

УДК 657.6:658.1

JEL Classification: G39; M42

СТОЛЯРЧУК Г. В.¹, ХЛІВНА І. В.²ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ
ЯК СКЛАДОВА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

DOI: 10.32620/cher.2018.4.04

Постановка проблеми. У статті проведено аналіз організаційних концепцій внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання на прикладі транснаціональних корпорацій. Сучасні вимоги системи корпоративного управління потребують єдиного найбільш ефективного підходу до організації внутрішнього аудиту транснаціональних корпорацій. Тому *метою статті* є запропонування єдиного найбільш ефективного підходу до організації внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання на прикладі транснаціональних корпорацій. *Об'єкт дослідження* – процес організації внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання. *Методи, що використані в дослідженні:* індукції, порівняння, експертного оцінювання. *Гіпотезою дослідження* є те, що особливості функціонування транснаціональних корпорацій та їх бізнес-процесів враховуються при розробці підходу до організації внутрішнього аудиту. *Виклад основного матеріалу.* За результатами дослідження запропоновано етапи внутрішнього аудиту. *Оригінальність та практичне значення дослідження* полягає в тому, що рекомендована послідовність внутрішнього аудиту враховує особливості функціонування транснаціональних корпорацій та стану їх бізнес-процесів. Запропоновані напрямки внутрішнього аудиту доцільно застосовувати у практичній діяльності транснаціональних корпорацій при розробці плану та програми перевірки. *Висновки дослідження.* В результаті проведених досліджень було розглянуто ефективний міжнародний досвід з оцінювання ризиків внутрішнього аудиту, який також слід враховувати при плануванні перевірки. Перспективи подальших досліджень полягають у вирішенні проблем підвищення якості оцінювання ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками транснаціональних корпорацій.

Ключові слова:

організація внутрішнього аудиту, корпоративне управління, транснаціональні корпорації, ризики.

ORGANIZATION OF INTERNAL AUDIT OF BUSINESS ENTITIES AS A COMPONENT
OF CORPORATE GOVERNANCE

Formulation of the problem. The article analyzes the organizational concepts of internal audit of business entities by the example of transnational corporations. Modern requirements of the corporate governance system require the single most effective approach to organizing the internal audit of transnational corporations. Therefore, the *the aim of the research* is to propose the only most effective approach to organizing the internal audit of business entities, for example, of transnational corporations. *The object of the research* is the process of organizing the internal audit of business entities. The research was conducted on the basis of the following *methods*: induction, comparison, expert evaluation. *The hypothesis of the research* is that the peculiarities of the functioning of transnational corporations and their business processes are taken into account when developing an approach to organizing internal audit. *The statement of basic materials.* Consequently, the results of the study suggested the stages of internal audit. *Originality and practical significance of the research* is that the recommended sequence of internal audit takes into account the peculiarities of the functioning of transnational corporations and the state of their business processes. It is advisable to apply the proposed areas of internal audit in the practical work of transnational corporations in developing a plan and program. *Conclusions of the research.* As a result of the studies, effective international experience in assessing the risks of internal audit was considered. Prospects for further research are solution the problems of improving the quality of assessing the effectiveness of systems of internal control and risk management of transnational corporations.

¹ **Столярчук Ганна Володимирівна**, канд. екон. наук, доцент кафедри «Фінанси», Національний аерокосмічний університет ім. М. С. Жуковського «Харківський авіаційний інститут», м. Харків, Україна.

Stoliarchuk Hanna, Ph.D. in Economics, Assistant professor of Finance Department National Aerospace University «Kharkiv Aviation Institute», Kharkiv, Ukraine.

ORCID ID: 0000-0002-5046-4298

e-mail: a.stolyarchuk@khai.edu

² **Хлівна Ірина Вікторівна**, д-р екон. наук, професор кафедри «Економічна теорія», Національний аерокосмічний університет ім. М. С. Жуковського «Харківський авіаційний інститут», м. Харків, Україна.

Khlivna Irina, Professor, Ph.D. in Economics, Professor of Economic theory Department National Aerospace University «Kharkiv Aviation Institute», Kharkiv, Ukraine.

ORCID ID: 0000-0003-3169-8221

e-mail: i.khlivna@khai.edu



Key words:

organization of internal audit, corporate governance, transnational corporations, risks.

