

О. В. Будько,
д. е. н., професор, завідувач кафедри фінансів та обліку,
Дніпровський державний технічний університет, м. Кам'янське
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-3354-6515>
Є. Д. Слайковська,
здобувач вищої освіти першого (бакалаврського) рівня,
Дніпровський державний технічний університет, м. Кам'янське
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0009-3888-3527>

DOI: 10.32702/2306-6814.2024.7.86

ВИКОРИСТАННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ В АУДИТІ

О. Budko,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department
of Finance and Accounting, Dniprovsky State Technical University, Kamianske
Ye. Slaikovska,
Applicant for higher education of the first (bachelor) level, Dniprovsky State Technical University, Kamianske

USE OF MANAGEMENT INFORMATION SYSTEMS IN AUDIT

У статті досліджено сутність управлінських інформаційних систем (УІС). Розглянуто рівні УІС відповідно до їх можливостей у реалізації завдань стратегічного, середньострокового, операційного управління та управління у реальному часі. Встановлено предметні області завдань, які вирішуються управлінськими інформаційними системами. Охарактеризовано основні типи управлінських інформаційних систем. Визначено поняття комп'ютерного аудиту. Висвітлено класифікацію інформаційних систем в аудиті. Розкрито варіанти рішень щодо використання інформаційних технологій в аудиті, а саме офісних програм, довідково-правових систем, програм бухгалтерського обліку і фінансового аналізу, спеціальних програм забезпечення аудиторської діяльності. Визначено мету і завдання аудиту в умовах комп'ютеризації. Розкрито методи аудиту з використанням комп'ютерів. Виокремлено етапи проведення комп'ютерного аудиту. Визначено переваги і недоліки застосування спеціального програмного забезпечення аудиту.

The purpose of the article is to generalize the theoretical and methodological approaches to conducting an audit in the conditions of the use of computer technologies in order to determine the prospects for its development. The essence of management information systems (MIS) as integrated reporting systems used by management personnel to plan and control activities is revealed. The levels of MIS were considered in accordance with their capabilities in implementing the tasks of strategic, medium-term, operational management and real-time management. Subject areas of tasks solved by management information systems (structured, unstructured and partially structured) are established. The main types of management information systems (report generation systems, decision support systems, strategic decision support systems) are characterized. The concept of computer audit is defined as the process of conducting audit procedures using modern information technologies. The classification of information systems in audit (functional (applied) audit information technologies and supporting audit information technologies) is highlighted. Variants of solutions

regarding the use of information technologies in auditing are revealed, namely office programs, legal reference systems, accounting and financial analysis programs, special programs for auditing activities. The purpose and tasks of the audit in the conditions of computerization are determined. Audit methods using computers are disclosed, which include the use of audit software, operation testing, other methods (integrated test setup, built-in audit tools). The stages of conducting a computer audit are distinguished (preparatory, which involves the formation of a database about the enterprise for checking the accounting display of its activities; the main one, during which the accounting display of the company's economic activity is checked with the help of computer data processing; the final stage, which summarizes the information obtained during the audit of the company's activities). The advantages and disadvantages of using special audit software are determined.

Ключові слова: управлінські інформаційні системи, аудит, комп'ютеризація, методи, етапи комп'ютерного аудиту.

Key words: management information systems, audit, computerization, methods, stages of computer audit.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

Управлінські інформаційні системи (УІС) є інтегрованими звітними системами, які використовуються управлінським персоналом для планування та контролю діяльності. УІС дозволяють здійснювати збір, організацію та аналіз даних, а також формування звітів, за допомогою яких з'являється можливість відслідковувати зміни, які відбуваються на підприємстві та здійснювати пошук нових можливостей для покращання його діяльності. УІС задовольняють потреби в управлінні через системи запитів, аналізу, моделювання та підтримки рішень. Вони покликані надавати допомогу в стратегічному плануванні, оперативному контролі та управлінні бізнес-процесами. Велике значення вони набувають і при проведенні аудиту діяльності підприємства, у процесі якого комп'ютерні інформаційні системи стають невід'ємною складовою успішного його здійснення. За цих умов важливим є визначення особливостей проведення аудиту з використанням комп'ютерних технологій, що забезпечить ефективну реалізацію його цілей і завдань на конкретному підприємстві.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемами розвитку управлінських інформаційних систем та їх використання в аналізі і аудиті займалися такі науковці як О.В. Бондаренко [1], С.В. Івахненко [2], О.М. Кудирко [3], В.М. Панасюк [4], Г.Б. Пчелянська [5,6], Л.О. Терещенко [7], О.Л. Ткач [8], В.Ю. Фабіанська [9], Л.О. Ходаківська [10].

