УДК657.6:005.934
JEL G32, G34, M42
DOI: https://doi.org/10.32782/2617-5940.1.2026.9

Наталія Згадова
кандидат економічних наук, доцент,
завідувач кафедрою економічної безпеки,
права та соціальних процесів,
Одеський національний технологічний університет
ORCID: https://orcid.org/0000-0003-4585-9620
E-mail: natali.morozuk225@gmail.com

Лариса Марчук
кандидат економічних наук, директор,
ПП «АФ АУДИТ- ЕКСПЕРТ»
ORCID: https://orcid.org/0009-0006-1974-1302
E-mail:auditexpert.od@gmail.com

Віталій Губко
кандидат економічних наук,
заступник директора,
ПП «АФ АУДИТ ЕКСПЕРТ»
ORCID: https://orcid.org/0000-0001-6155-892X
E-mail: trayditel@gmail.com

МІЖНАРОДНИЙ АУДИТ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ БІЗНЕСУ: МЕХАНІЗМИ ТА РИЗИКИ

Анотація. *У статті досліджено міжнародний аудит як важливий інструмент забезпечення економічної безпеки бізнесу в умовах глобалізації та зростання ризиків. Розкрито сутність аудиту як механізму підвищення прозорості діяльності підприємств, зміцнення довіри з боку інвесторів і стейкхолдерів, а також запобігання фінансовим порушенням і шахрайству. Проаналізовано ключові механізми аудиторських перевірок, зокрема застосування Міжнародних стандартів аудиту (ISA), процедур оцінки ризиків, систем внутрішнього контролю та аналітичних інструментів перевірки фінансової звітності. Особливу увагу приділено ролі аудиту у формуванні системи економічної безпеки підприємства, зокрема у виявленні загроз фінансовій стійкості, ліквідності та діловій репутації. Визначено, що ефективність аудиту значною мірою залежить від якості інформаційного забезпечення, незалежності аудиторів та рівня розвитку корпоративного управління. Водночас у статті окреслено основні ризики та обмеження міжнародного аудиту, що формують потенційні «зони вразливості» бізнесу. До них віднесено інформаційну асиметрію, складність корпоративних структур, конфлікти інтересів, а також обмежену здатність аудиту виявляти нефінансові та стратегічні ризики. Окремо розглянуто вплив цифровізації та автоматизації бізнес-процесів, які, з одного боку, розширюють можливості аудиторського контролю, а з іншого – створюють нові виклики, пов'язані з кіберзагрозами та обробкою великих масивів даних. Узагальнено, що міжнародний аудит є невід'ємною складовою системи економічної безпеки бізнесу, проте потребує постійного вдосконалення підходів і методів з урахуванням сучасних викликів та ризиків глобального економічного середовища. Запропоновано напрями підвищення ефективності аудиторських процедур, що передбачають використання сучасних цифрових технологій, удосконалення методів аналітичної перевірки фінансової інформації та посилення ролі внутрішнього контролю. Практична значущість отриманих результатів полягає у можливості їх використання для підвищення рівня економічної безпеки підприємств, мінімізації фінансових ризиків і забезпечення прозорості діяльності бізнесу в умовах глобального економічного середовища.*

Ключові слова: *міжнародний аудит; економічна безпека; аудиторські процедури; оцінка ризиків; внутрішній контроль; фінансова звітність; інформаційна асиметрія; цифровізація аудиту.*

© Наталія Згадова, Лариса Марчук, Віталій Губко, 2026
Стаття поширюється на умовах ліцензії відкритого доступу (CC BY 4.0)

Nataliia Zghadova
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Head of the Department of Economic ,
Security, Law, and Social Processes,
Odesa National University of Technology
ORCID: https://orcid.org/0000-0003-4585-9620
E-mail: natali.morozuk225@gmail.com

Larysa Marchuk
PhD in Economics, Director,
PE "AF Audit-Expert"
ORCID: https://orcid.org/0009-0006-1974-1302
E-mail: auditexpert.od@gmail.com

