

ІНТЕГРАЦІЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ІНВЕСТИЦІЙНОГО АУДИТУ В СИСТЕМУ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

©2024 ФЕДОРОВ І. О., ГОРДОПОЛОВ В. Ю.

УДК 657.631.6
JEL: F51; H83; L86; Q01

Федоров І. О., Гордополов В. Ю. Інтеграція результатів інвестиційного аудиту в систему управління підприємством

Підвищення ефективності системи управління підприємством суспільного інтересу може здійснюватися різними шляхами, одним із яких є проведення незалежного інвестиційного аудиту та інтеграція результатів його проведення в систему управління підприємством. Метою статті є дослідження можливостей та механізмів інтеграції результатів інвестиційного аудиту в систему управління діяльністю підприємств для підвищення її ефективності. Розкрито роль та значення інвестиційного аудиту для ефективного управління інвестиційною діяльністю, систематизовано підходи до використання результатів аудиту в процесі прийняття управлінських рішень. Проаналізовано наявні практики інтеграції аудиторських даних у систему управління, визначено основні проблеми та можливості, пов'язані з цим процесом. Обґрунтовано необхідність комплексного підходу до інтеграції результатів інвестиційного аудиту, визначено ключові етапи та інструменти. Сформульовано рекомендації щодо вдосконалення механізмів інтеграції результатів інвестиційного аудиту в систему управління підприємством для підвищення ефективності інвестиційної діяльності. Зазначено, що інтеграція результатів інвестиційного аудиту в систему управління підприємством сприяє підвищенню ефективності інвестиційної діяльності та поліпшенню якості управлінських рішень. Використання даних інвестиційного аудиту забезпечує керівництво повною, достовірною та неупередженою інформацією про стан інвестиційних проєктів та ефективність використання інвестиційних ресурсів.

Ключові слова: аудит, інвестиційний аудит, інвестиційна діяльність, інвестиційна привабливість, інформаційне забезпечення, система управління, підприємства суспільного інтересу.

Табл.: 1. **Бібл.:** 8.

Федоров Ігор Олександрович – аспірант кафедри фінансового аналізу та аудиту, Державний торговельно-економічний університет (вул. Кіото, 19, Київ, 02156, Україна)

E-mail: i.fedorov@knu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2958-7880>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/НКО-9060-2023>

Гордополов Володимир Юрійович – доктор економічних наук, професор, професор кафедри фінансового аналізу та аудиту, Державний торговельно-економічний університет (вул. Кіото, 19, Київ, 02156, Україна)

E-mail: v.hordopolov@knu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3151-8035>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/1317893>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57217137026>

UDC 657.631.6
JEL: F51; H83; L86; Q01

Fedorov I. O., Hordopolov V. Yu. Integration of Investment Audit Results into the Enterprise Management System

Improving the efficiency of the management system of an enterprise of public interest can be carried out in various ways, one of which is to conduct an independent investment audit and integrate the results of its conduct into the enterprise management system. The article is aimed at studying the possibilities and mechanisms of integrating the results of investment audit into the system of management of enterprise activities to increase its efficiency. The role and significance of investment audit for efficient management of investment activity are revealed, approaches to the use of audit results in the process of managerial decision-making are systematized. The existing practices of integrating audit data into the management system are analyzed, the main problems and opportunities associated with this process are identified. The need for an comprehensive approach to the integration of investment audit results has been substantiated, key stages and instruments have been identified. Recommendations for improving the mechanisms for integrating the results of investment audit into the enterprise management system to increase the efficiency of investment activity are formulated. It is noted that the integration of the results of the investment audit into the enterprise management system contributes to increasing the efficiency of investment activities and improving the quality of managerial decisions. The use of investment audit data provides management with complete, reliable and unbiased information on the status of investment projects and the efficiency of the use of investment resources.

Keywords: audit, investment audit, investment activity, investment attractiveness, information support, management system, public interest enterprises.

Tabl.: 1. **Bibl.:** 8.

