

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2025. № 5.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.5.36>

УДК 657.6:658.14/.17(047.32)

А. Д. Балла,

аспірант, Державний торговельно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0009-3979-7065>

К. О. Назарова,

д. е. н., професор, завідувач кафедри фінансового аналізу та аудиту,

Державний торговельно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5019-9244>

РОЛЬ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ СУСПІЛЬНОГО ІНТЕРЕСУ В УМОВАХ ВІДКРИТОЇ ЕКОНОМІКИ

A. Balla

Postgraduate student, State University of Trade and Economics

K. Nazarova,

*Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of Financial
Analysis and Audit, State University of Trade and Economics*

THE ROLE OF FINANCIAL STATEMENT AUDITING FOR INDUSTRIAL PUBLIC INTEREST ENTITIES IN AN OPEN ECONOMY

У статті досліджено роль аудиту фінансової звітності промислових підприємств суспільного інтересу в умовах відкритої економіки.

Проаналізовано євроінтеграційні процеси та їхній вплив на гармонізацію аудиторського законодавства України з міжнародними стандартами (IFRS, ISA). Визначено основні функції аудиту у забезпеченні прозорості фінансової інформації, запобіганні корупційним схемам та підвищенні довіри інвесторів і партнерів.

Окрему увагу приділено аналізу ризиків глобалізації, діджиталізації аудиторських процесів для підвищення ефективності аудиту. Визначено вплив воєнних ризиків на зміну пріоритетів аудиту, акцентуючи увагу на оцінці фінансової стійкості підприємств.

Досліджено аудит, як інструмент управління (мінімізації) ризиків.

This article explores the crucial role of financial statement auditing for public interest industrial enterprises (PIEs) within an open economy. The analysis focuses on the harmonization of Ukrainian audit legislation with international standards (IFRS, ISA) as part of the broader European integration processes. The article identifies key functions of auditing, particularly in ensuring financial transparency, preventing corruption schemes, and enhancing the trust of investors and partners.

Additionally, the study highlights the significance of auditing in addressing the challenges posed by globalization, the digitalization of audit processes, and the increased efficiency that technological innovations bring to the auditing field. The article also analyzes the impact of wartime risks on auditing priorities, focusing on the financial stability assessment of enterprises.

The research underlines that auditing serves as a central mechanism for risk management, financial stability, and competitiveness in the international market. The findings demonstrate that audits are not only vital for ensuring regulatory compliance but also for promoting sustainable development by fostering transparency and reducing financial fraud. Furthermore, audits allow enterprises to align with global standards, ensuring both the protection of investors' interests and the stability of the economic environment in Ukraine.

The article further elaborates on how auditing contributes to the reduction of financial manipulation and corruption, particularly in public interest enterprises that handle significant financial resources and governmental contracts. As corruption continues to pose a severe challenge in Ukraine, particularly in sectors such as government procurement, energy, and construction, auditing plays an essential role in mitigating risks.

Recent studies indicate that industrial enterprises, especially those operating in critical infrastructure sectors, face rising risks related to corruption and inefficient financial management. Auditing enables the early detection of irregularities, reducing the likelihood of business failures and financial losses. Modern auditing methods, supported by advanced technologies like Big Data, AI, and blockchain, significantly enhance the detection of fraudulent activities and improve the monitoring of financial transactions in real-time.

Given the increasing global challenges, particularly from economic instability and geopolitical crises, auditing has become a key tool for assessing financial resilience and supporting business continuity. The audit process has also expanded beyond financial verification, playing a pivotal role in assessing environmental sustainability and compliance with international social and corporate responsibility standards.

The article concludes that the role of auditing is critical for ensuring the transparency, integrity, and financial stability of public interest enterprises, especially in the face of ongoing global and local economic challenges. With a heightened focus on transparency, auditing continues to serve as a strategic instrument for managing risks and ensuring sustainable economic development.