Авторами приділяється увага вирішенню проблем методики і технології аудиту в умовах використання комп'ютерних технологій [2,6]. Також досліджуються питання проведення комп'ютерного аудиту з урахуванням вимог європейського законодавства [9], інноваційні напрями розвитку аудиту, зокрема його цифровізації [4], методики аудиту ресурсів в умовах використання комп'ютерних технологій [8], визначення аудиторського ризику при здійсненні комп'ютерного аудиту [1].

Водночас питання дослідження принципів формування сучасних управлінських інформаційних систем, які є оптимальними та ефективними для вирішення управлінських завдань, пов'язаних з проведенням аудиту, є актуальними та такими, що потребують подальшого дослідження.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою статті є узагальнення теоретико-методичних підходів до проведення аудиту в умовах використання комп'ютерних технологій з метою визначення перспектив його розвитку.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

УІС забезпечують формування даних та надають їх керівництву для планування, аналізу та контролю бізнес-процесів. Вони дозволяють автоматично об'єднувати інформацію із різних джерел, відрізняються простотою у використанні, з їх допомогою здійснюють запит інформації, яка знаходиться на різних рівнях формування, мають засоби агрегуван-



Рис. 1. Класифікація інформаційних систем в аудиті

Джерело: складено за [7].

ня інформації та передбачають можливості для формування звітності, включаючи графічне подання результатів.

УІС групуються за такими рівнями: системи стратегічного управління, які розраховані на 3—5 років (Corporate Planner, Probject Expert, Balanced Scorecard); системи середньострокового управління, які розраховані на 1—1,5 р. (Hyperion Pillar, Adaytum, Comshare MPC, Oracle Analyzes, SytleLine Budgeting); системи операційного (місяць, квартал, півріччя) та оперативного (день, тиждень) управління — SAP R/3, Oracle Applications, BAAN, Syteline ERP, MFG PRO; бухгалтерські програми (MASTER-Бухгалтерія, BAS); системи управління у реальному часі (хвилини, секунди) — є вузькоспеціалізованими, включають аналітичне програмне забезпечення, яке дозволяє задавати параметри та допустимі відхилення процесу, яким управляють, здійснювати його контроль та своєчасно реагувати на відхилення.

Здійснюючи вибір УІС з метою прийняття управлінських рішень, слід встановити предметну область вирішуваних завдань, яку можна визначити як:

- структуровану, яка призначена для вирішення завдань, де відомі всі елементи та взаємозв'язки між ними (наприклад, інформаційна система для розрахунку заробітної плати);

- неструктуровану, яка призначена для вирішення завдань, у якій немає можливості виділити елементи та встановити взаємозв'язки між ними;

- частково структуровану, у якій отримана за допомогою управлінських систем інформація, аналізується людиною. Такі інформаційні системи можуть створювати звіти та здійснювати розробку альтернативних рішень.

Для вирішення управлінських завдань використовуються такі основні типи УІС:

- системи генерування звітів (information reporting systems (IRS)) забезпечують управлінський персонал інформацією для прийняття управлінських рішень. За допомогою таких УІС формуються звіти, зміст яких заздалегідь визначений менеджерами тією інформацією, яка їм необхідна;

- системи підтримки прийняття рішень (decision support system (DSS)) використовують моделі рішень та спеціалізовані бази даних для прийняття управлінських рішень менеджерами. DSS надають можливості аналітичного моделювання, гнучкі інструменти пошуку необхідних даних та використання різноманітних форм подання інформації. При цьому менеджери досліджують можливі альтернативи та отримують варіанти вирішення поставлених завдань;

- виконавчі інформаційні системи (executive information systems (EIS)) направлені на забезпечення топ-менеджменту інформацією відносно ключових чинників, які є важливими при реалізації стратегічних цілей підприємства.