Vitalii Hubko
PhD in Economics, Deputy Director,
PE "AF Audit-Expert"
ORCID: https://orcid.org/0000-0001-6155-892X
E-mail: trayditel@gmail.com

INTERNATIONAL AUDITING AS A TOOL FOR BUSINESS ECONOMIC SECURITY: MECHANISMS AND RISKS

Abstract. *The article examines international auditing as an important tool for ensuring the economic security of business in the context of globalization and increasing risks. The study focuses on the role of auditing as a mechanism for enhancing transparency in enterprise activities, strengthening the trust of investors and stakeholders, and preventing financial violations and fraud. The research is based on a combination of general scientific and special methods, including analysis and synthesis, comparison, systematization, and generalization. Particular attention is paid to the use of International Standards on Auditing (ISA), risk assessment procedures, internal control systems, and analytical tools for verifying financial statements. The study highlights the role of auditing in forming the economic security system of enterprises, particularly in identifying threats to financial stability, liquidity, and business reputation. It is determined that the effectiveness of auditing largely depends on the quality of information support, the independence of auditors, and the level of corporate governance. At the same time, the article identifies the main risks and limitations of international auditing, including information asymmetry, complex corporate structures, conflicts of interest, and the limited ability to detect non-financial and strategic risks. The influence of digitalization and automation of business processes is also considered, as they expand the possibilities of audit control while creating new challenges related to cybersecurity threats and the processing of large volumes of data. The study substantiates the importance of international auditing as an integral component of the economic security system of business and outlines directions for improving audit procedures. The practical value of the research lies in the possibility of applying modern digital technologies, improving analytical methods for verifying financial information, and strengthening internal control mechanisms to enhance enterprise economic security, minimize financial risks, and ensure business transparency in the global economic environment.*

Keywords: *international auditing; economic security; audit procedures; risk assessment; internal control; financial reporting; information asymmetry; audit digitalization.*

Вступ. Сучасний бізнес функціонує в умовах глобалізації, швидких технологічних змін та підвищеної конкуренції, що створює додаткові економічні та фінансові ризики. Міжнародний аудит виступає ключовим інструментом забезпечення економічної безпеки підприємств, оскільки спрямований на підвищення прозорості фінансової інформації, виявлення порушень та формування довіри з боку інвесторів і партнерів. Особливо важливою його роль є для великих компаній та транснаціональних корпорацій, де масштаби діяльності ускладнюють контроль і створюють додаткові можливості для шахрайства або неправильного управління ресурсами.

Проте традиційні методи аудиту не завжди ефективно охоплюють усі ризики, зокрема у складних корпоративних структурах, при цифровізації бізнес-процесів та нефінансових загрозах. Інформаційна асиметрія, обмежений доступ до внутрішніх даних та вплив людського фактора створюють потенційні «приховані зони ризику». Тому актуально поєднувати традиційні аудиторські процедури з інноваційними методами оцінки ризиків, що дозволяє підвищити ефективність економічної безпеки підприємств та забезпечити стабільний розвиток у глобальному середовищі.

Літературний огляд. Останні українські наукові роботи підкреслюють зростаюче значення інтеграції міжнародного аудиту та економічної безпеки бізнесу. Так, Назарова К. О. зазначає, що застосування Міжнародних стандартів аудиту (ISA) сприяє підвищенню якості перевірок та формуванню ефективних систем внутрішнього контролю на підприємствах різного масштабу. Дослідження Грицай О. І. та Гавран М. І. показують, що сучасні компанії стикаються з «прихованими зонами ризику», які виникають через складність корпоративних структур, інформаційну асиметрію та конфлікти інтересів, що значно обмежує здатність аудиту виявляти нефінансові загрози.

