

УДК 657.633.5

**Рудницький В. С.**

доктор економічних наук, професор,  
завідувач кафедри облікових технологій та оподаткування  
Університету банківської справи, Львів, Україна;  
e-mail: vasylrud1989@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-9907-6088

**Свірко С. В.**

доктор економічних наук, професор,  
професор кафедри економічної безпеки, публічного управління та адміністрування  
Державного університету «Житомирська політехніка», Україна;  
e-mail: sv3@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-9157-4672

**Гордієнко Л. П.**

кандидат економічних наук,  
доцент кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу  
Київського національного економічного університету імені В. Гетьмана, Україна;  
e-mail: 2000lorik@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-5338-4720

**Поплюйко А. М.**

кандидат економічних наук,  
доцент кафедри міжнародного обліку і аудиту  
Київського національного економічного університету імені В. Гетьмана, Україна;  
e-mail: andrepopl.76@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-7429-9613

**Паришков В. М.**

здобувач кафедри управління інформаційних систем в управлінні та обліку  
Державного університету «Житомирська політехніка», Україна;  
e-mail: sv3@ztu.edu.ua; ORCID ID: 0000-0002-2664-0597

## **КОНЦЕПТУАЛІЗАЦІЯ СТРАТЕГІЧНОГО АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ ЕКОНОМІЧНИХ СУБ'ЄКТІВ**

**Анотація.** На розбудову тезаурусу стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів запропоновано визначення останнього, під яким пропонуємо розуміти важливий елемент системи їхнього стратегічного управління, що покликаний забезпечити реалізацію загальних стратегічних цілей, стратегічних планів розвитку їхньої економічної діяльності в розрізі її функціональних видів, стратегічних рішень у межах останніх через сукупність специфічних методів і прийомів оціночно-діагностичного та аналітично-підтверджувального характеру. З метою формування концептуальних засад стратегічного аудиту: предметом стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів пропонуємо вважати їхню економічну діяльність у динаміці в часі та просторі в певних умовах, репрезентовану через сукупність планових, прогнозних і фактичних показників у відповідних вимірниках; об'єктами стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів вважати: а) функціонально — види бізнес-процесів у межах діяльності у їхньому стратегічному розвитку; б) процесно-стратегічне планування і прогнозування, стратегічний облік, стратегічний аналіз, стратегічний контроль діяльності вказаних суб'єктів господарювання; в) векторно-стратегічне зовнішнє середовище, стратегія розвитку, стратегічні прогалини; метою стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів пропонуємо обрати опрацювання положень стратегічного економічного розвитку вказаних суб'єктів через застосування сукупності аудиторських методів і процедур задля визначення їхніх слабких сторін та послідовному створенні інформаційного забезпечення ухвалення управлінських рішень щодо усунення або подолання останніх на забезпечення підвищення конкурентоздатності, адаптації до мінливих зовнішніх умов функціонування і довгострокового розвитку. Запропоновано сукупність специфічних функцій і завдань, а також принципів методики та організації стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів. На розбудову базових положень організаційної площини стратегічного аудиту запропоновано систему ранжування

ступеня об'єктного охоплення стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів, а також розроблено інтегрований бальний підхід щодо останнього.

**Ключові слова:** стратегічний аудит, економічні суб'єкти, мета, предмет, об'єкти, функції, принципи.

Формул: 1; рис.: 0; табл.: 4; бібл.: 26.

**Rudnytskyi W.**

*Doctor of Economics, Professor,  
Head of the Department of Accounting Technologies and Taxation,  
Banking University, Lviv, Ukraine;  
e-mail: vasyrud1989@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-9907-6088*

**Svirko S.**

*Doctor of Economics, Professor,  
Professor of the Department of Economic Security, Public Administration and Administration,  
Zhytomyr Polytechnic State University, Ukraine;  
e-mail: sv3@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-9157-4672*

**Hordiienko L.**

*Ph. D. in Economics,  
Associate Professor of the Department of Accounting and Consulting,  
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine;  
e-mail: 2000lorik@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-5338-4720*