Велика кількість представлених УІС обумовлює необхідність здійснення оптимального їх вибору для проведення аудиту діяльності компаній.

Комп'ютерний аудит визначається як проведення аудиторських процедур з використанням сучасних інформаційних технологій. Аудиторська діяльність потребує використання інформаційних систем, які надають можливості передачі, обробки і аналізу інформації. Класифікацію інформаційних технологій в аудиті наведено на рис. 1.

На відміну від різноманітних бухгалтерських інформаційних систем, аудиторські програми представлені невеликою кількістю рішень. На сьогодні в аудиті використовуються офісні програми (MS EXCEL, MS Access, MS Word), довідково-правові (нормативно-довідкові та інформаційно-пошукові) системи, програми бухгал-

терського обліку та фінансового аналізу, а також спеціалізоване програмне забезпечення аудиторської діяльності.

В офісних програмах частіше всього використовуються електронні таблиці, текстові процесори, електронні таблиці, системи управління базами даних з метою проведення аналізу, підготовки необхідних робочих документів аудитора, формування різноманітних запитів.

Довідково-правові системи включають нормативно-довідкову інформацію з бухгалтерського обліку, податкового законодавства, права (LIS, LIGA-ZAKON, Дінай (Професіонал, БОС, Гросбух, Цінні папери, ЗЕД-Експерт, Судова практика)). Використання довідково-правових систем забезпечує отримання аудитором необхідної інформації, яка оперативно оновлюється, для обґрунтування своєї думки.

Інформаційні системи бухгалтерського обліку є важливою складовою управлінських інформаційних систем та відіграють провідну роль в управлінні потоками економічної інформації. Використання інформаційних систем бухгалтерського обліку дозволяє зменшити вплив людського чинника, уникнути арифметичних помилок, зменшити часові витрати на виконання облікових процедур та надати інформацію у зручному електронному форматі для здійснення функцій контролю. На сьогодні найбільш використовуваними є інформаційні системи бухгалтерського обліку MASTER: Бухгалтерія, Дебет Плюс, Облік SaaS, Dilovod, M.E.DOC, BOOKKEEPER, Faigo (для обліку та формування податкової звітності для ФОП).

Програми фінансового аналізу направлені на вирішення таких завдань, як оцінка фінансового стану компанії, розробка стратегічних та тактичних управлінських рішень, оцінка нових напрямів діяльності підприємства (FP&A (фінансове планування і аналіз — корпоративне програмне забезпечення), Project Expert, Prime Expert).

Спеціалізоване програмне забезпечення аудиту дозволяє максимально автоматизувати кількість аудиторських процедур та підвищити якість проведення аудиту за рахунок зменшення впливу людського чинника на результати перевірки. Комп'ютерні аудиторські програми забезпечують можливість складання програми аудиту, робочих документів та звіту аудитора. Відомими зарубіжними програмами є CaseWare Audit, Working Papers, ACL, Team Mate, Audit Workstation.

При здійсненні аудиту з використанням комп'ютерних технологій мета і основні елементи його методології залишаються незмінними. Метою аудиту в умовах використання комп'ютерних інформаційних систем є використання програмного забезпечення клієнта (баз даних, електронних таблиць, програмних продуктів), а також використання власного програмного забезпечення. Використання комп'ютерних систем впливає на процеси обробки, зберігання, узагальнення та передачі облікової та фінансової інформації, а також на облікову систему та систему внутрішнього контролю підприємства, яке перевіряється.

Завданнями аудиту в умовах комп'ютеризації є:

— перевірка достовірності інформації, яка отримана за допомогою комп'ютерних технологій;

— визначення механізмів контролю доступу до інформації з метою уникнення несанкціонованого доступу до неї;

— визначення механізмів відновлення даних у разі їх втрати;

— оцінка ефективності системи внутрішнього контролю;

— встановлення всіх аспектів щодо дотримання компанією всіх стандартів звітності та її відповідності законодавству.

Використання комп'ютерних технологій в аудиті передбачається МСА [11]. До 2004 р. діяв окремий стандарт — МСА 401 "Аудит в умовах комп'ютерних інформаційних систем" та ряд Положень про міжнародну аудиторську практику, які втратили чинність, проте оскільки на сьогодні весь аудит розглядається як комп'ютерний, то питання, пов'язані з комп'ютеризацією аудиту розглядаються практично у всіх чинних стандартах.