Ключові слова: *аудит фінансової звітності, підприємства суспільного інтересу, міжнародні стандарти, фінансова стійкість, запобігання корупції, глобалізаційні ризики, діджиталізація.*

Keywords: *financial statement auditing, public interest entities, international standards, financial stability, corruption prevention, globalization risks, digitalization.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Розвиток національної економіки України з моменту здобуття незалежності характеризується поступовим переходом від планової до ринкової моделі, інтеграцією до європейських стандартів та адаптацією до глобальних економічних викликів. В умовах євроінтеграції значно зростає роль аудиту, оскільки підвищуються вимоги до прозорості фінансової звітності, відповідності міжнародним стандартам (IFRS) та підзвітності бізнесу перед регуляторними органами й інвесторами. Це вимагає наявності чітких методів ведення звітності, що відповідають міжнародним вимогам, сприяючи залученню інвестицій, знижуючи ризики фінансових махінацій та забезпечуючи доступ до зовнішніх ринків.

Однак, однією з проблем є відсутність конкретної та спеціалізованої методики аудиту фінансової звітності для підприємств суспільного інтересу (ПСІ), попри наявність загальних стандартів для інших суб'єктів господарювання. Термін «підприємства суспільного інтересу» згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначається як юридичні особи, що мають значний вплив на економіку та суспільство. Вони включають публічні акціонерні товариства, банки, страхові компанії, а також інші установи, що надають важливі послуги для населення та економіки в цілому [1].

Попри наявність загальних методик, такі підприємства вимагають особливих підходів до аудиту, оскільки їх діяльність є важливою для стабільності економіки країни. Аудит підприємств суспільного інтересу здатний не тільки забезпечити фінансову прозорість, але й захистити національні інтереси та економічну безпеку України. Це вимагає розробки та

впровадження спеціалізованої методики, що дозволить ефективно оцінювати діяльність таких підприємств і забезпечувати їх відповідність міжнародним стандартам.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні основи аудиту фінансової звітності підприємства досліджували в своїх працях такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як О.І. Дмитренко [2], Т. Романова [3], Т.І. Хомуляк [4], Є.В. Мних [5], О. А. Петрик [6], О.Ю. Редько [7], В.С. Рудницький [8], О.В. Карпачова [9], І.О. Федоров [10], М.О. Нежива [10] та інші. Дослідження вищезгаданих вчених здебільшого зосереджені на загальних аспектах аудиту фінансової звітності. Однак тенденція зростання промислових підприємств, що мають суспільний інтерес, потребує додаткового наукового дослідження з акцентом на адаптацію та гармонізацію аудиторських процедур до чинного законодавства.

Професори та експерти у сфері економіки, такі, як О.П. Петрик та Н.С. Шалімова, підкреслюють важливість якісного аудиту для забезпечення фінансової стабільності підприємств та обґрунтовують важливість проведення якісного аудиту в умовах зростаючих вимог до публічних підприємств, особливо в кризові часи, коли ефективне управління ресурсами стає критично важливим.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є аналіз ролі аудиту фінансової звітності промислових підприємств суспільного інтересу в умовах відкритої економіки, зокрема вивчення впливу євроінтеграційних процесів, глобалізаційних ризиків та діджиталізації на ефективність аудиторської діяльності.

Виклад основного матеріалу дослідження. Аудит фінансової звітності промислових підприємств суспільного інтересу в умовах відкритої економіки має ключову роль у забезпеченні прозорості та довіри до фінансової інформації. Це дозволяє зменшити ризики та підвищити ефективність управління ресурсами підприємств, особливо у зв'язку з інтеграцією до європейських стандартів

Після 2014 року, відповідно до положень Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, національне законодавство почало гармонізуватися зі стандартами ЄС. Це зумовило поступове впровадження Міжнародних стандартів аудиту (ISA), що забезпечило підвищення прозорості фінансової звітності, покращення інвестиційного клімату та відповідність аудиторських процедур європейським нормам.