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Постановка проблемы. В статье проведен анализ организационных концепций внутреннего аудита субъектов хозяйствования на примере транснациональных корпораций. Современные требования системы корпоративного управления потребует единого наиболее эффективного подхода к организации внутреннего аудита транснациональных корпораций. Поэтому *целью статьи* является предлагаемых единого наиболее эффективного подхода к организации внутреннего аудита субъектов хозяйствования на примере транснациональных корпораций. *Объект исследования* – процесс организации внутреннего аудита субъектов хозяйствования. *Методы, использованные в исследовании:* индукции, сравнения, экспертного оценивания. *Гипотезой исследования* является то, что особенности функционирования транснациональных корпораций и их бизнес-процессов учитываются при разработке подхода к организации внутреннего аудита. *Изложение основного материала.* По результатам исследования предложены этапы внутреннего аудита. *Оригинальность и практическое значение исследования* заключается в том, что рекомендованная последовательность внутреннего аудита учитывает особенности функционирования транснациональных корпораций и состояния их бизнес-процессов. Предложенные направления внутреннего аудита целесообразно применять в практической деятельности транснациональных корпораций при разработке плана и программы проверки. *Выводы исследования.* В результате проведенных исследований были рассмотрены эффективный международный опыт по оценке рисков внутреннего аудита, который также следует учитывать при планировании проверки. Перспективы дальнейших исследований заключаются в решении проблем повышения качества оценки эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками транснациональных корпораций.

Ключевые слова:

организация внутреннего аудита, корпоративное управление, транснациональные корпорации, риски.

Постановка проблеми. При переході України до ринкової економіки відбулося створення акціонерних товариств, діяльність яких здійснюється на засадах корпоративного управління. За час становлення ринкових відносин частина акціонерних товариств вийшла на міжнародний ринок і трансформувалася у транснаціональні корпорації. Сьогодні в умовах глобалізації бізнесу зростає кількість міжнародних компаній, створених у формі транснаціональних корпорацій. Такі умови розвитку бізнесу в міжнародному форматі підштовхують до вдосконалення методики внутрішнього аудиту, орієнтованого на потреби корпоративного управління.

Дослідження методики організації внутрішнього аудиту в транснаціональних компаніях свідчить про те, що вітчизняні фахівці приділяють цій проблемі недостатньо уваги. При розробці методики внутрішнього аудиту компанії не враховуються потреби корпоративного управління та організації бізнес-процесів корпорації.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Існують результати досліджень концептуальних основ внутрішнього аудиту транснаціональних корпорацій таких українських вчених, як: Ф. Бутинець, Л. Сухарева, Н. Дорош, О. Петрик, С. Пилипенко, Т. Момот та інші. Є наукові роботи, що належить зако-

рдонним вченим таким, як: Р. Адамс, Є. Аренс, К. Маутц, Дж. Робертсон, Г. Шараф. Однак чіткого вирішення проблеми організації внутрішнього аудиту, орієнтованого на сучасні потреби корпоративного управління не має. Тому окреслена проблема є актуальною і потребує дослідження.

Мета статті. Метою статті є запропоновання єдиного найбільш ефективного підходу до організації внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання на прикладі транснаціональних корпорацій.

Робоча гіпотеза дослідження полягає в тому, що особливості функціонування транснаціональних корпорацій та їх бізнес-процесів враховуються при розробці підходу до організації внутрішнього аудиту.

Викладосновного матеріала дослідження. У світовій практиці управління внутрішній аудит є складовою системи внутрішнього контролю організації. Рекомендації щодо застосування внутрішнього аудиту компанії містилися в одному з перших основних документів з корпоративного управління – Звіті комісії Кедбері з фінансових активів корпоративного управління (Report of the Cadbury Commission on the Financial Aspects of Corporate Governance – Cadbury Code) [1]. Роль і завдання внутрішнього аудиту розглядаються в таких нормативних документах з





корпоративного управління як Об'єднаний кодекс (The Combined Code of Corporate Governance) [2], рекомендації Міжнародної фінансової корпорації (International Finance Corporation, IFC) [3], Принципи корпоративного управління ОЕСР (OECD Principles of Corporate Governance) [4].

Так, наприклад, в Об'єднаному кодексі вказано, що «необхідність наявності функції внутрішнього аудиту буде визначатися специфічними особливостями компанії, враховуючи масштаби її діяльності, складність і різноманітність операцій, кількість співробітників, а також відображеннями вигід/витрат від діяльності внутрішнього аудиту» [4]. В правилах лістингу провідних світових фондових бірж – Нью-Йоркської (NYSE) та Лондонської (LSE) – містяться положення про наявність у компанії функції внутрішнього аудиту в якості одного з умов включення її акцій в котирувальні списки біржі [5, 6]. Таким чином, бачимо, що від наявності внутрішнього аудиту залежить як якість корпоративного управління, так і імідж компанії.