Якісне проведення аудиту забезпечується обґрунтованим вибором методу аудиту. Методи аудиту з використанням комп'ютерів — це прийоми за допомогою яких комп'ютер використовується як інструмент аудиту. До таких методів відносяться:

1) програмне забезпечення для аудиту — це комп'ютерні програми, які використовуються аудитором для запиту комп'ютерних файлів клієнта. Сюди відносяться:

— пакетні програми — комп'ютерні програми, які призначені для обробки даних, у тому числі обробки комп'ютерних файлів з обліковою та іншою інформацією, їх відбір, здійснення розрахунків, формування нових файлів з даними та створення звітів, визначених аудиторами;

— програми спеціального призначення, які призначені для виконання конкретних завдань, визначених аудиторами при перевірці;

— програми запитів — це програми, які є частиною системи клієнта, часто використовуються для сортування і друкування даних та можуть бути адаптовані для цілей аудиту;

2) тестування операцій, що передбачає використання даних, які представлені аудитором для обробки в комп'ютерній системі клієнта. При цьому основною метою є перевірка роботи засобів контролю додатків;

3) інші методи включають:

— інтегровану тестову установку, яка використовується, коли тестові дані запускаються у реальному часі, включає створення фіктивних записів, які в подальшому можна проігнорувати та відмінити;

— вбудовані засоби аудиту (вбудовані контрольні пристрої аудиту) вимагають, щоб власний програмний код аудитора був вбудований у прикладне програмне забезпечення клієнта [12].

Вибір методу залежить від мети їх застосування, змісту фактів суб'єкта та доступу до них. Відповідно, використання комп'ютерних технологій в аудиті матиме вплив на аудиторські процедури обрані аудитором для формування аудиторської думки про облікову систему та систему внутрішнього контролю, на визначення та аналіз загального аудиторського ризику, а також на розробку та виконання тестів контролю.

Визначивши мету і завдання комп'ютерного аудиту, важливо правильно організувати процес його проведення. Слід виділити такі етапи проведення комп'ютерного аудиту:

- 1) підготовчий етап;
- 2) основний етап;
- 3) заключний етап.

Підготовчий етап передбачає формування бази даних про підприємство-клієнта, яка включає інформацію про об'єкт перевірки, дані облікових регістрів та фінансової звітності. На цьому етапі також здійснюється планування аудиту, яке враховує певні особливості його проведення: забезпеченість аудиторської фірми комп'ютерним обладнанням, необхідним для здійснення аудиту; залучення до перевірки фахівців у сфері комп'ютерних технологій; наявність знань та досвіду у сфері комп'ютерних технологій у аудиторів; доцільність використання тестів без комп'ютера. Крім того, на цьому етапі важливо визначитися, які можливості комп'ютерних систем аудитором буде використано при перевірці конкретного підприємства. При цьому аудит має встановити мету використання конкретної програми, визначити зміст та доступність інформації щодо об'єкта аудиту, а також типи операцій та шляхи, які слід перевірити, встановити аудиторські процедури, які використовуватимуться за допомогою конкретної програми; здійснити оцінку рівня впевненості щодо правильності оформлення і реєстрації операцій, правильно оцінити потенційно отримані результати.

На основному етапі аудитор повинен за допомогою комп'ютерної обробки даних дослідити форму обліку, визначити, які параметри (локальні чи мережеві) обробки даних використовуються при веденні бухгалтерського обліку, як здійснюється архівування та зберігання даних. Важливим є також визначення аудитором можливостей технічної, програмної та технологічної підтримки комп'ютерної обробки даних та оцінка комп'ютерної системи з точки зору її реагування на зміни нормативно-правової бази, її можливостей щодо складання оперативних звітів, здійснення аналізу, а також кваліфікація персоналу. Використання програмного аудиторського забезпечення на цьому етапі сприяє аналізу змісту бази даних, яка формується у бухгалтерському обліку, контролю показників у регістрах бухгалтерського обліку, тестування алгоритмів, які використовуються в бухгалтерських програмах, застосування можливостей довідково-пошукових інформаційних систем, формуванню робочих документів аудитора. Це дає змогу отримати аудиторські докази, джерелами яких є дані підготовлені у вигляді таблиць, відомостей, регістрів бухгалтерського обліку.