Із прийняттям концептуально нового Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [11] у 2017 році відбулись суттєві зміни щодо процесу регулювання аудиторської діяльності, що вимагали сертифікації аудиторів за міжнародними стандартами, посилення контролю якості через Аудиторську палату України, обов'язкового аудиту для підприємств суспільного інтересу та впровадження технологічних інновацій.

Роль аудиту в умовах відкритої економіки зростає внаслідок підвищення вимог до фінансової прозорості, гармонізації національних стандартів зі світовими, зростання міжнародної конкуренції та необхідності залучення інвестицій. Його значення у забезпеченні прозорості, довіри та надійності фінансової інформації для всіх учасників глобального ринку є визначальною.

Окремо варто відзначити функцію аудиту у запобіганні фінансовим зловживанням і корупційним схемам, що є критично важливим як для державного, так і для корпоративного сектору економіки. Він допомагає мінімізувати ризики, підвищувати ефективність управління фінансами та забезпечувати відповідність міжнародним стандартам і регуляторним вимогам.

У сучасних умовах невизначеності, динамічно зростаючих ризиків, пов'язаних із економічною нестабільністю та глобальними кризами, аудит є механізмом раннього виявлення проблем, допомагаючи уникати банкрутств і фінансових втрат. Варто відзначити функцію аудиту у запобіганні фінансовим зловживанням і корупційним схемам, що є критично важливим

як для державного, так і для корпоративного сектору. У сучасних умовах зростаючих ризиків, пов'язаних із економічною нестабільністю та глобальними кризами, аудит виступає механізмом раннього виявлення проблем, допомагаючи уникати банкрутств і фінансових втрат.

Аудит виходить за межі фінансових перевірок, відіграючи значну роль у підтримці корпоративної соціальної відповідальності. Він сприяє дотриманню екологічних та соціальних стандартів, що стає визначальним фактором для міжнародних партнерів та інвесторів. У підсумку, аудит виконує стратегічну функцію у формуванні сталого бізнес-середовища та економічного розвитку.

Доцільно акцентувати увагу на важливості аудиту фінансової звітності саме промислових підприємств суспільного інтересу, оскільки вони становлять значну частку суспільно значимих підприємств. За даними Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД) [12], загальний обсяг аудиторських послуг, наданих суб'єктами аудиторської діяльності (САД) протягом 2023-2024 років, склав 2,8 млрд грн, з яких 1,37 млрд грн (49%) припадає на аудит підприємств суспільного інтересу (рис.1). У цьому сегменті було виконано близько 1367 тис. аудиторських завдань, що становить 18% від загальної кількості складених звітів.

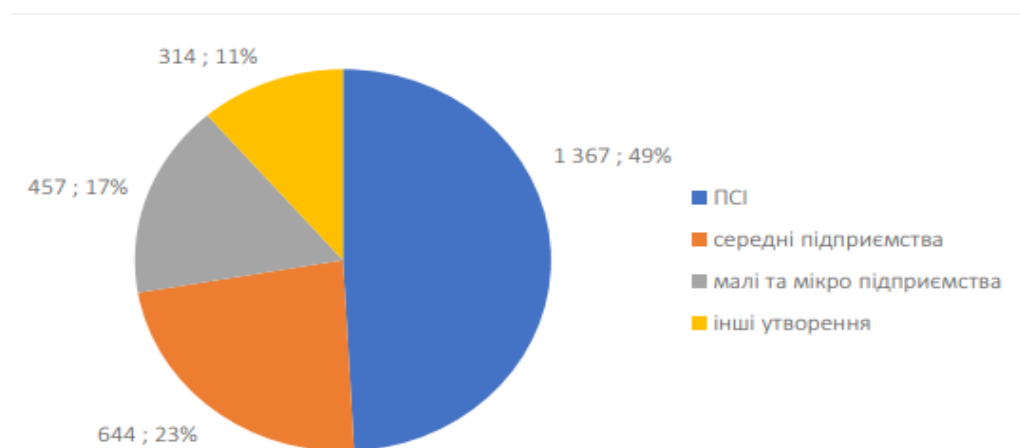


Рис. 1. Структура аудиторських послуг в Україні, млн. грн

Джерело: [12]

Водночас, порівняно з іншими сегментами ринку, ПСІ формують найбільшу частку в грошовому еквіваленті аудиторських послуг (49%), проте поступаються за кількістю виконаних аудиторських завдань (18%). Для порівняння, малі та мікропідприємства займають 50% ринку за кількістю завдань, хоча їхня частка у вартості послуг є значно меншою.

