

УДК 657.6:65.011.56

DOI: <https://doi.org/10.32680/2409-9260-2024-1-2-314-315-26-33>

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ АВТОМАТИЗАЦІЇ АУДИТУ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Лоханова Н. О., доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту, Одеський національний економічний університет, м. Одеса, Україна
e-mail: profnat08@gmail.com
ORCID ID:0000-0003-3888-1299

***Анотація.** Мета дослідження полягає в тому, щоб провести аналіз програмних продуктів з автоматизації аудиту на ринку України, встановити їх переваги і недоліки, надати рекомендації для поліпшення. Методика дослідження базується на застосуванні системного підходу, опитування, аналізу літератури і практики аудиту, порівняльного аналізу. Результатом дослідження є комплекс рекомендацій, що визначають напрями удосконалення прикладних програмних продуктів з автоматизації аудиту. Практична значимість дослідження полягає в оцінці переваг і недоліків програмних продуктів з аудиту, що дозволить аудиторам обирати їх з урахуванням поставлених завдань, а також у визначенні напрямів поліпшення функціонала таких продуктів.*

***Ключові слова:** аудит, аудиторська документація, автоматизація аудита, аудиторський процес.*

WAYS TO IMPROVE AUDIT AUTOMATION IN THE CURRENT CONDITIONS OF AUDIT ACTIVITIES

Lokhanova N. O., Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Odesa National Economic University, Odesa, Ukraine
e-mail: profnat08@gmail.com
ORCID ID:0000-0003-3888-1299

***Abstract.** The purpose of the study is to conduct a comparative analysis of audit automation software on the Ukrainian market, to identify the advantages and disadvantages of such programs that need to be eliminated, to propose recommendations for improving the capabilities of audit software products in order to improve the processes of performing and documenting audit procedures during the provision of audit and other related services. The purpose of the study is to analyze the audit automation software products on the Ukrainian market, identify their advantages and disadvantages, and provide recommendations for improvement. The research methodology is based on the application of a systematic approach, a survey, analysis of literature and audit practice, and comparative analysis. The result of the study is a set of recommendations that determine the directions for improving audit automation software products. It is advisable to improve the functionality of audit software products, which can be achieved by: developing templates of documents for performing substantive audit procedures, in particular for conducting detailed tests on specific economic objects (assets, capital, liabilities, income, expenses and financial results); developing instructional materials for performing audit procedures and filling out working documents in the course of the audit, which can be done jointly by scientists and software vendors. This would significantly improve and accelerate the work on the implementation of audit tasks. The practical significance lies in the assessment of the advantages and disadvantages of audit software products, which will allow auditors to choose them taking into account the tasks set, as well as in identifying areas for improving the functionality of such products.*

***Key words:** audit, audit programs, audit documentation, audit automation, audit process.*

JEL Classification: M 400.

Постановка проблеми. В умовах ринкової економіки надзвичайно важливе значення має підтвердження даних фінансової звітності вітчизняних підприємств незалежним аудитором. Підвищення значущості аудиту останніми роками відбулося внаслідок прийняття змін до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», відповідно до якого були розширені коло і кількість суб'єктів господарської діяльності, фінансова звітність яких підлягає обов'язковому аудиту.

Здійснення аудиту передбачає виконання аудиторських процедур, результати яких мають бути зафіксовані у робочих документах аудитора. Аудиторська документація в більшості аудиторських фірм в умовах сьогодення складається з використанням сучасних програмних продуктів, що забезпечують автоматизацію окремих процесів. А проте ринок програмного забезпечення для аудиту в Україні знаходиться у стадії становлення, а, отже, актуальним є отримання розуміння перспектив підвищення рівня автоматизації аудиту, оцінка переваг і

недоліків існуючих програмних продуктів тощо.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання автоматизації аудиту порушуються у статтях і доповідях С. В. Івахненко, О. В. Колногозюка, В. М. Лубенченко, Н. М. Малюги, М. М. Шигун, Г. М. Яровенко, В. М. Селіванова [1-10] та інших.

Дослідники та практики звертають увагу на обґрунтування доцільності автоматизації аудиторського процесу в цілому, на розробку рекомендацій щодо виконання окремих видів аудиторських робіт із застосуванням програмних продуктів тощо.