**Popliuiko A.**

*Ph. D. in Economics,  
Associate Professor of the Department of International Accounting and Audit,  
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine;  
e-mail: andrepopl.76@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-7429-9613*

**Parchakov V.**

*Ph. D. student  
of the Department of Information Systems in Management and Accounting,  
Zhytomyr Polytechnic State University, Ukraine;  
e-mail: sv3@ztu.edu.ua; ORCID ID: 0000-0002-2664-0597*

## CONCEPTUALIZATION OF STRATEGIC AUDIT OF ACTIVITIES OF ECONOMIC ENTITIES

**Abstract.** To develop a thesaurus of strategic audit of economic entities, its definition is proposed, which is understood as an important element of their strategic management system, designed to ensure the implementation of common strategic goals, strategic plans for their economic activities in terms of its functional types, strategic decisions within the latter through a set of specific methods and techniques of evaluation-diagnostic and analytical-confirmatory nature. In order to form the conceptual foundations of strategic audit: the subject of strategic audit of economic entities is proposed to consider their economic activity in the dynamics of time and space under certain conditions, represented by a set of planned, forecast and actual indicators in the relevant indicators; objects of strategic audit of economic entities are: a) functionally — types of business processes within the activities in their strategic development; b) process-strategic planning and forecasting, strategic accounting, strategic analysis, strategic control of the activities of these entities; c) vector — strategic external environment, development strategy, strategic gaps; In order to strategically audit the activities of economic entities, it is proposed to choose the development of strategic economic development of these entities through the use of a set of audit methods and procedures to identify their weaknesses and consistently create information support for management decisions to eliminate or overcome the latter to increase competitiveness, adaptation to changing external conditions of functioning and long-term development. A set of specific functions and tasks, as well as the principles of methodology and organization of strategic audit of economic entities. Within the framework of the basic provisions of the organization of strategic audit, a system

of ranking the degree of objective coverage of strategic audit of economic entities is proposed, and an integrated scoring approach to assessing such coverage is developed.

**Keywords:** strategic audit, economic entities, purpose, subject, objects, functions, principles.

**JEL Classification** M10, M42

Formulas: 1; fig.: 0; tabl.: 4; bibl.: 26.

**Вступ.** Сьогодення сучасної економіки вирізняється великою сукупністю мінливих умов, ризиків і факторів впливу, які посилюються умовами вкрай нестабільної економіки суспільства в цілому і нашої держави зокрема. За цих умов стратегічне управління набуває особливого значення, оскільки останнє не тільки сприятиме розширенню меж передбачення, а й забезпечує створення можливості своєчасної реакції підприємства на зміни зовнішнього середовища на ринках у різних сферах. Попри специфічність стратегічного управління, яке вбачається як напрям управління на основі поєднання цільового, системного, ситуаційного та інтегрального підходів до діяльності підприємства, який дає змогу визначати цілі розвитку, опрацьовувати їх у контексті наявного ресурсного потенціалу з метою приведення у відповідність, на тлі розроблення та реалізації стратегічного набору, в його межах реалізуються всі класичні функції управління — планування, організація, мотивація і контроль. Не останню роль у загальному механізмі стратегічного управління відіграє стратегічний аудит, який фактично виник упродовж 50-літнього розвитку останнього [1; 2]. Оскільки розбудова стратегічного управління перебуває в зародковому стані, питання стратегічного аудиту перебуває також на етапі осмислення і первинного опрацювання.

**Огляд літератури і поставка проблеми.** Попри десятиріччя обговорення, поняття «стратегічний аудит» не зазнало єдності трактування у спеціалізованій літературі. Оскільки основоположниками стратегічного аудиту вважаються країни західного світу, логічним убачається розпочати дослідження цього питання саме з характеристик, наданих ученими цих країн. Так, родоначальник стратегічного управління американський учений І. Ансофф вважав, що стратегічний аудит являє собою «...ступінь узгодженості політики із стратегічними ресурсами, стратегічним і зовнішнім кліматом і позиціями підприємства» [1, с. 18; 2, с. 27]. А. А. Томпсон і А. Дж. Стрікленд, наслідуючи підхід І. Ансоффа, характеризують стратегічний аудит аналогічно [3, с. 27]. Основоположник сучасної теорії управління маркетингом Ф. Котлер убачав у стратегічному аудиті «один з основоположних інструментів збору важливої (щодо досягнення успіху, лідерства) інформації, що включає відомості, використовувані при розробці конкретних цілей і стратегії бізнесу», який складається з двох основних частин: внутрішнього і зовнішнього аудиту [4, с. 286]. Американські економісти Дж. Д. Хангер і Т. Л. Уїлен стверджують, що «стратегічний аудит дає відповіді на питання щодо окремих ділянок або аспектів, що дозволяє проведення системного аналізу різної корпоративної стратегії. Він є незамінним як діагностичний інструмент задля визначення проблемних ділянок і демонстрації сильних і слабких сторін компанії» [5, с. 59].