Це підкреслює значну роль аудиту в контролі фінансової діяльності цих підприємств, забезпеченні прозорості звітності та підвищенні довіри інвесторів і партнерів. Враховуючи їхній вплив на економіку України, аудит є ключовим у мінімізації ризиків, запобіганні фінансовим зловживанням та підтримці сталого розвитку.

Проаналізувавши праці вчених у сфері аудиту, автори узагальнили, що місією аудиту є забезпечення довіри зі сторони користувачів до показників фінансової звітності компанії. Так, за результатами опитування 227 інвесторів із 43 країн світу, яке було проведено міжнародною аудиторською компанією PwC [13] в частині визначення факторів, що забезпечують збільшення довіри та впевненості до корпоративної звітності, встановлено, що впевненість отримана як спосіб підвищення надійності корпоративної звітності може бути досягнена, в основному, за рахунок проведення незалежної аудиторської перевірки. В цілому, інвестори оцінюють підтвердження достовірності інформації, як спосіб підвищення надійності корпоративної звітності про сталий розвиток. Найважливіше місце в даному списку належить аудиту фінансової звітності, який дозволяє підтвердити (спростувати) можливість фактичного виконання напрямків розвитку компанії, встановити дійсний фінансовий стан компанії, а також забезпечити впевненість в тому, чи дійсно звітність відповідає загальноприйнятим міжнародним стандартам.

Однією з ключових місій аудиту фінансової звітності промислових підприємств є запобігання шахрайству та корупції шляхом забезпечення чесності й прозорості фінансового управління. Аудит сприяє оцінці

ефективності контролю, виявленню маніпуляцій та ідентифікації підозрілих фінансових операцій. Корупція та фінансові зловживання залишаються серйозною проблемою в Україні, особливо серед підприємств суспільного інтересу. За даними дослідження НАЗК, які були опубліковані в Звіті «Корупція в Україні 2023: розуміння, сприйняття, поширення» [14], 73% бізнесменів вважають корупцію загрозою, що на 17,8% більше, ніж у 2022 році, а 81,3% переконані в її поширеності (+12,1% за рік). Промислові підприємства суспільного інтересу, залучаючи значні фінансові ресурси та виконуючи військові замовлення, піддаються ризику корупційних схем. За даними Кабміну, через корупцію втрачається 5-10% річного обороту таких підприємств. Конфіденційність угод і маніпуляції з контрактами можуть спричинити фіктивні операції та нелегальні фінансові потоки. Недостатній контроль і прозорість сприяють корупції, особливо в держзакупівлях, енергетиці, транспорті та будівництві, де її рівень може сягати 20-40% витрат підприємств, завдаючи значних економічних втрат державі.

Аудит фінансової звітності є ефективним інструментом у боротьбі з шахрайством, дозволяючи виявляти порушення через аналіз транзакцій, контрольні перевірки та аналітичні процедури. Його ефективність залежить від компетентності та незалежності аудиторів.

За даними дослідження PwC «Всесвітнє дослідження економічних злочинів і шахрайства 2024» [13], економічні злочини стають дедалі складнішими, загрожуючи діяльності, репутації та навіть існуванню компаній.

Дослідження аудиту фінансової звітності як засобу виявлення шахрайства на промислових підприємствах суспільного інтересу виявило низку проблем. Аудитори часто обмежені в доступі до інформації, а традиційні методи перевірки малоефективні для аналізу великих обсягів даних та цифрових маніпуляцій.