Однак аудит як вид діяльності, з одного боку, і автоматизація аудиторського процесу, з іншого боку, є такими сферами, що дуже швидко розвиваються, а отже, виникають нові проблемні питання, що потребують вирішення.

Відокремлення невирішених раніше частин загальної проблеми. Запровадження з 15 грудня 2022 року Міжнародних стандартів управління якістю – МСУЯ 1 і МСУЯ 2 – для аудитів і оглядів фінансової звітності поставило нові практичні питання перед аудиторськими фірмами з погляду налагодження процесу управління якістю в цілому та з погляду автоматизації аудиторських робіт зокрема.

Практично виникло питання не лише забезпечити формування робочої аудиторської документації з використанням програмних продуктів, а й проведення контролю за виконанням аудиторських та інших завдань, налагодження системи управління якістю аудиторської фірми в цілому з урахуванням вимог МСУЯ 1 і МСУЯ 2. Отже, відповідні аспекти потребують опрацювання.

Також важливим напрямом дослідження є розробка комплексного підходу до автоматизації аудиту. Різні програмні продукти, що є на ринку, відкривають перспективи на цьому шляху, проте доречний порівняльний аналіз їх можливостей на сучасному етапі, а також встановлення недоліків, невирішених питань, перспектив розвитку.

Мета дослідження. Мета дослідження полягає в тому, щоб провести порівняльний аналіз наявного на ринку України програмного забезпечення для автоматизації аудиту, встановити переваги і слабкі місця, що потребують усунення, запропонувати рекомендації для поліпшення можливостей таких програмних продуктів з метою покращення процесів виконання і документування аудиторських процедур під час надання аудиторських та інших супутніх послуг.

Основний матеріал. Аудиторські компанії України по-різному підходять до вирішення проблеми автоматизації аудиторського процесу. У цілому їх можна поділити на такі групи:

– аудиторські компанії, що розробляють власне програмне забезпечення для автоматизації аудиту; це насамперед великі аудиторські фірми, що є представниками аудиторських мереж, відомих у світі;

– аудиторські компанії середньої ланки, що придбають і використовують наявні на вітчизняному ринку відомі у світі програмні продукти, які пропонуються для широкого доступу, наприклад, продукти канадського розробника програмного забезпечення «Caseware Audit»;

– середні і малі аудиторські компанії, що використовують вітчизняні розробки з автоматизації аудиту, наприклад, продукти

«1С: Аудит-Контроль+ для України», «АКСІОМА-АУДИТ», «КІТ. аудит», «Audit Expert», «ІТ-аудит», Аудит-Майстер «ДАСО» «АудитІнформ» тощо;

– аудиторські компанії, що застосовують для складання робочої документації аудитора можливості програми EXCEL.

Зазначимо, що EXCEL – це важливий інструмент, що застосовується для виконання різноманітних завдань фактично всіма представниками аудиторської спільноти. Однак є компанії, що застосовують його як доповнення до спеціалізованих програмних продуктів з автоматизації аудиту, тоді як інші, насамперед невеликі аудиторські фірми, обмежуються виключно його застосуванням і не використовують спеціалізовані програми.

Тим часом слід зазначити, що більшість компаній, які входять до 4 групи реєстру аудиторських фірм в Україні і, відповідно, мають право проводити аудит підприємств суспільного інтересу, так чи інакше застосовують спеціалізовані програмні продукти для автоматизації аудиту, а EXCEL постає як важливий допоміжний інструмент аудитора.

Звернемо увагу, що з 2023 року в Україні було налагоджено звітування перед Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю стосовно того, які саме програмні продукти, і зокрема, спеціалізованого характеру, використовує конкретна аудиторська фірма, і для виконання якого конкретного переліку завдань. Фактично зараз аудитори мають чітко звітувати, як саме виконано кожне аудиторське завдання: вручну чи із застосуванням

спеціалізованого програмного забезпечення.

Отже, у зв'язку з цим важливо розібратися з тим, які саме можливості надають різні спеціалізовані програмні продукти з аудиту, які завдання і наскільки ефективно дозволяють вирішувати.

