінансових результатів

діяльності підприємства з точки зору форм звітності, в яких вони відображені.

Перевірка фінансової звітності здійснюється у послідовності: формальна перевірка (огляд фінансової звітності на предмет заповнення всіх необхідних реквізитів, вивчення всіх статей звітності для оцінки та визначення величини ризику за кожною із статей). Формальна перевірка фінансової звітності дасть можливість уточнення аудиту та оцінки можливих ризиків, а також виявлення можливих викривлень.

За допомогою аналітичної перевірки фінансової звітності визначаються ті її складові, де аудиторський ризик є найбільшим, тобто, де можливість шахрайства, або наявність помилок в обліку і звітності є найбільш ймовірним.

За перевіркою по суті та розрахунковою перевіркою показників звітності перевіряється правильність складання фінансової звітності.

При перевірці Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) аудитор доцільно перевірити та провести аналіз кожної статті Звіту про фінансові результати, а також достовірність визначенні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), особливо приділити увагу визначення собівартості продукції та розподіл загальновиробничих витрат, перевірити розрахунок прибутку (збитку), визначення фінансового результату від операційної діяльності, фінансового результату до оподаткування та показник чистого прибутку (збитку), правильності визначення податку на прибуток.

За допомогою пробного Звіту про фінансові результати доцільно зробити аналіз відхилень, перевірити відповідність даних Звіту про фінансові результати в частині даних за відповідний період минулого року, узгодження певних показників Звіту про фінансові результати з даними Балансу.

Згідно МСА 500 «Аудиторські докази» ціллю аудитора є розробка та виконання аудиторських процедур у

такий спосіб, який уможливить отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі, що дадуть йому змогу сформулювати обґрунтовані висновки, на яких ґрунтуватиметься думка аудитора [1].

Аудитор повинен розробити та виконати процедури аудиту, що за певних обставин відповідають меті отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі. У разі використання інформації, наданої суб'єктом господарювання, аудитор повинен оцінити, чи ця інформація достатньо достовірна для досягнення мети аудиту, включаючи залежно від обставин:

- отримання аудиторських доказів щодо точності та повноти інформації;
- оцінку достатньої точності та детальності інформації для досягнення
- мети аудитора [1].

Аудиторські докази необхідні для обґрунтування думки та звіту аудитора. За своїм характером докази є такими, що дають результат у сукупності і отримуються в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконуються в процесі аудиту. При цьому вони можуть також включати інформацію, отриману з інших джерел, які можуть вплинути на їхню застосовність до поточного аудиту.

Більша частина роботи аудитора при формуванні думки аудитора полягає в отриманні й оцінці аудиторських доказів. Аудиторські процедури, спрямовані на отримання аудиторських доказів, можуть включати крім запитів ще й інспектування, спостереження, під-

твердження, повторне обчислення, повторне виконання та аналітичні методи, які часто комбінуються між собою.

На результативному етапі здійснюється підготовка та надання письмової інформації про результати проведеного аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

Висновки з проведеного дослідження. В результаті проведеного дослідження запропоновано методичку проведення аудиторської перевірки фінансових результатів підприємства, що передбачає виокремлення таких основних етапів:

- 1) організаційний (формування аудиторської групи, складання загальної стратегії та плану аудиту фінансових результатів діяльності підприємства, розробка програми аудиту фінансових результатів);
- 2) основний(перевірка Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), аналіз фінансового стану підприємства);
- 3) результативний (підготовка та надання письмової інформації про результати проведеного аудиту фінансових результатів діяльності підприємства).