Впровадження сучасних технологій (Big Data, AI, Machine Learning, RPA, блокчейн, Risc Based Analytics) підвищить точність виявлення

аномальних транзакцій, сприятиме розкриттю шахрайських схем і забезпечить оперативний моніторинг фінансових процесів у реальному часі.

З початком повномасштабної агресії РФ проти України, місія аудиту фінансової звітності підприємств суспільного інтересу зазнала змін, що вплинуло на його пріоритети, завдання та підходи. Через масштабні руйнування, збитковість підприємств і логістичні проблеми аудитори зосереджуються на оцінці фінансової стійкості компаній та їх здатності продовжувати діяльність. Таким чином, аудит став інструментом підтримки бізнесу, забезпечення прозорості фінансових потоків і довіри до управлінських процесів.

Щодо основних завдань аудиту фінансової звітності промислових підприємств суспільного інтересу, вони охоплюють кілька ключових аспектів.

Аудит ризиків глобалізації охоплює оцінку валютних операцій, резервів під ризики та знецінення активів, що забезпечує прозорість фінансової звітності та стійкість підприємств. Важливим напрямом є аналіз впливу технологічних змін, включаючи адаптацію до інновацій, ефективність інвестицій у діджиталізацію та оптимізацію витрат. Додатково аудит враховує екологічні витрати, принципи сталого розвитку та регуляторні зміни, зокрема вплив податкової політики на фінансову стабільність.

До завдань аудиту належить і оцінка стратегічних управлінських рішень, ефективності використання фінансових ресурсів та відповідності інвестиційних проєктів міжнародним стандартам. Ця класифікація дозволяє глибше дослідити особливості перевірки промислових підприємств критичної інфраструктури, враховуючи економічні, технологічні та регуляторні фактори, що підвищує якість звітності та управління.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі. Аудит фінансової звітності промислових підприємств суспільного інтересу є ключовим механізмом забезпечення прозорості, довіри та фінансової стійкості в умовах відкритої економіки. Він сприяє запобіганню фінансовим

зловживанням, залученню інвестицій та відповідності міжнародним стандартам. Сучасні виклики, зокрема глобалізація, технологічні зміни та воєнні ризики, змінюють пріоритети аудиту, розширюючи його функції від фінансового контролю до стратегічного інструменту управління ризиками та забезпечення сталого розвитку.

Незважаючи на прогрес у вдосконаленні регулювання та законодавства, залишається багато викликів, зокрема у забезпеченні ефективного контролю за фінансовою звітністю та удосконаленні методів аудиту. Зокрема, важливими залишаються питання інтеграції новітніх технологій, таких як блокчейн та штучний інтелект, у процес аудиторських перевірок.

Подальші дослідження у цій сфері повинні бути спрямовані на розробку нових стандартів для аудиторської діяльності, що відповідають сучасним вимогам цифровізації економіки та глобалізації фінансових ринків. Особлива увага має бути приділена аналізу ефективності застосування новітніх технологій в аудиторських процесах.

Література

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. *Відомості Верховної Ради України*. 1999. № 40. С. 368. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>_(дата звернення: 30.04.2025).
2. Дмитренко О.І. Роль аудиту у забезпеченні економічної безпеки України // *Збірник наукових праць Університету ДФС України*. – 2022. – № 4.
3. Романова Т.О. Особливості МСФЗ та їх впровадження в Україні // *Обліково-аналітичні й статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі, економіці* : Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф., 25 листоп. - 1 груд. 2019 р., м. Ірпінь. Ун-т ДФСУ, 2019. С. 153–155. URL: https://www.academia.edu/43542982/Особливості_МСФЗ_та_їх_впровадження_в_Україні (дата звернення: 30.04.2025).

4. Хомуляк Т.І. Особливості аудиту фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності // *Науковий вісник Одеського національного економічного університету*. 2023 №7-8. (308-309), С.63-67. URL: <http://n-visnik.oneu.edu.ua/collections/2023/308-309/pdf/63-67.pdf> (дата звернення: 30.04.2025).