Оскільки внутрішній аудит пов'язаний з наданням рекомендацій щодо підвищення якості управління компанією, то проаналізуємо сучасний стан корпоративного управління в Україні. Транснаціональна корпорація (ТНК) – це великомасштабна промислова компанія, яка має філіали в багатьох країнах світу, тобто певна сукупність підприємств, які підпорядковуються одній найголовнішій [7]. Особливістю ТНК є те, що вона є експор-

тером не безпосередньо товару, а суто процесу його виробництва, в поєднанні з іноземною робочою силою. Як правило, сучасні корпорації прагнуть переносити свої дочірні підприємства в країни з низькою оплатою робочої сили, щоб отримувати максимальний прибуток при незначних витратах. Транснаціональні корпорації в сфері своєї економічної діяльності здійснюють контроль за трьома факторами: світова торгівля – 70%, світове виробництво – 55% та міжнародний обмін інноваційними технологіями – понад 75 % [7].

Основними економічними рисами господарських товариств корпоративного типу є такі: об'єднання капіталів та обмеження економічного ризику для окремих учасників; поєднання різних економічних можливостей – капіталів і вмінь, знань, ідей; розмежування капіталу та економічної діяльності; жорстке відокремлення власності господарського товариства і власності його учасників, обмеження можливостей вилучення капіталів (паїв, часток) з товариства [7]. Вважаємо, що для залучення в Україну іноземних інвестицій потрібне стимулювання діяльності транснаціональних корпорацій. До глобальних корпорацій, представлених на вітчизняному ринку можна віднести Coca-Cola, Samsung, Toyota, Nestle, Nokia, Metro Cash&Carry, Hewlett-Packard, British American Tobacco та деякі інші корпорації [7]. Наведемо найбільш привабливі для іноземних інвесторів галузі економіки України [7] (табл. 1).

Таблиця 1

Галузі економіки, у яких діють транснаціональні корпорації

Галузь економіки	Питома вага від обсягу прямих іноземних інвестицій
Харчова промисловість та переробка сільськогосподарських продуктів	15,70
Торгівля	15,60
Фінансова сфера	8,50
Машинобудування	8,0
Транспорт	7,60
Металургія та обробка металу	5,40
Операції з нерухомістю	4,60
Хімічна та нафтохімічна промисловість	4,10

Джерело: узагальнено авторами на підставі [7]

Таким чином, результати досліджень, що наведені у табл. 1 демонструють, що стратегія економічного розвитку України потрібна передбачати сприяння процесам транснаціоналізації українського корпоративного капіталу на користь нарощування його кон-

курентоспроможності і фінансового потенціалу.

Як свідчить аналіз досліджень, в межах вітчизняної національної економічної системи, розвиток транснаціональної діяльності,



передбачає вирішення двох основних завдань [7]:

1. Залучення необхідного для розвитку капіталу;
2. проведення власної політики експансії на зарубіжних ринках.

Серед об'єктивних проблем, які існують в Україні щодо розширення діяльності ТНК, виділяють такі [7]: нестабільність політичного та правового середовища країни, курсу національної валюти; нерозвиненість ринкової інфраструктури, внутрішнього інвестиційного ринку; обмежена зовнішня орієнтація бізнесу; інформаційна відсталість країни; невеликі (у світовому масштабі) розміри бізнес-груп; криза високотехнологічних галузей економіки тощо.

Загальний обсяг прямих іноземних інвестицій, вкладених в Україну, на 1 січня 2018 р. склав 39144 млн. дол., що на 4,3% більше обсягів інвестицій на початок 2017 р. З країн Європи надійшло 24209,2 млн. дол. (62% загального обсягу), з країн Азії – 11476 млн. дол. (29%), з Африки – 3411 млн. дол. (8%), з Австралії та океанії – 47,8 млн. дол. (1%) [8].