Fedorov Ihor O. – Postgraduate Student of the Department of Financial Analysis and Audit, State University of Trade and Economics (19 Kioto Str., Kyiv, 02156, Ukraine)

E-mail: i.fedorov@knu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2958-7880>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/НКО-9060-2023>

Hordopolov Volodymyr Yu. – D. Sc. (Economics), Professor, Professor of the Department of Financial Analysis and Audit, State University of Trade and Economics (19 Kioto Str., Kyiv, 02156, Ukraine)

E-mail: v.hordopolov@knu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3151-8035>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/1317893>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57217137026>

В умовах динамічного та мінливого ринкового середовища, де конкуренція постійно зростає, ефективне управління діяльністю підприємства стає вирішальним фактором забезпечення його конкурентоспроможності та сталого розвитку. Здатність оперативно реагувати на зміни, приймати обґрунтовані управлінські рішення та оптимізувати всі сфери діяльності є запорукою успіху в сучасному бізнесі. У цьому контексті особливого значення набуває наявність об'єктивної та незалежної оцінки діяльності підприємства, яка дозволяє виявити сильні та слабкі сторони, ідентифікувати потенційні ризики та можливості, а також забезпечити інформаційну підтримку для прийняття стратегічних та оперативних рішень.

Інвестиційний аудит діяльності підприємств, які становлять суспільний інтерес, являє собою всебічну оцінку діяльності суб'єкта господарювання, ефективності та інвестиційних ризиків. Він включає перевірку облікових даних, фінансових і нефінансових показників суб'єкта господарювання для забезпечення повної, достовірної, неупередженої та своєчасної інформації. А також це сприяє підвищенню рівня довіри до інформації, що є основою для прийняття обґрунтованих інвестиційних рішень [1]. Таким чином, інвестиційний аудит виступає не лише інструментом контролю за інвестиційною діяльністю, але й потужним джерелом цінної інформації для управління підприємством в цілому. Він забезпечує комплексну оцінку фінансового стану, операційної діяльності, управління ризиками, стратегічних аспектів та інших факторів, що впливають на ефективність діяльності та інвестиційну привабливість.

Проте на практиці потенціал результатів інвестиційного аудиту часто залишається недооціненим і недостатньо використовується в процесі управління підприємствами. Інформація, отримана в результаті аудиту, може бути фрагментарною, несистематизованою або не доведеною до відповідних рівнів управління, що знижує її цінність для прийняття управлінських рішень. Тому інтеграція результатів інвестиційного аудиту в систему управління діяльністю підприємства є актуальним і важливим завданням, що потребує наукового обґрунтування та розробки практичних рекомендацій.

Дослідження теоретичних і практичних засад інвестиційного аудиту знайшли відображення в роботах таких вітчизняних науковців, як І. Бланк, М. Білуха, І. Клименко, Ю. Кравченко, В. Ляшенко, Л. Михальська, О. Мозговий, М. Стирський, С. Супрун, О. Шерстюк, С. Юхимчук, А. Яковлев. Серед закордонних авторів, що досліджували цю тематику, варто відзначити Дж. К. Робертсона, Ф. А. Дефліза, Ю. Бріггема, Л. Гапенські, Ч. Ф. Лі,

Дж. І. Фіннерті та Ф. Фабозці. Практичні аспекти даної проблематики вивчалися також О. Бассом, В. Едельманом, М. Крейніною, Т. Лепейко, В. Піддубним, В. Савчуком, С. Суверовим, У. Шарпом та іншими. Враховуючи підвищену увагу до аудиту компаній, чия діяльність становить суспільний інтерес, дана сфера залишається недостатньо опрацьованою, особливо в контексті інтеграції результатів інвестиційного аудиту діяльності таких підприємств у систему управління ними, що й обумовлює актуальність даного дослідження.

Метою статті є дослідження можливостей та механізмів інтеграції результатів інвестиційного аудиту в систему управління діяльністю підприємств для підвищення її ефективності.

Інвестиційна активність представляє собою ключовий фактор у втіленні структурних змін в економіці країни, сприяє технологічним вдосконаленням та підвищенню продуктивності підприємств. Забезпечення ефективного впровадження національної економіки в глобальний економічний простір шляхом індустріального та науково-технічного співробітництва, що допомагає набуту капіталовкладень у вигляді сучасних виробничих засобів, сприяє підвищенню продуктивності праці, спонукає вітчизняні підприємства до застосування передового досвіду, підтримує технологічні інновації та сприяє підвищенню життєвого рівня населення [2].