З метою дослідження особливостей, переваг і недоліків окремих програмних продуктів з автоматизації аудиту в Україні нами було проведено опитування представників аудиторських фірм на предмет застосування ними у власній практичній діяльності різного програмного забезпечення для аудиту.

У відповідному опитуванні, що було проведено у жовтні-листопаді 2023 року, взяли участь 18 фахівців – представників вітчизняних і міжнародних аудиторських компаній.

Всі респонденти (100%) відмітили, що використовують певні програмні продукти для автоматизації аудиту.

При тому 40% з числа опитаних зазначили, що використовують у своїй аудиторській практиці «Caseware Audit», 40% – «Аксиома-Аудит», 20% – інші програмні продукти.

94% з числа респондентів зазначили, що запровадження спеціалізованого програмного забезпечення дозволило суттєво прискорити і якісно поліпшити складання робочих документів аудитора, тоді як 6% звернули увагу на проблеми такого запровадження. 67% опитаних звернули увагу на те, що хоча складання робочої документації в автоматизованому режимі мало прискорити процес, але на практиці швидкість виконання і документування аудиторських процедур багато в чому залежить від рівня володіння відповідними програмними продуктами.

Далі респондентам з числа аудиторів було запропоновано назвати основні позитивні риси і слабкі місця програмних продуктів, що використовуються ними для автоматизації аудиту, що дозволило нам зробити порівняльний аналіз різних програмних продуктів.

У табл. 1 проведений аналіз переваг і недоліків деяких програмних продуктів, наявних на вітчизняному ринку програмного забезпечення, що використовується для автоматизації аудиторських процесів.

Таблиця 1.

Порівняльний аналіз деяких програмних продуктів, що використовуються для автоматизації аудиту, на ринку України

Характеристики	Caseware Audit	Аксиома-Аудит	ІТ-аудит
1. Постачальник продукту, що визначає його можливість застосування в Україні	Провідна міжнародна компанія з автоматизації фінансового контролю, аудиту і фінансової звітності за МСФЗ. Компанія представлена в понад 130 країнах світу і є універсальною	Провідна вітчизняна компанія з автоматизації процесів аудиту, бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності	Провідна компанія з автоматизації аудиту, яка базується в РФ, що призводить до заборони використання в Україні
2. Надання можливості для обробки великих масивів даних	Так	Частково	Частково
3. Використання для процедур зовнішнього і внутрішнього аудиту	Так	Так	Так
4. Застосування для цілей управління якістю аудиту	Так	Так	Так
5. Підтримання актуальних МСА і МСУЯ	Так, високий рівень актуалізації	Так, рівень актуалізації вище середнього	Так, середній рівень актуалізації

6. Наявність загальної моделі формування робочих документів аудитора (запропонованого переліку типових процедур, що мають бути виконані в процесі проведення аудиторської перевірки)	Так	Так	Так
7. Імпорт даних з бази даних обліку підприємства-об'єкта аудиторської перевірки	Можливість завантаження даних, а також синхронізації з іншим програмним забезпеченням та системами автоматизації. Імпорт даних за допомогою спеціального інструментарію.	Імпорт даних з бази обліку, що сформована в програмі BAS за допомогою спеціальних файлів вивантаження	Так
8. Ефективне планування робочого часу всіх членів команди з аудиту	Так	Так	Так
9. Наявність інструментів для виконання конкретних аудиторських процедур, наприклад, аудиторської вибірки	Так	Так	Так
10. Наявність шаблонів окремих робочих документів	Так, значна кількість шаблонів	Так, наявна велика кількість шаблонів, але вони частково покривають вимоги	Так, наявна велика кількість шаблонів, але вони частково покривають вимоги
11. Наявність повного пакету робочих документів для всіх стадій аудиторського процесу	Ні	Ні	Ні
12. Можливість використовувати власну методологію	Частково	Так	Так
13. Можливість додавання власних шаблонів робочих документів	Так	Так	Так
14. Можливість розмежування ролей (функцій) всередині команди з аудиту при виконанні аудиторських процедур із застосуванням відповідного програмного продукту	Так	Так	Так