У більш пізніх публікаціях кінця ХХ століття інші американські вчені акцентували на новачності стратегічного аудиту, стверджуючи, що останній є важливим інструментом стратегічного управління корпоративних рад і керівництва компаній (Г. Дональдсон) [6], і сформувавши основні запитання до стратегічного аудиту, а саме: 1. У якому бізнесі ми працюємо? 2. Яка наша поточна стратегія? 3. Які сили формують конкуренцію? 4. Чи потрібно заробляти гроші? 5. Де конкурентна перевага? 6. У чому наша відмінна компетенція? 7. Що можна сказати про функціональні показники операційної діяльності? 8. Що є пріоритетом, які є терміни та ресурси? 9. Як нам найкраще змагатися за майбутнє? 10. Які пропозиції існують для впровадження? (П. Дж. Гордон) [7].

Продовжуючи дослідження у сфері стратегічного аудиту вже у ХХІ сторіччі, естонський учений М. Ф. Уол зазначає, що «застосування стратегічного аудиту дає власникові бізнесу можливість аналізувати власні дії та поведінку, навчання, управління знаннями і, нарешті, чітко виразити свою волю у формі стратегії власності» [8].

Американський науковець Д. Е. Броулі вважає, що «завданням стратегічного аудиту організації є опис середньоквадратичного рівня щодо її поточного стану в межах галузі, її стратегії, структури та результатів діяльності» [9]. Польська дослідниця А. П'ясецька стверджує, що стратегічний аудит є підтипом внутрішнього аудиту і «...полягає у формуванні та реалізації стратегій, і що він відбувається на рівні корпоративного управління» [10].

Канадський учений Ж. Сен-П'єр акцентує на виразній відмінності стратегічного аудиту від «аудиту бухгалтерського обліку» [11]. Колективна праця арабських учених (А. Л. Х. М. Карім, Х. М. АЛ-Шатнаві, Р. А. С. Джаф, Ф. Аль-Каке, Н. М. Хамаванді) містить твердження, що «...стратегічний аудит через аудит внутрішнього середовища компанії включає як маркетинговий, так і виробничий аудит, службу підтримки та аудит обладнання, аудит якості, аудит інформаційної безпеки, аудит культури, аудит управління та аудит керівництва...» [12].

Слід зазначити, що наукові напрацювання закордонних учених мають реальне втілення у практику, про що свідчить досвід запровадження стратегічного аудиту в систему стратегічного управління корпорації Microsoft [13].

У країнах близького зарубіжжя найбільш вагомими публікаціями з питань стратегічного аудиту належать І. В. Алексеевій, яка відстоює позицію, за якою стратегічний аудит є «оцінкою ступеня адекватності стратегії, формування, реалізація та оцінка якої здійснюється на основі даних формуються в рамках обліково-аналітичної системи комерційної організації, що розташовуються організацією ресурсів, умов зовнішнього макросередовища та внутрішнього мікросередовища» [14, с. 71].

На тлі незрозумілої «наукової байдужості» вітчизняних учених щодо питань стратегічного аудиту уваги вимагають праці професора К. І. Редченка, що систематично більше ніж 20 років успішно опановує тематику аудиту стратегічних рішень, аудиту на стратегічному рівні управління та аудиту стратегії розвитку підприємств [15]. Утім, попри значні здобутки вищевказаного вченого, такий загальний стан справ слід визнати вкрай незадовільним, оскільки наукове опрацювання питань стратегічного аудиту дозволить сформулювати його ґрунтовний теоретико-методологічний базис, що уможливить формування чіткої організаційно-методичного надбудови останнього; це, у свою чергу, сприятиме формування підсистеми стратегічного управління діяльність вітчизняних економічних суб'єктів.