Інвестиційні ресурси також відіграють важливу роль у створенні інвестиційної привабливості підприємств, забезпечуючи конкурентоспроможність виробленої продукції, підвищення її якості, оптимізації структури виробництва, формування належної сировинної бази, що є необхідним для результативного функціонування підприємства та вирішення соціальних викликів. Інвестиційні ресурси є важливими для забезпечення ефективної роботи та стабілізації діяльності підприємства, і в цьому контексті вони використовуються для забезпечення подальшого зростання та розвитку виробництва [3].

Розглянемо теоретичні аспекти інвестиційного аудиту та управління діяльністю підприємств, що є фундаментом для розуміння їх інтеграції. Основні відмінності від фінансового аудиту полягають у такому (*табл. 1*).

Метою інвестиційного аудиту діяльності підприємств є забезпечення інформаційної бази для прийняття обґрунтованих інвестиційних рішень шляхом комплексної оцінки діяльності суб'єкта господарювання. Як було визначено раніше, окремих міжнародних стандартів інвестиційного аудиту в повному обсязі не існує. Проте при виконанні завдань з інвестиційного аудиту використовуються положення ISA, стандарти due diligence, галузеві

Основні відмінності фінансового та інвестиційного аудиту

Аспект	Аудит фінансової звітності	Інвестиційний аудит діяльності підприємств
Об'єкт перевірки	Зосереджений на достовірності фінансової звітності	Фокус на комплексній оцінці діяльності, включно з ефективністю інвестування, операційною діяльністю, управлінням ризиками, стратегічними аспектами та іншими факторами, що впливають на інвестиційну привабливість
Мета	Підтвердження правдивості фінансових звітів для зовнішніх користувачів	Забезпечення інформаційної бази для прийняття обґрунтованих інвестиційних рішень як внутрішніми, так і зовнішніми інвесторами
Критерії оцінки	Базується на стандартах бухгалтерського обліку	Базується на ширшому спектрі критеріїв, включно з фінансовими та нефінансовими показниками, показниками ефективності, ризиками, стратегічними цілями, галузевими особливостями, якістю управління та іншими факторами
Періодичність	Законодавчо регламентоване проведення щороку	Залежно від потреб інвесторів, інвестиційного циклу, стратегічних змін та інших факторів

Джерело: складено авторами.

стандарты та загальноприйняті практики. В Україні регулювання інвестиційної діяльності здійснюється через законодавство, а проведення аудиту регулюється Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [4]. Важливою є професійна етика та стандарти професійних організацій. Інвестиційний аудит тісно пов'язаний з іншими видами аудиту та контролю, такими як фінансовий аудит, внутрішній аудит, операційний аудит і комплаєнс-контроль. Фінансовий аудит забезпечує достовірність фінансової звітності, яка є основою для інвестиційного аудиту. Внутрішній аудит здійснює контроль за ефективністю системи внутрішнього контролю, що також є важливим для забезпечення якості інвестиційного аудиту. Операційний аудит оцінює ефективність операційної діяльності, що є важливим фактором для оцінки інвестиційної привабливості. Комплаєнс-контроль забезпечує дотримання законодавства та нормативних актів, що також впливає на інвестиційні рішення. Таким чином, інвестиційний аудит є інтегрованою частиною загальної системи контролю та аудиту на підприємстві.

Система управління діяльністю підприємства – це сукупність взаємопов'язаних елементів, що забезпечують досягнення поставлених цілей. До основних елементів системи управління належать: планування, організація, мотивація та контроль. Планування визначає цілі та завдання підприємства, а також шляхи їх досягнення. Організація забезпечує створення організаційної структури, розподіл повноважень та відповідальності. Мотивація стимулює працівників до

ефективної роботи. Контроль забезпечує моніторинг виконання планів та виявлення відхилень. Інформаційне забезпечення управління є критично важливим для ефективного функціонування системи управління. Воно включає збір, обробку, аналіз та передачу інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень на всіх рівнях управління. Інформаційне забезпечення повинно бути своєчасним, достовірним, повним і релевантним. Результати інвестиційного аудиту є важливою складовою інформаційного забезпечення управління, оскільки вони надають комплексну та об'єктивну інформацію про діяльність підприємства.