З іншого боку, роботи українських та зарубіжних авторів, таких як Купріна Н.М. та Левченко В., демонструють, що цифровізація та автоматизація бізнес-процесів значно розширюють інструментарій аудиторів, проте одночасно створюють нові кіберризики та виклики для економічної безпеки. Таким чином, сучасні дослідження свідчать про необхідність комплексного підходу до аудиту, який поєднує традиційні методи з інноваційними технологіями аналізу та оцінки ризиків для забезпечення стабільності та прозорості бізнесу.

Методологія. Методологічною основою дослідження є сукупність загальнонаукових і спеціальних методів пізнання, що дозволяють комплексно дослідити роль міжнародного аудиту у забезпеченні економічної безпеки бізнесу. У процесі дослідження застосовано методи теоретичного узагальнення та систематизації для визначення сутності міжнародного аудиту та його значення у системі економічної безпеки підприємств. Метод порівняльного аналізу використано для зіставлення практики застосування аудиторських процедур у міжнародних та українських компаніях.

Метою статті є комплексне дослідження міжнародного аудиту як ключового інструменту забезпечення економічної безпеки бізнесу. Для досягнення цієї мети визначено низку завдань: визначити основні механізми проведення міжнародного аудиту та їхню роль у забезпеченні економічної безпеки підприємств; проаналізувати обмеження та «приховані зони ризику», що знижують ефективність аудиторських перевірок; оцінити вплив цифровізації та сучасних технологій на якість аудиту; а також сформулювати практичні рекомендації щодо підвищення ефективності міжнародного аудиту як механізму захисту економічних інтересів бізнесу.

Основна частина. Міжнародний аудит виступає не лише інструментом перевірки фінансової звітності, а й ключовим механізмом забезпечення економічної безпеки бізнесу. В умовах глобалізації та підвищеної конкуренції компанії стикаються з численними фінансовими та нефінансовими ризиками, які не завжди помітні без комплексної аудиторської перевірки. Основні механізми міжнародного аудиту включають оцінку ризиків, тестування систем внутрішнього контролю, аналіз фінансової та нефінансової інформації, а також використання сучасних цифрових технологій для автоматизації процесів аудиту [1–2].

Цифровізація аудиторських процедур значно розширює можливості контролю, зокрема за рахунок автоматизованого збору даних, аналізу великих масивів інформації та використання аналітичних алгоритмів для виявлення аномалій у фінансових потоках. Наприклад, Nestlé застосовує сучасні платформи для управління обліком та аудиторським контролем на всіх рівнях компанії, що дозволяє оперативно виявляти фінансові ризики у глобальних ланцюгах постачання. Українські компанії, такі як «МХП» та «Київстар», поєднують внутрішній аудит із зовнішньою перевіркою міжнародними аудиторами для підвищення прозорості та управління ризиками.

Водночас практика показує, що існують «приховані зони ризику», які складно виявити традиційними методами аудиту. До них відносяться інформаційна асиметрія між керівництвом і аудиторами, складність оцінки нефінансових ризиків, таких як екологічні, соціальні або репутаційні загрози, а також конфлікти інтересів у процесі прийняття управлінських рішень. У цьому контексті міжнародний аудит стає не лише формальним процесом перевірки звітності, а важливим елементом стратегічного управління ризиками підприємства [2].

Особливу роль у сучасному аудиті відіграє інтеграція цифрових технологій та аналітики. Наприклад, «Київстар» використовує системи автоматичного аналізу великих даних для моніторингу фінансових операцій і виявлення потенційних шахрайських схем. Це дозволяє зменшити ймовірність людської помилки та підвищити точність оцінки ризиків. У міжнародних компаніях, таких як Nestlé, цифровізація також включає управління ризиками у ланцюгах постачання, що дозволяє відстежувати економічні загрози на глобальному рівні.