**Результати досліджень.** Опрацювання поняття «стратегічний аудит» у межах спеціалізованої літератури країн близького зарубіжжя дозволило виокремити більш-менш чіткі позиції окремих науковців, які можливо представити як три підходи: перший, за яким стратегічний аудит розглядається як елемент стратегічного управління (К. І. Редченко, Л. Ю. Філобокова, І. Н. Ємельянова, А. В. Чуєнков [15—18]), другий, за яким останній є елементом управлінського аудиту (І. В. Алексеева, І. Н. Богата, Н. Ю. Суздалева [14, с. 71; 19; 20, с. 166]), третій, за яким автори уникають чіткої ідентифікації стратегічного аудиту в межах жодної з підсистем господарського життя економічних суб'єктів (С. Д. Бушуєв, Б. Ю. Козир, А. А. Запривода, А. А. Турило, О. М. Кондратюк, Н. І. Майорова [21, с. 20; 22, с. 191; 23]). Автори публікації підтримують позицію першої групи вчених, оскільки управлінський аудит також належить до загальної системи управління. Унаслідок опрацювання вищенаведених підходів автори пропонують під стратегічним аудитом діяльності економічного суб'єкта розуміти важливий елемент системи їхнього стратегічного управління, що покликаний забезпечити реалізацію загальних стратегічних цілей, стратегічних планів розвитку їхньої економічної діяльності в розрізі її функціональних видів, стратегічних рішень у межах останніх через сукупність специфічних методів і прийомів оціночно-діагностичного та аналітично-підтверджувального характеру [26]. Наведене визначення відповідає особливостям загальної композиційної структури діяльності будь-яких економічних суб'єктів, відбиває комплексні об'єкти власне стратегічного аудиту та окреслює в цілому методичний інструментарій.

Подальша теоретична розбудова проблематики стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів пов'язана з ідентифікацією елементів підсистеми стратегічного аудиту. Для забезпечення синергічного ефекту елементів стратегічного управління пропонуємо [26]: метою стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів обрати опрацювання положень стратегічного економічного розвитку вказаних суб'єктів через застосування сукупності аудиторських методів і процедур задля визначення їхніх слабких сторін та послідовному створенні інформаційного забезпечення ухвалення управлінських рішень щодо усунення або подолання останніх на забезпечення підвищення конкурентоздатності, адаптації до мінливих зовнішніх умов функціонування і довгострокового розвитку; предметом стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів вважати їхню економічну діяльність у динаміці в часі і просторі в певних умовах, репрезентовану через сукупність планових, прогнозних та фактичних показників у відповідних вимірниках; об'єктами стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів вважати: а) функціонально — види бізнес-процесів у межах діяльності у їхньому стратегічному розвитку; б) процесно-стратегічне планування і прогнозування, стратегічний облік, стратегічний аналіз, стратегічний контроль діяльності вказаних суб'єктів господарювання; в) векторно-стратегічне зовнішнє середовище, стратегія розвитку, стратегічні прогалини.

Щодо функцій та завдань стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів постає питання про необхідність додаткового виокремлення специфічних функцій та відповідних їм завдань на тлі вже відомих, при цьому, на нашу думку, завдання повинні деталізувати функціональні векторні орієнтири стратегічного аудиту. Задля визначення їхньої сукупності пропонуємо базове застосування вже наявних підходів [24, с. 4—8; 25, с. 13] через відповідне адаптування, що дозволило презентувати їх у *табл. 1*.