Для успішної інтеграції результатів інвестиційного аудиту в систему управління підприємствами суспільного інтересу (ПСІ) необхідною є низка відповідних передумов. Результати інвестиційного аудиту відіграють значну роль у всіх ключових функціях управління, забезпечуючи інформаційну основу для прийняття рішень на різних рівнях. Результати інвестиційного аудиту надають цінну інформацію для стратегічного планування та формування інвестиційної стратегії підприємства. Аналіз фінансового стану, ефективності операційної діяльності, оцінка ризиків та можливостей, що містяться у звіті аудитора, дозволяють керівництву визначити стратегічні пріоритети, сформулювати інвестиційні цілі та розробити стратегію їх досягнення. Ефективна система збору, обробки та аналізу інформації є необхідною умовою для використання результатів інвестиційного аудиту в управлінні. Інформація, що міститься у звіті аудитора, повинна бути доступною для відповідних

рівнів управління, своєчасно оброблятися й аналізуватися. Для цього необхідно створити відповідну інформаційну інфраструктуру та забезпечити навчання персоналу. Ефективна система внутрішнього контролю, яка є фундаментом для проведення якісного інвестиційного аудиту, забезпечує надійність фінансової та управлінської інформації, дотримання встановлених процедур та мінімізацію ризиків. Інвестиційний аудит, своєю чергою, може допомогти виявити недоліки в системі внутрішнього контролю та надати рекомендації щодо її вдосконалення. Для ПСІ, які підлягають посиленому регулюванню, наявність ефективної системи внутрішнього контролю є обов'язковою вимогою.

Результати інвестиційного аудиту є основою для визначення пріоритетних напрямків розвитку підприємства. Аналізуючи отриману інформацію, користувачі та потенційні інвестори можуть визначити, які проекти слід інвестувати передусім, які проекти не варто розглядати, а які потребують додаткового фінансування. Крім того, результати аудиту можуть служити підставою для розробки нових інвестиційних проектів, які відповідають стратегічним цілям підприємства.

Таким чином, інвестиційний аудит є не просто формальною процедурою, а важливим інструментом стратегічного управління. Він дозволяє отримати об'єктивну оцінку діяльності підприємства, оцінку його інвестиційної привабливості та потенціалу, виявити резерви для зростання та розробити ефективну інвестиційну стратегію. Завдяки цьому підприємство може підвищити свою конкурентоспроможність та досягти стійкого розвитку. Фінансовий прогноз, сформований на основі даних інвестиційного аудиту, стає потужним інструментом для встановлення конкретних фінансових цілей компанії. Він не просто передбачає майбутні фінансові результати, а й визначає напрямки розвитку, які дозволять досягти бажаних показників.

Інтеграція результатів інвестиційного аудиту в систему управління підприємством є складним процесом, що потребує чіткої організації та послідовного виконання певних кроків.

Для ефективної інтеграції результатів інвестиційного аудиту в систему управління необхідно використовувати ряд механізмів, які забезпечують систематичне та цілеспрямоване використання отриманої інформації. Одним із ключових механізмів є формалізація процедур використання результатів аудиту. Це передбачає розробку та затвердження внутрішніх документів (регламентів, положень, інструкцій), які чітко визначають порядок використання інформації звітів аудиту в різних управлін-

ських процесих. Наприклад, необхідно визначити, які підрозділи та посадові особи відповідають за аналіз результатів аудиту, розробку коригувальних заходів, моніторинг їх виконання та звітність. Формалізація забезпечує системність та обов'язковість використання результатів аудиту в управлінні.

Для забезпечення своєчасного та ефективного використання результатів аудиту необхідним є формування чітких інформаційних каналів для їх передачі відповідним органам управління. Це може бути досягнуто шляхом використання електронних систем документообігу, створення спеціалізованих баз даних, проведення регулярних зустрічей і нарад, на яких обговорюються результати аудиту та приймаються управлінські рішення. Важливо забезпечити конфіденційність чутливої інформації та доступ до неї лише для уповноважених осіб. Для більш ефективного використання результатів аудиту в процесі управління необхідно розробити систему показників, які відображають ключові аспекти діяльності підприємства, що були оцінені в ході аудиту. Ці показники повинні бути чіткими, вимірюваними, досяжними, релевантними та обмеженими в часі (SMART-критерії). Вони можуть використовуватись для моніторингу виконання інвестиційних планів, оцінки ефективності діяльності, виявлення відхилень від встановлених норм і прийняття коригувальних заходів.