Переважає більшість інвестиційних ресурсів в Україну надходить з Кіпру (36,4% загального обсягу інвестицій з країн ЄС), Нідерландів – (22,9%), Великобританії – (7,8%) та Німеччини – (6,5%) [8]. Крім того, вигідне геополітичне та географічне положення України цікавить переважну більшість інвесторів. Серед американських транснаціональ-

них компаній також спостерігається суттєва інвестиційна зацікавленість українським сегментом. До таких найбільш потужних компаній належать Coca-Cola, SigmaBleyzer, Western NIS Enterprise Fund, McDonald's, Kargill, Procter & Gamble, AES, «Johnson&Johnson» [7]. Одним із основних недоліків функціонування ТНК в Україні для вітчизняних виробників є неспроможність утримувати конкурентні позиції порівняно з великими міжнародними корпораціями. Нині на українському ринку оперує понад тридцять ТНК [7]. Їх інтереси в основному сфокусовано на таких галузях, як телекомунікації, електроенергетика, нафтохімічна промисловість, сільське господарство, харчова та тютюнова промисловість, громадське харчування, виробництво господарських товарів та засобів гігієни. Вхідження західних ТНК у вітчизняну економіку супроводжується впливанням нових технологій, підвищенням якості менеджменту, зростанням продуктивності праці, якими характеризуються західноєвропейські компанії. Разом з тим, такі інвестори зацікавлені лише у високоприбуткових секторах та галузях економіки, що може негативно вплинути на інші сфери економіки приймаючих країн [7].

Таким чином, визначені особливості діяльності транснаціональних корпорацій спонукають до розробки відповідної схеми організації їх внутрішнього аудиту (рис. 1).

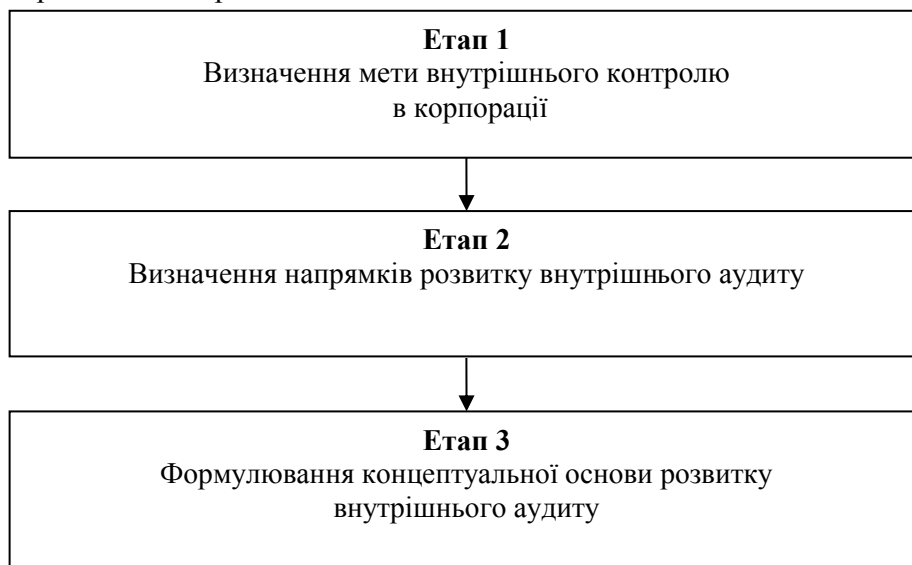


Рис. 1. Послідовність організації внутрішнього аудиту в системі корпоративного управління
Джерело: розроблено авторами

Отже, після проведеного вище дослідження умов функціонування транснаціональних корпорацій в Україні, вважаємо, що метою внутрішнього контролю в корпорації є виявлення ступеню її конкурентоспроможності. А саме: дослідження позиції на ринку

(контроль частки ринку); оцінювання вартості корпорації, що залежить від вартості акцій; дослідження ефективності бізнес-процесів. Отже, пропонуємо обирати наступні напрямки розвитку внутрішнього аудиту корпорації (табл. 2).