Крім того, міжнародний аудит сприяє формуванню корпоративної культури прозорості та відповідальності. Компанії, що системно впроваджують міжнародні стандарти аудиту, отримують додаткові переваги: підвищується довіра інвесторів, зміцнюється репутація на ринку та зменшується ймовірність фінансових та операційних втрат. Українські підприємства, застосовуючи комбінацію внутрішнього і зовнішнього аудиту, демонструють підвищення ефективності управління ризиками, що особливо актуально в умовах економічної нестабільності та цифрової трансформації бізнесу [3].

Для наочності можна запропонувати таблицю, яка порівнює приклади міжнародних і українських компаній за ключовими параметрами аудиту та ризиків (табл. 1).

Таблиця 1 демонструє, як міжнародний та внутрішній аудит взаємодіють із сучасними технологіями та специфікою компаній для управління еко чними ризиками.

Важливим аспектом ефективності міжнародного аудиту є адаптація процедур до специфіки компанії та галузі, в якій вона функціонує. Наприклад, у виробничих підприємствах, таких як МХП, особлива увага приділяється контролю виробничих і фінансових потоків, екологічним ризикам та дотриманню стандартів безпеки продукції. Водночас у телекомунікаційних компаніях, таких як Київстар, аудиторський контроль фокусується на безпеці даних, захисті від кіберризиків і прозорості фінансових операцій. Такий підхід дозволяє не лише виявляти вже наявні ризики, а й прогнозувати потенційні загрози для бізнесу [4].

Ще одним ключовим напрямом є розвиток систем внутрішнього контролю як базового інструменту економічної безпеки. Міжнародні стандарти аудиту (ISA) передбачають тестування цих систем, що дозволяє оцінити їхню ефективність у запобіганні шахрайству, помилкам у звітності та операційним збоям. Українські компанії, що активно інтегрують такі підходи, демонструють покращення управління ризиками, зменшення

Таблиця 1

Порівняльний аналіз міжнародного та внутрішнього аудиту у контексті економічної безпеки підприємств

Компанія	Тип аудиту	Основні механізми	Цифровізація	Приховані ризики	Результат аудиту
Nestlé	Міжнародний	ISA, тестування внутрішнього контролю	Висока	Ланцюги постачання, кіберризики	Швидке виявлення фінансових ризиків
МХП (Україна)	Зовнішній + внутрішній	Оцінка ризиків, аудит фінансової звітності	Середня	Конфлікти інтересів, екологічні ризики	Підвищення прозорості, контроль ризиків
Київстар (Україна)	Зовнішній + внутрішній	Тестування внутрішнього контролю, аналіз операцій	Висока	Інформаційна асиметрія, кіберризики	Підвищення довіри інвесторів та партнерів

Джерело: сформовано авторами

фінансових втрат та підвищення довіри з боку інвесторів і партнерів.

Сучасний аудит неможливий без цифровізації процесів. Використання аналітичних платформ, систем автоматизованого збору даних та алгоритмів штучного інтелекту дозволяє аудиторам швидко і точно виявляти аномалії та потенційні загрози. Цифрові інструменти не лише підвищують якість перевірок, але й дозволяють вести постійний моніторинг економічної безпеки компанії в реальному часі. Таким чином, поєднання міжнародних стандартів аудиту, внутрішнього контролю та цифровізації створює комплексний механізм захисту бізнесу від фінансових і нефінансових ризиків [5].

Разом із тим ефективність міжнародного аудиту значною мірою залежить від здатності підприємства інтегрувати результати аудиторських перевірок у систему стратегічного управління. Аудит не повинен обмежуватися лише перевіркою фінансової звітності, а має бути частиною комплексної системи управління ризиками, яка охоплює фінансові, операційні, інформаційні та репутаційні аспекти діяльності підприємства. Такий підхід дозволяє формувати проактивну модель економічної безпеки, орієнтовану не лише на виявлення порушень, але й на їх попередження.