Заключний етап передбачає узагальнення інформації, отриманої у процесі аудиту діяльності підприємства. При цьому можливості комп'ютерної системи аудиту повинні забезпечити розрахунок виявлених порушень і помилок та визначення їх суттєвості, а також надавати перелік якісних порушень, які не впливають на баланс підприємства.

На всіх етапах аудиту використання комп'ютерних технологій забезпечує виконання таких процедур як тестування залишків за рахунками та операцій у сформованій базі даних, аналіз відхилень від заданих пара-

метрів в комп'ютерній базі даних підприємства, яке перевіряється, тестування інформаційної, програмної та технічної підтримки підприємства.

Перевагами застосування спеціалізованого програмного забезпечення аудиту є:

- якісне планування аудиторської перевірки і скорочення аудиторських процедур;
- зниження трудомісткості робіт, підвищення якості перевірки, скорочення термінів перевірки;
- можливість оцінки рівня аудиторського ризику і суттєвості помилок;

— контроль якості аудиту, який передбачає здійснення тестування розрахунків, можливість проведення повторних розрахунків, співставлення результатів з нормативними даними, визначення відхилень, та встановлення їх причин, надання пропозицій щодо покращання обліково-аналітичної діяльності та прийняття своєчасних управлінських рішень.

Водночас спеціалізовані програмні продукти мають певні недоліки, до яких слід віднести значну кількість процедур, які не використовуються у практичній діяльності аудитора, формалізовану послідовність аудиторських процедур, неможливість врахування специфіки діяльності конкретного підприємства, а також досвіду та вмінь аудитора.

Усунення цих недоліків можливо за умови відповідності комп'ютерних аудиторських програм таким вимогам як:

- наявність ефективних засобів контролю операцій за допомогою програми;
- гнучкість, що враховує специфіку діяльності підприємства конкретної галузі;
- ергономічність, що забезпечує можливість зручного введення даних та оперативного формування звітів;
- зв'язок з комп'ютерними програмами бухгалтерського обліку;
- можливість своєчасної підтримки програми з боку розробників програми.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК УДАНОМУ НАПРЯМІ

Таким чином, комп'ютерні технології надають аудиторам можливість ефективного використання великих обсягів інформації, що дозволить якісно здійснювати аудит та визначати ризики компанії, яка перевіряється. Комп'ютерні технології в аудиті відіграють важливу роль у підвищенні ефективності та точності аудиторських процедур. Вони забезпечують збір, збереження, аналіз та візуалізацію великих масивів даних, що надає можливість аудиторам оперативно виявляти потенційні ризики, помилки у фінансовій звітності підприємства клієнта. Комп'ютерні технології дозволяють автоматизувати ряд рутинних операцій, що дає можливість аудиту для більш ґрунтовної оцінки і аналізу інформації та виявляти помилки та шахрайства.

Література:

1. Бондаренко О.В. Аудиторський ризик при використанні комп'ютерної інформаційної системи підприємства. Науковий вісник НЛТУ України. 2014. Вип. 24.7. С. 228—235.

2. Івахненко С.В. Інформаційні технології аудиту та внутрішньогосподарського контролю в контексті світової інтеграції. Житомир: ПП "Рута", 2010. 432 с.

3. Кудирко О.М. Комп'ютеризація аудиту в Україні: актуальні проблеми та реальні перспективи. Економіка та держава. 2018. № 9. С. 34—38.

4. Панасюк В.М. Цифровізація вітчизняного аудиту: тренди і перспективи. Інфраструктура ринку. 2021. Вип. 52. С. 190—194.

5. Пчелянська Г.Б. Аудит в умовах використання комп'ютерних систем: монографія; за заг. ред. д.е.н., проф. В. В. Немченко. Одеса: Фенікс, 2016. С. 271—280.

6. Пчелянська Г.Б., Маркова Т.Д., Дойчева К.С. Особливості аудиту в комп'ютерному середовищі. Економіка харчової промисловості. 2016. Т. 8, Вип. 3. С. 46—51.