Теоретичні аспекти побудови інтегрованої системи фінансових і нефінансових показників достатньо глибоко досліджено в науковій літературі: система збалансованих показників (*Balanced scorecard – BSC*) Р. Каплана та Д. Нортон; комплексні моделі виміру та оцінки ефективності господарювання, такі як: призма ефективності (*The Performance Prism*), панель управління (*Tableau de Bord*), модель Європейського фонду управління якістю (*EFQM*), модель EP2M тощо [5].

На сьогодні нефінансова звітність є засобом комунікації із зацікавленими сторонами компанії, який надає інформацію про прогрес і темпи досягнення компанії цілей економічної, соціальної та екологічної стійкості, закладених у стратегічних планах розвитку. Такі тенденції зумовляють зростаючий попит з боку інвесторів та інших стейкхолдерів компанії на розширення формату традиційної фінансової звітності [6], оскільки вони неспроможні повною мірою відобразити інформацію щодо ефективності використання фінансового, виробничого, природного та соціального капіталу [7, с. 65].

Для забезпечення інтеграції результатів аудиту в стратегічне управління підприємством їх можна включити до системи збалансованих показників (BSC) або інших систем стратегічного управління.

Застосування концепції BSC передбачає балансування:

- ✦ орієнтації на короткострокові цілі (та показників їх вимірювання) з увагою до довгострокових цілей;
- ✦ субоптимальних параметрів і цільових значень показників;
- ✦ інтересів підприємства та його клієнтів (споживачів);
- ✦ зовнішніх і внутрішніх оцінок діяльності підприємства;
- ✦ об'єктивних і суб'єктивних оцінок, присутніх у стратегічній карті підприємства;
- ✦ випереджальних індикаторів, що відбивають бажані результати, і факторів, які впливають на їхнє досягнення з індикаторами подій, що вже відбулися;
- ✦ кількістю внутрішніх і зовнішніх показників;
- ✦ виділених у межах стратегічних перспектив пріоритетів та відповідних цільових значень показників [8].

BSC дозволяє пов'язати стратегічні цілі підприємства з конкретними показниками діяльності, включно з показниками, що відображають результати аудиту. Це забезпечує системний підхід до управління та дозволяє відслідковувати вплив результатів аудиту на досягнення стратегічних цілей. Важливою особливістю BSC є її здатність пов'язувати стратегічні цілі, встановлені на основі результатів інвестиційного аудиту та фінансового прогнозу, з операційною діяльністю компанії. Інвестиційний аудит допомагає визначити пріоритетні напрямки розвитку, а фінансовий прогноз – встановити кількісні цілі. BSC ж дозволяє перевести ці цілі в систему показників, які можуть бути виміряні та контрольовані.

Процес інтеграції результатів інвестиційного аудиту в систему управління можна поділити на кілька етапів:

- ✦ Визначення потреб в інформації для різних рівнів управління.
- ✦ Аналіз змісту звітів інвестиційного аудиту та визначення ключових показників.
- ✦ Розробка форматів представлення інформації для різних користувачів.
- ✦ Упровадження системи збору, обробки та передачі інформації.
- ✦ Навчання персоналу щодо використання результатів аудиту в управлінні.

На етапі визначення потреб в інформації проводиться детальний аналіз змісту звітів інвестиційного аудиту з метою визначення ключових показників, які відображають стан справ у різних сферах діяльності підприємства. Важливо виді-

лити показники, які є найбільш релевантними для управління та прийняття рішень.

Інформація звітів аудиту повинна бути представлена в зручному та зрозумілому форматі для різних користувачів. Для вищого керівництва може бути достатньо стислого звіту з ключовими висновками та рекомендаціями, тоді як для оперативного управління потреба в більш детальній інформації з конкретними показниками та аналітичними даними більш відчутна.