5. Мних Є.В. Збалансована система інформаційно-аналітичного забезпечення менеджменту / Є.В. Мних // *Вісн. нац. ун-ту «Львів. політехніка»*. Менедж. та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку 2012. № 722. С. 155-159.

6. Петрик О.А. Застосування штучного інтелекту в диджитал-обліку та аудиті // *Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг в умовах повоєнного відновлення України* : матеріали ІХ Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Київ, 8 груд. 2023 р.) / Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана ; Ф-т обліку та податк. менеджменту. – Київ, 2023. – С. 24–27. – URL: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2021/03/oblik_analiz_audyt_opodatkuv_fin_monitor_umovakh_hl_obalizats_zmin_23-1.pdf#page=25 (дата звернення: 30.04.2025).

7. Редько О. Ю. Аудит «в законі» або деякі аспекти відповідальності аудитора // *Науковий вісник національної академії статистики, обліку та аудиту*, 2021. № 3-4, С. 64-71.

8. Рудницький В. С., Дубіль О. В. Деякі аспекти регулювання аудиторської діяльності в Україні та контролю якості аудиторських послуг // *Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку* : зб. матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 20-й річниці створення каф. аудиту; 10 груд. 2020 р. / М-во освіти і науки України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана», Ф-т обліку та подат. Менеджменту. Київ : КНЕУ, 2020. С. 379–382. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/465cfc3a-9706-4c48-802e-af6cf4fc0415/content> (дата звернення: 30.04.2025).

9. Карпачова О. В. Особливості формування додаткового звіту до аудиторського комітету // *Вісник Університету банківської справи*, 2019, № 2-3, (35-36), С. 116-120 URL:

https://www.researchgate.net/publication/339491976_OSOBLIVOSTI_OFORMLENNA_DODATKOVOGO_ZVITU_DO_AUDITORSKOGO_KOMITETU (дата звернення: 30.04.2025).

10. Федоров І. О., Нежива М. О. Інвестиційний аудит у забезпеченні розвитку підприємств суспільного інтересу // *Бізнес Інформ*. 2023. № 8. С. 205–210. URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-8-205-210> (дата звернення: 30.04.2025).

11. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. *База даних «Законодавство України»* / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 30.04.2025).

12. Звіт про стан аудиторської діяльності в Україні (01 липня 2023 року – 30 червня 2024 року). Київ: ОСНАД, 2024. С. 8. URL: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/12/Звіт-про-стан-ринку-2024.pdf> (дата звернення: 30.04.2025).

13. Звіт PwC. Глобальне опитування інвесторів 2022 р. (Global Investor Survey). URL: <https://www.pwc.com/gx/en/global-investor-survey/PwC-Global-Investor-Survey-2022.pdf> (дата звернення: 28.04.2025).

14. Звіт НАЗК. Корупція в Україні: розуміння, сприйняття, поширеність. Звіт за результатами опитування населення та бізнесу. – Київ, 2023. URL: www.sapiens.com.ua/publications/socpol-research/309 (дата звернення: 30.04.2025).

15. Результати опитування респондентів в Україні компанією PwC. Всесвітнє дослідження економічних злочинів і шахрайства 2024. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/survey/2024/global-economic-crime-survey.html> (дата звернення: 30.04.2025).

References

1. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "On accounting and financial reporting in Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (Accessed 30 Apr 2025).

2. Dmytrenko, O.I. (2022), "The role of audit in ensuring the economic security of Ukraine", *Zbirnyk naukovykh prats Universytetu DFS Ukrainy*, vol. 4.

3. Romanova, T.O. (2019), "Features of IFRS and Their Implementation in Ukraine", *Proceedings of the All-Ukrainian Scientific and Practical Internet Conference on Accounting, Analytical, and Statistical Methods and Models in Taxation, Business, and Economy*, Irpin, Ukraine, pp. 153-155, available at: https://www.academia.edu/43542982/Особливості_МСФЗ_та_їх_впровадження_в_Україні (Accessed 30 April 2025).