15. Можливість налагодженого обміну інформацією (листування) з клієнтом аудиторських послуг за допомогою програмного продукту	Так	Так	Немає інформації
16. Можливість отримання цілісного результуючого переліку (реєстру) аудиторського файлу з привласненими в автоматичному режимі номерами документів	Так	Так	Так
17. Надання функції підписання робочих документів аудитора	Так	Так	Так
18. Надання можливості дистанційної роботи	Так	Так	Так
19. Зниження ризику механічних помилок під час заповнення робочої документації аудитора	Так	Так	Так
20. Зручність архівування робочих документів аудитора	Так	Так	Так
21. Легкість передачі пакету робочих документів (аудиторського файлу) для внутрішнього і зовнішнього моніторингу, зовнішнього контролю якості з боку ОСНАД, АПУ тощо	Так	Так	Так

Джерело: складено автором на основі проведеного опитування і огляду джерел [1-10]

Далі звернемо увагу на те, які питання потребують вирішення для покращення автоматизації процесів роботи аудитора в ході виконання аудиторських та інших завдань, зокрема до них можна віднести:

1. Розробка зручних для використання шаблонів документів для виконання окремих аудиторських процедур перевірки по суті, а саме в частині проведення детальних тестів щодо конкретних економічних об'єктів (активів, капіталу, зобов'язань, доходів, витрат і фінансових результатів).

Найбільш часто відповідні процедури виконуються у робочих документах, що створюються аудиторами в EXCEL. Тоді як було б зручно, коли відповідні документи формувалися б із використанням єдиної програми автоматизації аудиту шляхом підтягування вихідних даних із попередньо імпортованої бази обліку підприємства – об'єкта перевірки.

Також слід додати, що методичні засади проведення окремих детальних тестів для перевірки цілого ряду показників фінансової звітності з урахуванням вимог МСФЗ потребують опрацювання, по-перше, на теоретичному і науково-методичному рівні, а, вже по-друге, на практичному рівні. Наприклад, нині взагалі неопрацьовані методичні аспекти

побудови робочих документів аудитора щодо перевірки показників фінансової звітності у форматі таксономії (iXBRL). Кожен аудитор на свій розсуд вирішує, як здійснювати перевірку інформації, поданої у форматі таксономії, як будувати відповідні робочі документи, що підтверджують результати перевірки, але було б доречно відповідне питання максимально автоматизувати, а для цього потрібно визначити загальний

теоретико-методичний підхід до його вирішення, а також внести відповідні доповнення до наявних програмних продуктів задля автоматизації окремих складових відповідного блоку перевірки.

2. Опрацювання інструктивних матеріалів на допомогу аудиторам для виконання окремих аудиторських процедур і заповнення робочих документів в процесі проведення перевірки. Така пропозиція частково реалізована в програмах «Caseware Audit», «Аксиома-Аудит», де передбачені певні інструкції, що орієнтують виконавця з погляду виконання окремих процедур. Проте відповідний блок в обох програмах потребує підсилення, оскільки працює лише в частині окремих процедур загального характеру.

Слід зазначити, що з практичними труднощами при виконанні та документуванні аудиторських процедур стикаються насамперед представники середніх і малих аудиторських фірм, оскільки великі мережеві компанії мають потужні відділи, що займаються питаннями методології та дають базові настанови для роботи. Водночас для решти аудиторських фірм було б вкрай важливо і зручно, щоб відповідні методичні та інструктивні розробки містилися у функціоналі програмного продукту, що автоматизує аудиторський процес.

3. Дуже корисним для оптимізації аудиторської діяльності є формування і постійне оновлення каталогів ризиків, стандартних заходів контролю тощо. Напрацювання з цього приводу вже є в програмних продуктах огляд яких проводився вище, але доцільно доопрацьовувати відповідні каталоги та наповнювати їх актуальними видами ризиків і заходів внутрішнього контролю, що притаманні суб'єктам різних галузей та сфер діяльності.

4. Розглянуті вище програмні продукти дозволяють частково вирішувати питання імпорту даних з системи бухгалтерського обліку підприємства-клієнта, але не в усіх випадках вдається реалізувати такий імпорт. Це зумовлено тим, що не всі програмні продукти з автоматизації обліку, що застосовуються компаніями, є суміжними з програмами для автоматизації аудиту, в деяких випадках буває складно налагодити імпорт через значний обсяг даних, а також через супротив і нерозуміння проблеми з боку управлінського персоналу клієнта, який, з одного боку, надає облікові дані, а з іншого, не готовий надати можливість аудитору імпортувати всі дані синтетичного і аналітичного обліку «без обмежень» та таке інше.