Т а б л и ц я 2

Напрямки розвитку внутрішнього аудиту корпорації

Напрямок внутрішнього аудиту	Характеристика
Дослідження позиції на ринку	Позитивний розвиток інвестування в інноваційну діяльність транснаціональних корпорацій підтверджує важливу стратегічну роль, яку відіграє науково-дослідна активність для цих компаній в контексті глобальної конкуренції і все більш прискореному технологічному прогресі. Отже, корпорації мають постійно здійснювати пошук інноваційних рішень та впроваджувати передові технології, щоб займати позиції лідерів на відповідному ринку.
Оцінювання вартості корпорації	Цілі оцінювання вартості корпорації наступні: підвищення ефективності управління корпорацією; прийняття обґрунтованих управлінських рішень; оцінка якості управління корпорацією; забезпечення фінансової безпеки; розробка плану розвитку корпорації; оцінка вартості частини майна корпорації; визначення величини орендної плати при здачі бізнесу в оренду; переоцінка основних фондів для потреб бухгалтерського обліку.
Контроль операцій з цінними паперами та дивідендної політики	Важливість аудиторської перевірки підтверджується високим ризиком шахрайства при проведенні операцій з цими активами. Процес аудиторської перевірки включає виконання наступних процедур: детальний аналіз операцій і залишків; дослідження складу акціонерів для визначення основних з них (або отримання переліку основних акціонерів з реєстру акцій); експертиза протоколів зборів акціонерів і засідань спостережної ради, а також інших установчих документів; перевірка дотримання затвердженої облікової політики в частині обліку цінних паперів; перевірка законності та доцільності здійснених операцій з цінними паперами, правильності їх класифікації та оцінки; оцінка повноти, своєчасності і точності облікових записів по вказаним операціям; дослідження записів у реєстрах стосовно значних за сумами операцій чи залишків; аналіз операцій з фінансовими інвестиціями; перевірка стану розрахунків за дивідендами та їх відповідність установчим документам підприємства.
Оцінювання ефективності бізнес-процесів корпорації	Реорганізація бізнес-процесів є суттєвим шляхом утримання позицій і підвищення конкурентоспроможності компанії. З урахуванням переходу компанії від традиційного підходу ведення бізнесу до інноваційного, за рахунок механізму реінжинірингу бізнес-процесів, забезпечується вирішення наступних завдань: - визначення оптимальної послідовності виконуваних функцій, яка призводить до скорочення циклу виготовлення і продажу товарів та послуг, обслуговування клієнтів, в результаті чого відбувається підвищення оборотності капіталу і зростання всіх економічних показників компанії.
Оцінювання ефективності бізнес-процесів корпорації	- оптимізація використання ресурсів в різноманітних бізнес-процесах, в результаті якої мінімізуються витрати виробництва і обігу та забезпечується оптимальне поєднання різних видів діяльності; - побудова адаптивних бізнес-процесів, спрямованих на швидку адаптацію до змін потреб кінцевих споживачів продукції, виробничих технологій.

Джерело: узагальнено авторами на підставі [7, 9]





Формулювання концептуальної основи розвитку внутрішнього аудиту як організації внутрішнього контролю в корпорації рекомендовано проводити за визначеними напрямками:

- функціональна складова;
- детермінанти організації;
- зміст та обсяг завдань;
- аудиторський ризик.

Згідно міжнародного стандарту аудиту МСА 610 [10] виділяють такі елементи внутрішнього аудиту, що окреслюють його функціональну складову:

1. огляд систем бухгалтерського та внутрішнього контролю;
2. перевірка фінансової та господарської інформації;
3. перевірка економічності і продуктивності діяльності, у тому числі не фінансові заходи контролю суб'єкта господарювання;
4. перевірка дотримання законів, нормативних актів, а також політики, директив управлінського персоналу та інших внутрішніх вимог.

За визначеними елементами функціональної складової рекомендовано розробляти завдання та обсяги внутрішнього аудиту. При цьому, різноманітність чинників впливу на систему управління корпорацією обумовлює потребу в виокремленні детермінант, що визначають та угруповують особливості їх впливу на побудову діяльності служби внутрішнього аудиту на підприємствах корпоративного типу, які проводять діяльність в міжнародному масштабі.

Оцінка ризиків внутрішнього аудиту - це системний процес інтеграції професійних суджень про відповідні фактори ризику, про їх відносну значимість та можливу несприятливу ситуацію умови та / або події, що ведуть до ідентифікації аудиторської діяльності [11]. Внутрішні аудитори використовують заходи з оцінювання ризику для виділення критичних аудит-ресурсів до відповідності нормативам операційної чи фінансової діяльності в рамках організації [11]. В багатoinформаційному середовищі, оцінювання ризиків передбачає розпізнавання шаблонів даних, таких як складні аномалії даних і невідповідності, що, мож-

ливо, приховує одну або декілька помилок або умов небезпеки [11].