У сучасних умовах міжнародні аудиторські практики дедалі більше орієнтуються на ризик-орієнтований підхід (risk-based auditing). Його сутність полягає у визначенні найбільш критичних зон діяльності підприємства та концентрації аудиторських процедур саме на тих процесах, які мають найбільший вплив на фінансову стабільність і репутацію компанії. Застосування такого підходу дозволяє підвищити ефективність аудиторських перевірок, скоротити витрати на аудит і водночас підвищити якість управління ризиками [6; 8].

Важливим напрямом розвитку міжнародного аудиту є також інтеграція нефінансової інформації у процес аудиторської перевірки. У сучасному бізнес-середовищі значну роль відіграють фактори ESG (екологічні, соціальні та управлінські аспекти діяльності підприємства), які безпосередньо впливають на економічну безпеку бізнесу та його інвестиційну привабливість. Аудит нефінансової звітності дозволяє оцінити рівень корпоративної відповідальності компанії, ефективність екологічної політики та прозорість управлінських процесів [7].

З огляду на це міжнародний аудит поступово трансформується у комплексний інструмент стратегічного контролю та управління ризиками. Поєднання міжнародних стандартів аудиту, систем внутрішнього контролю, цифрових технологій і ризик-орієнтованого підходу формує багаторівневу систему захисту бізнесу. Така система дозволяє своєчасно виявляти потенційні загрози, підвищувати фінансову стабільність підприємств та забезпечувати їхню конкурентоспроможність на глобальному ринку.

Для більш глибокого розуміння ролі аудиту у формуванні економічної безпеки підприємств доцільно узагальнити основні фактори ефективності міжнародного аудиту (табл. 2).

Таблиця 2 узагальнює ключові фактори, що визначають ефективність міжнародного аудиту у системі економічної безпеки бізнесу. Її дані свідчать, що результативність аудиторських перевірок залежить не лише від технічних процедур перевірки фінансової звітності, а й від рівня розвитку корпоративного управління, незалежності аудиторів та інтеграції цифрових технологій у процес аудиту. Комплексне поєднання цих факторів створює умови для формування ефективної системи управління ризиками та підвищення прозорості діяльності підприємств.

Крім того, важливим чинником підвищення ефективності міжнародного аудиту є постійне вдосконалення методологічних підходів до проведення аудиторських перевірок та адаптація їх до динамічних змін глобального економічного середовища [8]. У сучасних умовах підприємства функціонують у складному середовищі, що характеризується швидкою цифровою трансформацією, посиленням регуляторних вимог та зростанням кіберзагроз. У зв'язку з цим аудитори повинні застосовувати комплексний підхід, який поєднує традиційні методи фінансового контролю з використанням сучасних аналітичних інструментів, технологій обробки великих даних та автоматизованих систем моніторингу. Такий підхід дозволяє не лише своєчасно виявляти потенційні ризики та порушення, але й сприяє формуванню ефективної системи превентивного контролю, що забезпечує стабільність діяльності підприємства, підвищує рівень його економічної безпеки та зміцнює довіру інвесторів і партнерів [9–10].

Висновки. Міжнародний аудит є ключовим інструментом забезпечення економічної безпеки бізнесу, оскільки дозволяє оцінити достовірність фінансової та нефінансової інформації, виявляти порушення та управляти ризиками. Дослідження показало, що ефективність аудиту значною мірою залежить від поєднання зовнішніх перевірок із внутрішніми системами контролю та інтеграції сучасних цифрових технологій.