Отже, для того, щоб вирішити відповідне питання, було б доцільно налагодити можливість імпортування даних не лише безпосередньо з бухгалтерських програм, а й із звичайних таблиць програми EXCEL. І хоча в певній мірі це призводить до додаткового кроку в імпортуванні даних, коли спочатку інформація імпортується з бухгалтерської програми в EXCEL, а вже потім – з EXCEL в спеціалізовану програму для аудиту, в остаточному підсумку це дозволить вирішити проблему повноцінного імпорту даних. Також важливим є створення можливості імпортувати будь-які інші документи, створені в EXCEL, не лише в режимі додавання готового файлу, а й в режимі потрапляння цифрових даних зі стороннього файлу EXCEL, втягнутого у проект, для подальшої обробки і використання в різних процедурах, а не тільки в тій, для якої файл був створений. Це б дозволило суттєво прискорити і полегшити роботу аудитора, який часто змушений витрачати час на копіювання та додавання тих самих даних у різні робочі документи на різних процедурах для різних цілей.

Висновки. На підставі проведеного дослідження можна зробити висновки, що на ринку програмного забезпечення для аудиту нині в Україні представлені ефективні програмні продукти, які забезпечують вирішення основних завдань, що постають перед аудиторами в ході надання аудиторських та інших супутніх послуг. Разом з тим, доцільним є покращення функціонала таких продуктів, що може бути досягнуто завдяки: розробці шаблонів документів для виконання більшості аудиторських процедур перевірки по суті, зокрема для проведення детальних тестів стосовно конкретних економічних об'єктів (активів, капіталу, зобов'язань, доходів, витрат і фінансових результатів); розробці інструктивних матеріалів для виконання окремих аудиторських процедур і заповнення робочих документів в процесі проведення перевірки, що може бути зроблено спільно науковцями і постачальниками програмного забезпечення з автоматизації аудиту; оновленню каталогів ризиків, а також стандартних заходів внутрішнього контролю; налагодженню можливості імпортування даних як безпосередньо з бухгалтерських програм, так і з будь-яких таблиць EXCEL. Це дало б змогу суттєво поліпшити і прискорити роботу над виконанням аудиторських завдань.

Перспективи подальших досліджень пов'язані з аналізом теоретичних і практичних аспектів застосування прикладних програм для цілей управління якістю аудиту в умовах дії МСУЯ 1 і МСУЯ 2.

Список літератури

1. Альошин В. Напрями діджиталізації аудиту безперервності діяльності підприємств в умовах невизначеності. Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції : матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції. Одеса : ОНЕУ, 2023. С.180-182.
2. Карпенко Є. А., Коба О. В. Підвищення якості аудиту в умовах діджиталізації. Цифрова економіка та економічна безпека. 2022. Вип.1 (01). С. 56-61. URL : <https://doi.org/10.32782/dees.1-9> (дата звернення 09.02.2024).
3. Колногозюк О. В. Система управління якістю: Автоматизація окремих процесів. Сайт Аудиторської палати України. URL : <https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/11/СУ-ЯА-3-Ахіома-Audit-Колгозюк.pdf> (дата звернення 09.02.2024).
4. Лубенченко В. М. «CASE WARE WORKING PAPERS» чи «1С:АУДИТ-КОНТРОЛЬ (+) ДЛЯ УКРАЇНИ»? Розвиток системи обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в Україні: теорія, методологія, організація: збірник тез доповідей учасників XXI Всеукраїнської науково-практичної конференції. Київ, 2023. С. 112-114. URL : <http://194.44.12.92:8080/jspui/handle/123456789/7364> (дата звернення 09.02.2024).
5. Попов А. Використання технологій на основі штучного інтелекту в аудиті. Сайт Liga.net. 02.08.2023. URL : <https://blog.liga.net/user/aropov/article/51009> (дата звернення 09.02.2024).
6. Програма для автоматизації аудиторської діяльності «1С:Аудит - Контроль (+) для України». Сайт «Аудит-Контроль». URL : <http://audit-control.zzz.com.ua/Pages/purpose.html> (дата звернення 09.02.2024).
7. Селіванов В. Управління якістю в аудиторській діяльності очима розробника програмного забезпечення. Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції : матеріали XI Міжнародної науково-практичної конференції. Одеса : ОНЕУ, 2023. С.237-238.
8. 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.
9. Передові рішення для звітності, аудиту, аналітики. Сайт CaseWare Ukraine. URL : <https://caseware.com.ua/en/about-us/> (дата звернення 09.02.2024).
10. Огляд функціоналу «АКСІОМА-АУДИТ». 22.12.2022. URL : <https://www.youtube.com/watch?v=gzzwV6EE5As> (дата звернення 09.02.2024).