Таким чином, бачимо що процесу оцінювання ризиків внутрішнього аудиту мають передувати процеси нормативного планування та контролінгу. Отже, виявляється, що організація процесу внутрішнього аудиту в системі корпоративного управління, це доволі складний процес, який потребує від фахівців з внутрішнього аудиту відповідної кваліфікації, знань та умінь. Результати проведеного дослідження дозволили виявити, що цільова функція внутрішнього аудиту змінилася з контрольно-ревізійної на контрольно-оціночну. Сучасний внутрішній аудит, на наш погляд, забезпечує об'єктивне оцінювання надійності та ефективності різних систем організації (передусім внутрішнього контролю та управління ризиками) та оптимізацію управлінських рішень, яке приймає керівництво корпорації. В цьому сенсі, подальший інтерес досліджень викликає вирішення проблем підвищення якості оцінювання ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками.

Література

1. The Cadbury report. Codes and reports. Corporate Governance. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <https://www.icaew.com/library/subject-gateways/corporate-governance/codes-and-reports/cadbury-report>
2. The Combined Code of Corporate Governance. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.frc.org.uk/combined.cfm>
3. Recommendations from International Finance Corporation, IFC. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.ifc.org/wp>
4. OECD Principles of Corporate Governance. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.oecd.org/daf/ca/Corporate-Governance-Principles-ENG.pdf>
5. Listing requirements of the New York Stock Exchange. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://venturelawcorp.com/listing/>

6. Listing requirements of the London Stock Exchange. [Електронний ресурс]- Режим доступу: <https://www.londonstockexchange.com>

7. *Мотриченко В. М.* Особливості поширення ТНК на економіку України / В. М. Мотриченко, М. П. Овчарук // Фінансовий простір. – 2013. – № 3 (11). – С. 13–18.

8. Прямі інвестиції (акціонерний капітал) (2010-2017): Матеріали державного комітету статистики України. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.ukrstat.gov.ua>

9. *Кузьменко А. В.* Особливості розвитку транснаціональних корпорацій в Україні / А. В. Кузьменко. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://ukrlogos.in.ua/documents/>

10. МСА 610 – Розгляд роботи внутрішнього аудиту. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://online.zakon.kz/document>

11. *Sridhar Ramamoorti, Andrew D. Bailey, Jrand Richard O. Traver* Risk Assessment in Internal Auditing: A Neural Network Approach [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/pdf>

References

1. The Cadbury report. Codes and reports. Corporate Governance. (2005). Retrieved from: <https://www.icaew.com/library/subject-gateways/corporate-governance/codes-and-reports/cadbury-report>

2. The Combined Code of Corporate Governance. (2003). Retrieved from: <http://www.frc.org.uk/combined.cfm>

3. Recommendations from International Finance Corporation, IFC. (2007). Retrieved from: <https://www.ifc.org/wps/wcm/connect/>

4. OECD Principles of Corporate Governance. (2005). Retrieved from: <https://www.oecd.org/daf/ca/Corporate-Gover>

5. Listing requirements of the New York Stock Exchange. (2010). Retrieved from: <http://venturelawcorp.com/listing-requirements-of-the-new-york-stock-exchange/>

6. Listing requirements of the London Stock Exchange (2010). Retrieved from <https://www.londonstockexchange.com>

7. *Petrichenko, V. & Ovcharuk, M.* (2013). Propagation characteristics of TNCs on Ukraine's economy. Retrieved from <https://fp.cibs.ubs.edu.ua/files/1303/ompopt.pdf>

8. Direct investment (equity) (2010-2017): Materials of the State Statistics Committee of Ukraine. (2017) Retrieved from: <https://www.ukrstat.gov.ua>

9. *Kuzmenko, A. V.* (2018). Features of the development of transnational corporations in Ukraine. Retrieved from: <https://ukrlogos.in.ua/documents/>

10. ISA 610 – Consideration of internal audit work (2013). Retrieved from: <https://online.zakon.kz/document>

11. *Sridhar, Ramamoorti & Andrew, D. Bailey & Jrand, Richard O. Traver* Risk Assessment in Internal Auditing: A Neural Network Approach (1999). Retrieved from: <https://onlinelibrary.wiley.com/>

Стаття надійшла до редакції : 08.11.2018 р.

Стаття прийнята до друку: 20.11.2018 р.

Бібліографічний опис для цитування :

Столярчук Г. В. Організація внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання як складова корпоративного управління / Г. В. Столярчук, І. В. Хлівна // Часопис економічних реформ. – 2018. – № 4 (32). – С. 23–29.