Після розробки форматів представлення інформації необхідно впровадити систему збору, обробки та передачі інформації за допомогою використання інформаційних технологій, створення баз даних, розробки програмного забезпечення та навчання персоналу. Важливо забезпечити своєчасність, достовірність і конфіденційність інформації.

Для ефективного використання результатів аудиту в управлінні необхідно провести навчання персоналу щодо інтерпретації звітів аудиту, використання розроблених показників та прийняття управлінських рішень на основі отриманої інформації. Навчання має бути спрямоване на підвищення кваліфікації персоналу та формування культури використання інформації для поліпшення діяльності підприємства.

Реалізація цих механізмів та етапів забезпечить ефективну інтеграцію результатів інвестиційного аудиту в систему управління, що сприятиме підвищенню якості управлінських рішень та поліпшенню діяльності підприємства загалом.

Інтеграція результатів інвестиційного аудиту в систему управління підприємством, хоча й несе значний потенціал для поліпшення діяльності, водночас пов'язана з певними труднощами. Однією з головних переваг інтеграції є підвищення обґрунтованості управлінських рішень. Результати аудиту надають об'єктивну та незалежну інформацію про стан справ на підприємстві, виявлені ризики та можливості. Це дозволяє керівництву приймати більш зважені та обґрунтовані рішення, базуючись на фактах, а не на інтуїції чи суб'єктивних оцінках. Наприклад, інформація про динаміку показника SGR чи моделі Дюпона дозволить оцінити потенціал зростання компанії без залучення зовнішнього фінансування та виявити ключові фактори, які впливають на рентабельність власного капіталу компанії. Це дозволить ідентифікувати сильні сторони та напрямки для поліпшення.

Підсумовуючи проведені дослідження, можна зробити висновок про значну роль інтеграції результатів інвестиційного аудиту в систему управління діяльністю підприємства. Цей процес є важливим інструментом для підвищення ефектив-

ності управління, поліпшення інвестиційної діяльності, зниження ризиків та забезпечення сталого розвитку.

Дослідження показало, що інвестиційний аудит є не лише інструментом контролю, але й цінним джерелом інформації для прийняття управлінських рішень на всіх рівнях управління. Інтеграція результатів аудиту в систему управління дозволяє використовувати цю інформацію для стратегічного планування, оперативного управління, контролю за виконанням планів та мотивації персоналу. Було визначено механізми та етапи інтеграції, а також розглянуто переваги та потенційні проблеми цього процесу.

Упровадження зазначеного сприятиме не тільки поліпшенню конкурентних позицій, а й зростанню інвестиційної привабливості підприємств суспільного інтересу. Попри достатньо всебічне дослідження теми аудиту існує об'єктивна потреба подальшого поглиблення теоретичних і методичних досліджень, які стосуються саме інвестиційного аудиту підприємств суспільного інтересу.

ВИСНОВКИ

Ключовим висновком є те, що ефективна інтеграція результатів інвестиційного аудиту в систему управління сприяє підвищенню обґрунтованості управлінських рішень, поліпшенню ефективності інвестиційної діяльності, зниженню ризиків та підвищенню стійкості підприємства, а також підвищенню прозорості та підзвітності. Однак успішна інтеграція потребує створення відповідних передумов, таких як наявність чітко визначених цілей та стратегії, ефективна система збору та аналізу інформації, відповідна організаційна структура та культура відкритості до змін.

Рекомендується формалізувати процедури використання результатів аудиту в управлінських процесах, створити ефективні інформаційні канали для передачі інформації, розробити систему ключових показників, що відображають результати аудиту, та забезпечити навчання персоналу щодо використання цієї інформації. Для підприємств суспільного інтересу рекомендується інтегрувати результати аудиту в систему збалансованих показників (BSC) або інші системи стратегічного управління, створити спеціалізовані підрозділи або посади, відповідальні за аналіз та використання результатів аудиту, та використовувати сучасні інформаційні технології для збору, обробки та аналізу інформації, у тому числі враховуючи специфіку галузі. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. Fedorov I., Nazarova K., Hordopolov V. et al. Investment audit in the provision management of the

mergers and acquisitions. *ACCESS Journal: Access to Science, Business, Innovation in Digital Economy*. 2023. Vol. 4. Iss. 3. P. 468–479.