7. Терещенко Л.О., Кудрицький Б.В. Комп'ютерний аудит: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2011. 226 с.

8. Ткач О.Л. Аудит ресурсів підприємства в умовах використання комп'ютерних технологій. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: економіка і менеджмент: збірник наукових праць. 2020. № 44. С. 73—81.

9. Фабіянська В.Ю., Бельдій А.М. Комп'ютерний аудит в Україні в контексті вимог європейського законодавства. Облік і фінанси. 2019. № 3 (85). С. 129—137.

10. Ходаківська Л.О., Ходаківська К.С. Комп'ютерні технології аудиту в умовах розвитку сучасних інформаційних систем. Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Спецвипуск. Полтава: ПДАА. 2012. С. 136—141.

11. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2018 рр. / Пер. з англ. К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018, ч. 1. 1492 с. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>

12. Аудит в умовах комп'ютерної обробки даних. Офіційний сайт ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants). URL: <https://www.acca-global.com/us/en.html>

References:

1. Bondarenko, O.V. (2014), "Audit risk when using the company's computer information system", *Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy*, vol. 24.7, pp. 228—235.

2. Ivakhnenkov, S.V. (2010), *Informatsiini tekhnologii audytu ta vnutrishnohospodarskoho kontroliu v konteksti svitovoi intehratsii* [Information technologies of audit and internal control in the context of global integration], PP Ruta, Zhytomyr, Ukraine.

3. Kudyrko, O.M. (2018), "Computerization of audit in Ukraine: actual problems and real prospects", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 9, pp. 34—38.

4. Panasiuk, V.M. (2021), "Digitization of the domestic audit: trends and prospects", *Infrastruktura rynku*, vol. 52, pp. 190—194.

5. Pchelianka, H. B. (2016), *Audyt v umovakh vykozystannia kompiuternykh cytem* [Audit in the conditions of using computer systems], Feniks, Odessa, Ukraine, pp. 271—280.

6. Pchelianska, H.B., Markova, T.D. and Doicheva, K.S. (2016), "Peculiarities of auditing in a computer environ-

ment", *Ekonomika kharchovoi promyslovosti*, Vol. 8, Issue 3, pp. 46—51.

7. Tereshchenko, L.O. and Kudrytskyi, B.V. (2011), *Kompiuternyi audyt* [Computer audit], KNEU, Kyiv, Ukraine.

8. Tkach, O.L. (2020), "Audit of enterprise resources in the conditions of using computer technologies", *Naukovyi visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu. Seriya: ekonomika i menedzhment: zbirnyk naukovykh prats*, vol. 44, pp. 73—81.

9. Fabiianska, V.Iu. and Beldii, A.M. (2019), "Computer audit in Ukraine in the context of the requirements of European legislation", *Oblik i finansy*, vol. 3 (85), pp. 129—137.

10. Khodakivska, L.O. and Khodakivska, K.S. (2012), "Computer technology of audit in the development of modern information systems", *Naukovi pratsi Poltavskoi derzhavnoi ahrarnoi akademii*, pp. 136—141.

11. Ministry of Finance of Ukraine (2018), "International standards of quality control, auditing, review, other assurance and related services", [Online], available at: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (Accessed 15 February 2024).

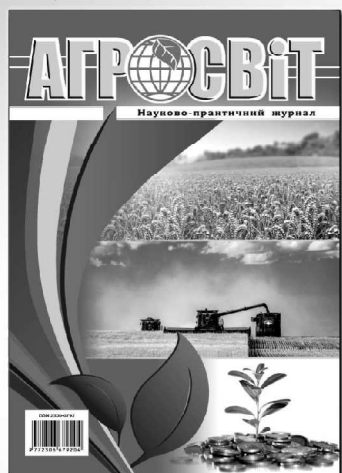
12. Official site ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants) (2024), "Audit in the conditions of computer data processing", [Online], available at: <https://www.accaglobal.com/us/en.html> (Accessed 10 February 2024).

Стаття надійшла до редакції 25.03.2024 р.



<https://nauka.com.ua>

Передплатний індекс: 23847



Виходить 24 рази на рік

Журнал включено до переліку наукових фахових видань України з ЕКОНОМІЧНИХ НАУК (Категорія «Б»)

Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292