4. Khomuliak, T.I. (2023), "Features of Financial Statement Auditing Prepared According to International Financial Reporting Standards", *Scientific Bulletin of Odessa National Economic University*, vol. 7-8, pp. 63-67, available at: <http://n-visnik.oneu.edu.ua/collections/2023/308-309/pdf/63-67.pdf> (Accessed 30 April 2025).

5. Mnykh, Ye.V. (2012), "Balanced system of information and analytical support of management", *Visnyk of Lviv Polytechnic National University. Management and Entrepreneurship in Ukraine: Stages of Formation and Development Problems*, vol. 722, pp. 155–159.

6. Petryk, O.A. (2023), "Application of Artificial Intelligence in Digital Accounting and Auditing", *Accounting, Analysis, Audit, Taxation, and Financial Monitoring in the Conditions of Post-War Recovery of Ukraine: Proceedings of the 8th International Scientific and Practical Conference*, Kyiv, Ukraine, pp. 24-27, available at: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2021/03/oblik_analiz_audyt_opodatkov_fin_monitor_umovakh_hlobalizats_zmin_23-1.pdf#page=25 (Accessed 30 April 2025).

7. Redko, O.Yu. (2021), "Audit 'in law' or some aspects of auditor's responsibility", *Scientific Bulletin of the National Academy of Statistics, Accounting, and Audit*, vol. 3-4, pp. 64-71.

8. Rudnytsky, V.S. and Dubil, O.V. (2020), "Some Aspects of Regulating Auditing Activities in Ukraine and Controlling the Quality of Auditing Services", *Accounting, Analysis, Audit, and Taxation: The Modern Paradigm in the Conditions of Sustainable Development: Collection of Materials from the 6th International Scientific and Practical Conference*, Kyiv, Ukraine, pp. 379-382,

available at: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/465cfc3a-9706-4c48-802e-af6cf4fc0415/content> (Accessed 30 April 2025).

9. Karpachova, O.V. (2019), "Peculiarities of forming an additional report to the audit committee", *Visnyk Universytetu bankivskoi spravy*, vol. 2–3 (35–36), pp. 116-120, available at: https://www.researchgate.net/publication/339491976_OSOBLIVOSTI_OFORML_ENNA_DODATKOVOGO_ZVITU_DO_AUDITORSKOGO_KOMITETU (Accessed 5 May 2025).

10. Fedorov, I.O. and Nezhyva, M.O. (2023), "Investment Audit in Ensuring the Development of Public Interest Enterprises", *Business Inform*, vol. 8, pp. 205-210, available at: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-8-205-210>

11. The Verkhovna Rada of Ukraine (2017), The Law of Ukraine "On audit of financial reporting and auditing activity", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (Accessed 30 Apr 2025).

12. OSNAD (2024), "Report on the state of auditing activity in Ukraine (July 1, 2023 – June 30, 2024)", available at: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/12/Звіт-про-стан-ринку-2024.pdf> (Accessed 30 Apr 2025).

13. PwC (2022), "Global Investor Survey 2022", available at: <https://www.pwc.com/gx/en/global-investor-survey/PwC-Global-Investor-Survey-2022.pdf> (Accessed 28 Apr 2025).

14. NACP (2023), "Corruption in Ukraine: Understanding, Perception, Prevalence. Report based on a survey of the population and businesses", available at: <https://www.sapiens.com.ua/publications/socpol-research/309> (Accessed 30 Apr 2025).

15. PwC Ukraine (2024), "Global Economic Crime and Fraud Survey 2024: Survey results from respondents in Ukraine", available at: <https://www.pwc.com/ua/uk/survey/2024/global-economic-crime-survey.html> (Accessed 30 Apr 2025).

Стаття надійшла до редакції 05.05.2025 р.