Реалізація зазначеної методички аудиту фінансових результатів сприятиме підвищенню ефективності роботи аудитора, чіткому формулюванню завдання, нададуть можливість звести до мінімуму ризик не виявлення облікових помилок або шахрайства, оцінити реальний фінансовий стан підприємства, сформулювати обґрунтований аудиторський висновок.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Аудиторські докази: Міжнародний стандарт аудиту 500 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_чaсть1.pdf.
2. Бутинець Ф.Ф. Аудит: підручник для студентів спеціальностей «Облік і аудит» вищ.навч.закл. – 2-ге вид., перероб. та доповн. – Ж.: ПП Рута, 2002. – 672 с.
3. Виноградова М.О. Аудит: навч. посіб. / М.О. Виноградова, Л.І. Жидасєва. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 656 с.
4. Гончарук Я.А. Аудит: навч. посіб. / Я.А. Гончарук, В.С. Рудницький. – Львів: Світ, 2007. – 296 с.
5. Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту: Міжнародний стандарт аудиту 200 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_чaсть1.pdf.
6. Іванова Н.А. Організація та методика аудиту: навч. посіб. / Н.А. Іванова, О.В. Ролінський. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 216 с.
7. Каткова Н.В. Методичні підходи до аудиту фінансових результатів діяльності підприємства / Н.В. Каткова, С.А. Бурлан, О.І. Лісничук // Ефективна економіка [Електронне наукове фахове видання]. – 2017. – № 12. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=8&w=N.V.+Katkova>.
8. Мултанівська Т.В. Аудит в схемах та таблицях: навч. посіб. / Т.В. Мултанівська. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2011. – 400 с.
9. Планування аудиту фінансової звітності: Міжнародний стандарт аудиту 300 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_чaсть1.pdf.
10. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/main/2258-19>.
11. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.

REFERENCES

1. Auditorski dokazi: Mizhnarodniy standart auditu 500 [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: http://apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_chast1.pdf. (in Ukrainian)
2. Butinets F.F. Audit: pidruchnik dlya studentiv spetsialnostey «Oblik i audit» visch.navch.zakl. – 2-ge vid., pererob. ta dopovn. – Zh.: PP Ruta, 2002. – 672 p. (in Ukrainian)
3. Vinogradova M.O. Audit: navch. posib. / M.O. Vinogradova, L.I. ZhidaEva. – K.: Tsentru uchbovoyi literaturi, 2014. – 656 p. (in Ukrainian)
4. Goncharuk Ya.A. Audit: navch.posib. / Ya.A. Goncharuk, V.S. Rudnitskiy. – Lviv: Svit, 2007. – 296 p. (in Ukrainian)
5. Zagalni tsili nezalezhnogo auditora ta provedennya auditu vidpovidno do Mizhnarodnih standartiv auditu: Mizhnarodniy standart auditu 200 [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: http://apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_chast1.pdf. (in Ukrainian)
6. Ivanova N.A. Organizatsiya ta metodika auditu: navch.posib. / N.A. Ivanova, O.V. Rolinskiy. – K.: Tsentru uchbovoyi literaturi, 2008. – 216 p. (in Ukrainian)
7. Katkova N.V. Metodichni pidhodi do auditu finansovih rezultativ diyalnosti pidpriyemstva / N.V. Katkova, S.A. Burlan, O.I. Lisnichuk // Efektivna ekonomika [Elektronne nauкове fahove vidannya]. – 2017. – № 12. – Rezhim dostupu: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=8&w=N.V.+Katkova>. (in Ukrainian)

8. Multanivska T.V. Audit v skhemah ta tablitsyah : navch.posib. / T.V. Multanivska. – H.: VD «INZhEK», 2011. – 400 p. (in Ukrainian)
9. Planuvannya auditu finansovoyi zvitnosti: Mizhnarodniy standart auditu 300 [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: http://apu.com.ua/attachments/article/1151/2017_chast1.pdf. (in Ukrainian)
10. Pro audit finansovoyi zvitnosti ta auditorsku diyalnist. Zakon Ukrayini vid 21.12.2017 № 2258-VIII [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/main/2258-19>. (in Ukrainian)
11. Utenkova K.O. Audit: Navchalniy posibnik. – K.: Alerta, 2011. – 408 p. (in Ukrainian)