Таблиця 1

**Специфічні функції та завдання стратегічного аудиту  
діяльності економічних суб'єктів**

Специфічні функція	Специфічні завдання
Телеологічна — полягає у встановленні відповідності основних стратегічних цілей концепції завданням і заходам діяльності економічних суб'єктів	Перевірка стратегічних рішень і стратегій розвитку економічних суб'єктів на предмет оптимальності та релевантності їхньої мети, місії, візії в контексті загальних напрямів і завдань поточного, тактичного, проміжного та стратегічного характеру
Аксіологічна — полягає в оцінці відповідності потенціалу економічного суб'єкта обраним його стратегічним цілям	Перевірка кореляції наявного ресурсного потенціалу обраними цілями стратегічних рішень та стратегій розвитку економічного суб'єкта
Прогностична — полягає в забезпеченні розпізнання потенційних проблемних аспектів стратегічного розвитку економічних суб'єктів	Прогностична перевірка щодо передбачення, виявлення та ідентифікації ризиків, стратегічних прогалин і детермінант відхилень щодо запланованих результатів стратегічних рішень та елементів стратегій розвитку економічного суб'єкта
Превентивна — полягає в забезпеченні стратегічного управління економічним суб'єктом можливістю випереджувального впливу щодо негативних наслідків помилкових рішень	Формування достовірного інформаційного поля та оперативне подання його сегментів для своєчасного випереджувального запобігання стратегічним управлінням негативних наслідків помилкових стратегічних рішень та елементів стратегії економічного суб'єкта
Регулятивна — полягає у вдосконаленні положень стратегічного управління діяльністю економічного суб'єкта через реалізацію результатів стратегічного аудиту	Запровадження результатів стратегічного аудиту з метою здійснення відповідних коригувальних дій або уточнення оцінки реалізації стратегічних рішень і стратегій розвитку економічного суб'єкта

*Джерело.* [26].

Методичні принципи стратегічного аудиту, загалом, мають базуватися на загальновідомих принципах економічного аудиту. Утім, на підтримку позиції наукового колективу вітчизняних учених пропонуємо розширення останніх специфічними принципами організаційної та методолого-методичної площини стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів у такій адаптивній формі, як це відображено в *табл. 2*.

Таблиця 2

**Специфічні організаційно-методичні принципи стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів**

Специфічні принципи організації	Специфічні принципи методики
Системної єдності (суцільна кореляція підсистем стратегічного аудиту, стратегічного обліку, стратегічного аналізу тощо в межах системи стратегічного менеджменту)	Співвіднесення (визначення узгодженості різних положень стратегічного розвитку фактичним і запланованим до введення в дію природним, матеріально-технічним, економічним, кадровим та іншим ресурсам економічного суб'єкта)
Варіативності підходів (використання різнопрофільних методик, методичних прийомів та аудиторських процедур, різноманітних поточних і підсумкових аудиторських документів у процесі стратегічного аудиту діяльності економічного суб'єктау фокусі предметно-об'єктного поля дослідження, його мети, етапів, напрямів тощо)	Максимального охоплення (суцільні виявлення та ідентифікація всіляких евентуальних внутрішніх і зовнішніх факторів впливу на реалізацію положень стратегічного розвитку економічного суб'єкта, ризиків останньої та їхнього ефекту)
	Каузативності (суцільне встановлення прямозалежних зв'язків виявлених внутрішніх і зовнішніх факторів впливу на реалізацію положень стратегічного розвитку економічного суб'єкта, ефектів такого впливу щодо останніх)
	Послідовної узгодженості (суцільний історичний моніторинг взаємопов'язаних однорідних фактичних і планових показників положень стратегічного розвитку економічного суб'єкта)
Зворотного зв'язку (однозначне практичне використання результатів стратегічного аудиту в процесі стратегічного управління діяльністю економічного суб'єкта)	Адаптивного динамізму (постійне пристосування до змін середовища системи управління в цілому і його стратегічного управління зокрема, його предметного та об'єктного поля та урахування їх в організації та методиці стратегічного аудиту діяльності економічного суб'єкта)

Джерела: [25, с. 13; 26].

Логічним продовженням запропонованих теоретичних засад стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів єбачаємо опрацювання первинних позицій організаційно-методичної надбудови у формі системи ранжування ступеня об'єктного охоплення стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів у контексті всіх трьох площин (табл. 3).