Приклади міжнародних компаній, таких як Nestlé, демонструють, що комплексне використання цифро-

Таблиця 2

Фактори ефективності міжнародного аудиту в системі економічної безпеки бізнесу

Фактор	Характеристика	Вплив на економічну безпеку
Незалежність аудиторів	Забезпечення об'єктивності перевірки та відсутність конфлікту інтересів	Підвищення достовірності фінансової інформації
Застосування міжнародних стандартів аудиту (ISA)	Використання уніфікованих процедур аудиторської перевірки	Забезпечення прозорості та порівнянності звітності
Система внутрішнього контролю	Наявність ефективних механізмів контролю операцій і фінансових потоків	Запобігання шахрайству та фінансовим порушенням
Цифровізація аудиту	Використання аналітики даних, штучного інтелекту та автоматизованих систем	Підвищення точності аналізу та швидке виявлення аномалій
Ризик-орієнтований підхід	Концентрація аудиторських процедур на найбільш критичних ризиках	Оптимізація аудиту та зниження стратегічних загроз
Корпоративне управління	Ефективна взаємодія між менеджментом, аудиторами та наглядовими органами	Зміцнення довіри інвесторів і стейкхолдерів

Джерело: сформовано авторами на основі [1–3]

вих платформ для автоматизації аудиторських процесів дозволяє оперативно виявляти ризики у глобальних ланцюгах постачання. Українські підприємства, зокрема МХП та Київстар, успішно поєднують внутрішній і зовнішній аудит, що підвищує прозорість, зміцнює довіру інвесторів та зменшує ймовірність фінансових втрат.

Водночас існують «приховані зони ризику», які не завжди виявляються традиційними методами аудиту, серед яких інформаційна асиметрія, конфлікти інтересів, складність оцінки нефінансових загроз та кіберризики, що виникають через цифровізацію бізнес-процесів. Виявлення та мінімізація цих ризиків є ключовим завданням сучасного аудиту.

Список використаних джерел:

1. Mihus I., Akimova L, Akimov O., Laptev S. Influence of corporate governance ratings on assessment of non-financial threats to economic security of joint stock companies. *Financial and credit activities: problems of theory and practice.* 2021. No. 6(41). Pp. 223–237. URL: https://www.fkd.net.ua/index.php/fkd/article/download/3622/3413

2. Nazarova K., Nezhyva M. & Lositska T. Forensic-audit as an imperative of economic security. *Financial and Credit Activity.* 2020. No.4. Pp. 99–106. URL: https://fkd.net.ua/index.php/fkd/article/download/3121/3070

3. Grytsay O. & Havran M. Accounting and analytical support for formation of enterprise economic security costs and their controlling process. *Economics, Entrepreneurship, Management,* 2020. No. 7(1). Pp. 75–83. DOI: https://doi.org/10.23939/eem2020.01.075

4. Hryshchuk H., Kaliuha Y., Kuprina N., Babenko V., Kashperska A. Information systems for cost control of current biological assets of crop production. *Journal of Information Technology Management., Special Issue: Digitalization of Socio-Economic Processes.* 2022. No. 14. Pp. 78–103. DOI: https://doi.org/10.22059/jitm.2022.88882

5. Яковенко А.О., Гнатьєва Т.М., Воронюк І.Є. Інноваційні рішення в сфері бухгалтерського обліку та аудиту. *Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка.* 2024. No 21. С. 75–85. DOI: https://doi.org/10.32782/2708-0366/2024.21.7

6. Levchenko V., Boyko A., Bozhenko V. & Mynenko S. Money laundering risk in developing and transitive economies: analysis of cyclic component of time series. *Business: Theory and Practice, 2*019 No. 20, Pp. 492–508. DOI: https://doi.org/10.3846/btp.2019.46

7. Майстренко А. С., Назарова К. О., Луста А. А. Місія та соціально-економічний потенціал антикорупційного аудиту компанії в умовах європейської інтеграції. *Бізнес Інформ.* 2023. № 10. С. 265–269. DOI: https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-10-265-269

8. Соломіна Г. В. Форензік – інструмент фінансового розслідування діяльності підприємства. *Науковий вісник Мукачівського державного університету. Економіка.* 2018. № 2. С. 144–149. DOI: http://doi.org/10.31339/2313-8114-2018-2(10)-144-149