DOI: [https://doi.org/10.46656/access.2023.4.3\(10\)](https://doi.org/10.46656/access.2023.4.3(10))

2. Nazarova K., Nezhyva M., Lositska T. et al. Forensic-audit as an imperative of economic security and development of the company in the conditions of global transformations. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. Vol. 35. No. 4. P. 99–106.

DOI: [10.18371/fcaptp.v4i35.221808](https://doi.org/10.18371/fcaptp.v4i35.221808)

3. Нежива М. О. Аудит операцій зі злиття та поглинання в умовах інклюзивної економіки. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2018. Вип. 29. Ч. 2. С. 177–180. URL: <https://ejournal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/232/227>

4. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

5. Федоров І. О., Гордополов В. Ю. Особливості обліково-аналітичного забезпечення інвестиційного аудиту. *Бізнес Інформ*. 2024. № 1. С. 286–291.

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-1-286-291>

6. Маркус О. В., Шматковська Т. О. Обґрунтування необхідності інтеграції фінансової та ESG-звітності в умовах сталого розвитку. *Фінансова система країни: тенденції та перспективи розвитку: збірник тез доповідей VIII Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Острого, 22 жовтня 2021 р.)*. Острого: Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. С. 91–95. URL: https://sci.ldubgd.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9142/1/Tezy_fin_systema_2021.pdf#page=95

7. Шевчук Н. С. Етапи становлення інтегрованої звітності. *Облік і фінанси*. 2019. № 3. С. 62–70.

DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-3\(85\)-62-70](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-3(85)-62-70)

8. Сук П. Л., Алнаїмат М. А. С.. Використання збалансованої системи показників для оцінки діяльності підприємств. *Банківська справа*. 2017. № 3. С. 85–93.

REFERENCES

Fedorov, I. et al. "Investment audit in the provision management of the mergers and acquisitions". *ACCESS Journal: Access to Science, Business, Innovation in Digital Economy*, vol. 4, no. 3 (2023): 468-479.

DOI: [https://doi.org/10.46656/access.2023.4.3\(10\)](https://doi.org/10.46656/access.2023.4.3(10))

Fedorov, I. O., and Hordopolov, V. Yu. "Osoblyvosti oblikovo-analitychnoho zabezpechennia investytsiynoho audytu" [Peculiarities of the Accounting and Analytical Support of Investment Audit]. *Biznes Inform*, no. 1 (2024): 286-291.

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2024-1-286-291>

- [Legal Act of Ukraine] (2017). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
- Markus, O. V., and Shmatkovska, T. O. "Obgruntuvannia neobkhdnosti intehratsii finansovoi ta ESG-zvitnosti v umovakh staloho rozvytku" [Justification of the Need for Integration of Financial and ESG Reporting in Conditions of Sustainable Development]. *Finansova systema krainy: tendentsii ta perspektyvy rozvytku* (2021): 91-95. https://sci.ldubgd.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9142/1/Tezy_fin_systema_2021.pdf#page=95
- Nazarova, K. et al. "Forensic-audit as an imperative of economic security and development of the company in the conditions of global transformations". *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, vol. 35, no. 4 (2021): 99-106. DOI: 10.18371/fcaptp.v4i35.221808
- Nezhyva, M. O. "Audyт operatsii zi zlyttia ta pohlynannia v umovakh inkliuzyvnoi ekonomiky" [Audit Mergers and Acquisitions During the Inclusive Economy]. *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu. Seriiia «Ekonomichni nauky»*, iss. 29, part 2 (2018): 117-180. <https://ejournal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/232/227>
- Shevchuk, N. S. "Etapy stanovlennia intehrovanoi zvitnosti" [Formation Stages of Integrated Reporting]. *Oblik i finansy*, no. 3 (2019): 62-70. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-3\(85\)-62-70](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-3(85)-62-70)
- Suk, P. L., and Alnaimat, M. A. S. "Vykorystannia zbalansovanoi systemy pokaznykiv dlia otsinky diialnosti pidpriemstv" [The Use of a Balanced System of Indicators to Evaluate the Activities of Enterprises]. *Bankivska sprava*, no. 3 (2017): 85-93.