Таблиця 3

**Рівні ранжування ступеня об'єктного охоплення стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів**

Номенклатурний номер об'єкта	Об'єкт	Рівні ранжування	
		високий	низький
<i>Об'єкти в розрізі функцій</i>			
1	виробничі бізнес-процеси	1	0
2	адміністративні бізнес-процеси	1	0
<i>Об'єкти в розрізі процесів</i>			
3	стратегічне планування та прогнозування	1	0
4	стратегічний облік	1	0
5	стратегічний аналіз	1	0
6	стратегічний контроль	1	0
<i>Об'єкти в розрізі векторів</i>			
7	стратегічне зовнішнє середовище	1	0
8	стратегія розвитку	1	0
9	стратегічні прогалини	1	0

При цьому загальний рівень ступеня об'єктного охоплення стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів ( $Z_{Pcoo}$ ) має визначатись за формулою:

$$Z_{Pcoo} = \sum_{i=1}^9 CO_{об}$$

де  $CO_{об}$  — ступінь охоплення стратегічним аудитом кожного з дев'яти об'єктів.

Остання передбачає послідовне логічне застосування інтегрованого бального підходу до ранжування ступеня об'єктного охоплення стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів (табл. 4).

**Інтегрований бальний підхід до ранжування ступеня об'єктного охоплення стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів**

Рівень	Максимальний бал	Межі рівня
Високий	9	6—9
Середній	5	4—5
Низький	3	1—3

**Висновки.** У сучасних ускладнених умовах функціонування економічних суб'єктів постановка питання щодо розбудови положень стратегічного аудиту є не даниною моді, а нагальною потребою задля виживання вказаних суб'єктів господарювання. Запропоновані авторами розвинуті поняття «стратегічний аудит», характеристики його мети, предмета, об'єктів (у розрізі функціонального, процесного та векторного фокусів), а також функцій і завдань, організаційно-методичних принципів сукупно виступають тим первинним інструментарієм, що дозволяє перейти до формування методики та організації стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів. На розбудову організаційної площини стратегічного аудиту запропоновано систему ранжування ступеня об'єктного охоплення стратегічного аудиту діяльності економічних суб'єктів, а також розроблено інтегрований бальний підхід щодо останнього. Запровадження останніх забезпечить максимальне охоплення стратегічним аудитом внутрішніх процесів, елементів і складових стратегічного розвитку економічних суб'єктів, що сприятиме стабільному функціонуванню останніх у довгостроковій перспективі.

Подальша розбудова методики стратегічного аудиту потребує конкретизації методів і методичних прийомів стратегічного аудиту, його процедурної підсистеми, архітекtonіки аудиторських процедур та їхньої формалізації у формі аудиторських документів.