References

1. Alyoshin, V. (2023). Areas of digitalization of going concern audit in the face of uncertainty. *Perspektyvy rozvytku obliku, analizu ta audytu v konteksti yevrointehratsii : materialy XI Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii*. [Prospects for the development of accounting, analysis and audit in the context of European integration: materials of the XI International Scientific and Practical Conference]. Odessa: Odesa National Economic University, 180-182 [In Ukrainian].
2. Karpenko, E. A., Koba, O. V. (2022). Improving audit quality in the context of digitalization. *Tsyfrova ekonomika ta ekonomichna bezpeka*. 1(01), 56-61. Retrieved from <https://doi.org/10.32782/dees.1-9> (accessed: February 09, 2024) [In Ukrainian].
3. Kolnogozyuk, O. V. (2022). Quality management system: Automation of individual processes. Website of the Audit Chamber of Ukraine. Retrieved from <https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/11/СУЯА-3-Ахіома-Audit-Колгозюк.pdf> (accessed: February 09, 2024) [In Ukrainian].
4. Lubenchenko, V. M. (2023). «CASE WARE WORKING PAPERS» or "1С:AUDIT CONTROL (+) FOR UKRAINE"? *Rozvytok systemy obliku, analizu, audytu ta opodatkuvannia v Ukraini: teoriia, metodolohiia, orhanizatsiia: zbirnyk tez dopovidei uchasnykiv XXI vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii*. Development of the System of Accounting, Analysis, Audit and Taxation in Ukraine: Theory, Methodology, Organization: Collection of Abstracts of the XXI All-Ukrainian Scientific and Practical Conference. Kyiv, 112-114. Retrieved from <http://194.44.12.92:8080/jspui/handle/123456789/7364> (accessed: February 09, 2024) [In Ukrainian].
5. Popov, A. (2023). Use of artificial intelligence-based technologies in audit. Liga.net. Retrieved from <https://blog.liga.net/user/aropov/article/51009> (accessed: February 09, 2024) [In Ukrainian].
6. Program for automation of audit activities "1С:Audit - Control (+) for Ukraine". (2023). Website of the Audit-control. Retrieved from <http://audit-control.zzz.com.ua/Pages/purpose.html>

(accessed: February 09, 2024) [In Ukrainian].

7. Selivanov, V. (2023). Quality management in audit activities through the eyes of a software developer. *Perspektyvy rozvytku obliku, analizu ta audytu v konteksti yevrointehratsii : materialy XI Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii*. [Prospects for the development of accounting, analysis and audit in the context of European integration: materials of the XI International Scientific and Practical Conference]. Odesa: Odesa National Economic University, 237-238 [In Ukrainian].

8. Fabiyanska, V. Y., Beldiy, A. M. (2019). Computer audit in Ukraine in the context of the requirements of European legislation. *Oblik i finansy*, 3 (85), 129-137 [In Ukrainian].

9. Advanced solutions for reporting, auditing, and analytics. CaseWare Ukraine. (2024). Website of the Caseware. Retrieved from <https://caseware.com.ua/en/about-us/> (accessed: February 09, 2024). [In Ukrainian].

10. Overview of «Aksioma-Audit» functionality. (2022). Retrieved from <https://www.youtube.com/watch?v=gzzwV6EE5As> (accessed: February 09, 2024) [In Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 22.01.2024

Прийнята до публікації 24.01.2024