9. Національне агентство з питань запобігання корупції (НАЗК). Антикорупційні програми юридичних осіб. 2025. URL: https://nazk.gov.ua/uk/departament-organizatsiyi-roboty-iz-zapobigannya-ta-vyyavlennya-koruptsiyi/spivpratsya-z-biznesom

10. Фабіянська В.Ю. Потреба в незалежному аудиті та розвиток його теорії: погляд через призму браку довіри в суспільстві. *Ефективна економіка.* 2020. № 5. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.5.101

References:

1. Migus I., Akimova L., Akimov O. & Laptiev S. (2021). Influence of corporate governance ratings on assessment of non-financial threats to economic security. *Financial and credit activities: problems of theory and practice.* vol. 6 (4). pp. 233–237. Available at: https://www.fkd.net.ua/index.php/fkd/article/download/3622/3413

2. Nazarova K., Nezhyva M. & Lositska T. (2020). Forensic-audit as an imperative of economic security. *Financial and Credit Activity.* vol. 4. pp. 99–106. Available at:https://fkd.net.ua/index.php/fkd/article/download/3121/3070

3. Grytsay O. & Havran M. (2020). Accounting and analytical support for formation of enterprise economic security costs and their controlling process. *Economics, Entrepreneurship, Management,* vol. 7(1), pp. 75–83. DOI: https://doi.org/10.23939/eem2020.01.075

4. Hryshchuk H., Kaliuha Y., Kuprina N., Babenko V. & Kashperska A. (2022). Information systems for cost control of current biological assets of crop production. *Journal of Information Technology Management, Special Issue: Digitalization of Socio-Economic Processes,* vol. 14 pp.. 78–103. DOI: https://doi.org/10.22059/jitm.2022.88882

5. Yakovenko A. O., Hnatieva T. M. & Voroniuk I. Ye. (2024). Innovatsiini rishennia v sferi bukhhalterskoho obliku ta audytu [Innovative solutions in the field of accounting and auditing]. *Tavriiskyi naukovyi visnyk. Seriia: Ekonomika,* vol. 21, pp. 75–85. DOI: https://doi.org/10.32782/2708-0366/2024.21.7

6. Levchenko V., Boyko A., Bozhenko V. & Mynenko S. (2019). Money laundering risk in developing and transitive economies: analysis of cyclic component of time series. *Business: Theory and Practice,* vol. 20, pp. 492–508. DOI: https://doi.org/10.3846/btp.2019.46

7. Maistrenko A. S., Nazarova K. O. & Lusta A. A. (2023). Misiia ta sotsialno-ekonomichnyi potentsial antykoruptsiinoho audytu kompanii v umovakh yevropeiskoi intehratsii [Mission and socio-economic potential of anti-corruption audit of a company in the conditions of European integration]. *Biznes Inform,* vol. 10, pp. 265–269. DOI: https://doi.org/10.32983/2222-4459-2023-10-265-269

8. Solomina H. V. (2018). Forenzik – instrument finansovoho rozsliduvannia diialnosti pidpryiemstva [Forensic as a tool for financial investigation of enterprise activities]. *Naukovyi visnyk Mukachivskoho derzhavnoho universytetu. Ekonomika,* vol. 2, pp. 144–149. Available at: http://www.doi.org/10.31339/2313-8114-2018-2(10)-144-149

9. National Agency on Corruption Prevention (NAZK) (2025) *Antykoruptsiini prohramy yurydychnykh osib* [Anti-corruption programs of legal entities]. Available at: https://nazk.gov.ua/uk/departament-organizatsiyi-roboty-izzapobigannya-ta-vyyavlennya-koruptsiyi/spivpratsya-z-biznesom

10. Fabiianska V. Yu. (2020). Potreba v nezalezhnomu audyti ta rozvytok yoho teorii [The need for independent audit and development of its theory]. *Efektyvna ekonomika,* vol. 5. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.5.101

Дата надходження статті: 31.03.2026
Дата прийняття статті: 21.04.2026
Дата публікації статті: 24.06.2026