**Література**

1. Ansoff H. I. Strategic management. New York : Wiley, 1979. 236 p.
2. Ansoff H. I., McDonnell E. J. The New Corporate Strategy. New York : Wiley, 1988. 258 p.
3. Thompson A. A., Strickland A. J. Crafting & Implementing Strategy. New York : IRWIN, 1980. 576 p.
4. Kotler P. Marketing Essentials. New Jersey : Prentice Hall, 1984. 556 p.
5. Hunger J. D., Wheelen T. L. Essentials of strategic management. New Jersey : Pearson, 2001. 216 p.
6. Donaldson G. A New Tool for Boards: The Strategic Audit. *Havard Business Review*. 1995. July — August.
7. Gordon P. J. Ten Strategic Audit Questions. *Business Horizons*. 1997. September — October. P. 7—14.
8. Wahl M. F. Strategic Audit and Ownership Strateg International. *Journal of Business and Social Research*. 2015. Vol. 5. № 9. September. URL : <https://thejournalofbusiness.org/index.php/site/article/view/838> (date of access: 05.05.2021).
9. Brawley D. E. A «Quick & Dirty» Strategic Audit. *Journal of Learning in Higher Education*. 2016. Vol. 12. Is. 2. P. 15—31. URL : <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1139809.pdf> (date of access: 05.05.2021).
10. Piasecka A. Strategic audit as an enterprise management tool — concept and methods. *Administracjai Zarządzanie*. 2017. № 42. 129 p.
11. Jacques S.-P. The Strategic Audit. *Electronic Journal*. 2017. URL : [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3075376](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3075376) (date of access: 05.05.2021).
12. Karim A. L. H. M., AL-Shatnawi H. M., Jaf R. A. S., Al-Kake F., Hamawandy N. M. The role of adopting strategic audit to improve audit quality. *Journal of Critical Reviews*. 2020. Vol. 7. Is. 11.
13. Eitzman A. A Strategic Audit of Microsoft. University of Nebraska-Lincoln. 2019. 149 p. URL : <https://digitalcommons.unl.edu/honorstheses/149> (date of access: 05.05.2021).
14. Алексеева И. В. Развитие стратегического аудита хозяйствующих субъектов: теория и практика. Ростов-на-Дону : ООО «Азов печать», 2010. 212с.
15. Редченко К. І. Контроль і аудит на стратегічному рівні управління підприємством. Львів : Вид-во ЛКА, 2011. 356 с.
16. Филобокова Л. Ю. Стратегический аудит в малом предпринимательстве: суть, содержание, методология. *Учет и контроль*. 2016. № 1—2. URL : [https://www.cfin.ru/management/strategy/plan/Strategic\\_auditing.shtml](https://www.cfin.ru/management/strategy/plan/Strategic_auditing.shtml) (дата обращения: 05.05.2021).
17. Емельянова И. Н. Место стратегического аудита в системе стратегического планирования. *Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита, налогообложения и статистики* : материалы IV Всероссийской научно-практической конференции. Ростов-на-Дону : РИНХ, 2009. С. 191—194.
18. Чуенков А. Є. Концептуальні засади стратегічно-орієнтованого внутрішнього аудиту підприємства. *Ефективна економіка*. 2011. № 12. URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2011\\_12\\_25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_12_25) (дата звернення: 05.05.2021).
19. Богатая И. Н. Стратегический учет и аудит: теория и практика. *Фундаментальные исследования*. 2007. № 4. С. 44—45.
20. Суздалева Н. Ю. Стратегический аудит: понятие и сущность. *Вектор науки ТГУ*. 2013. № 4. С. 164—166.
21. Бушуев С. Д., Козир Б. Ю., Запривода А. А. Стратегічний аудит інфраструктурних проектів та програм. *Управління розвитком складних систем*. 2019. № 38. С. 20—28.
22. Турило А. А., Кондратюк О. М. Стратегічний аудит банківської діяльності: необхідність дослідження. *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Економічні науки*. 2011. № 29 (1). С. 190—193.

23. Майорова Н. І. Стратегічний аудит маркетингу у системі контролю підприємства. *Економічні науки. Облік і фінанси*. 2012. № 9 (2). С. 325—332.
24. Столяров Н. С. Стратегический аудит и стратегический бюджет в единой системе управления общественными ресурсами. *Экономические системы*. 2009. № 5. С. 2—10.
25. Дячек С. М., Свірко С. В., Яремчук І. М. Стратегічний аудит як вид предметної діяльності Рахункової палати України. *Проблеми теорії та методології, бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2020. № 2 (46). С. 9—17.
26. Паршаков В. М. Аудит діяльності гранітодобувних підприємств : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 «Бухгалтерський облік: аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Державний університет «Житомирська політехніка». Житомир, 2021. 212 с.

Статтю рекомендовано до друку 25.06.2021

© Рудницький В. С., Свірко С. В., Гордієнко Л. В.,  
Поплюйко А. М., Паршаков В. М.

### References

1. Ansoff, H. I. (1979). *Strategic management*. New York: Wiley.
2. Ansoff, H. I., & McDonnell, E. J. (1988). *The New Corporate Strategy*. New York: Wiley.
3. Thompson, A. A., & Strickland, A. J. (1980). *Crafting & Implementing Strategy*. New York: IRWIN.
4. Kotler, P. (1984). *Marketing Essentials*. New Jersey: Prentice Hall.
5. Hunger, J. D., & Wheelen, T. L. (2001). *Essentials of strategic management*. New Jersey: Pearson.
6. Donaldson, G. (1995, July — August). A New Tool for Boards: The Strategic Audit. *Harvard Business Review*.
7. Gordon, P. J. (1997, September — October). Ten Strategic Audit Questions. *Business Horizons*, 7—14.
8. Wahl, M. F. (2015). Strategic Audit and Ownership Strateg International. *Journal of Business and Social Research*, 5 (9). Retrieved from <https://thejournalofbusiness.org/index.php/site/article/view/838>.
9. Brawley, D. E. (2016). A «Quick & Dirty» Strategic Audit. *Journal of Learning in Higher Education*, 12 (2). 15—31. Retrieved May 5, 2021, from <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1139809.pdf>.
10. Piasecka, A. (2017). Strategic audit as an enterprise management tool — concept and methods. *Administracja i Zarządzanie*, 42, 129.
11. Jacques, S.-P. (2017). The Strategic Audit. *Electronic Journal*. Retrieved May 5, 2021, from [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3075376](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3075376).
12. Karim, A.L. H. M., AL-Shatnawi, H. M., Jaf, R. A. S., Al-Kake, F., & Hamawandy, N. M. (2020). The role of adopting strategic audit to improve audit quality. *Journal of Critical Reviews*, 7 (11).
13. Eitzman, A. A. (2019). Strategic Audit of Microsoft. University of Nebraska-Lincoln. 149. Retrieved May 5, 2021, from <https://digitalcommons.unl.edu/honorstheses/149>.
14. Alekseeva, Y. V. (2010). *Razvitiye strategicheskogo audita khozyaystvyushchikh sub'yektov: teoriya i praktika [Development of strategic audit of business entities: theory and practice]*. Rostov-na-Donu: OOO «Azov pechat'» [in Russian].
15. Redchenko, K. I. (2011). *Kontrol i audyt na stratehichnomu rivni upravlinnia pidpriyemstvom [Control and audit at the strategic level of enterprise management]*. Lviv: Vyd-vo LKA [in Ukrainian].
16. Fylobokova, L. Ju. (2016). Strategicheskij audit v malom predprinimatel'stve: sut', sodержaniye, metodologiya [Strategic audit in small business: essence, content, methodology]. *Uchet i kontrol' — Accounting and control*, 1—2. Retrieved May 5, 2021, from [https://www.cfin.ru/management/strategy/plan/Strategic\\_auditing.shtml](https://www.cfin.ru/management/strategy/plan/Strategic_auditing.shtml) [in Russian].
17. Emel'janova, Y. N. (2009). Mesto strategicheskogo audita v sisteme strategicheskogo planirovaniya [The place of strategic audit in the strategic planning system]. *Aktual'nyye problemy bukhgalterskogo ucheta, analiza, audita, nalogooblozheniya i statistiki — Actual problems of accounting, analysis, audit, taxation and statistics: Materialy IV Vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii* (pp. 191—194). Rostov-na-Donu: RYNH [in Russian].
18. Chujenkov, A. Je. (2011). Kontseptualni zasady stratehichno-orientovanoho vnutrishnoho audytu pidpriyemstva [Conceptual principles of strategically-oriented internal audit of the enterprise]. *Efektivna ekonomika — Efficient economy*, 12. Retrieved May 5, 2021, from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2011\\_12\\_25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_12_25) [in Ukrainian].
19. Bogataja, Y. N. (2007). Strategicheskij uchet i audit: teoriya i praktika [Strategic accounting and auditing: theory and practice]. *Fundamental'nyye issledovaniya — Basic research*, 4, 44—45 [in Russian].
20. Suzdaleva, N. Ju. (2013). Strategicheskij audyt: ponjatye y sushhnost' [Strategic audit: concept and essence]. *Vektor nauky TGU — TGU science vector*, 4, 164—166 [in Russian].
21. Bushujev, S. D., Kozyr, B. Ju., & Zapryvoda, A. A. (2019). Strategichnyj audit infrastrukturyh proektiv ta program [Strategic audit of infrastructure projects and programs]. *Upravlinnia rozvytkom skladnyh system — Management of complex systems development*, 38, 20—28 [in Ukrainian].
22. Turylo, A. A., & Kondratjuk, O. M. (2011). Stratehichni audyt bankivskoi diialnosti: neobkhdnist doslidzhennia [Strategic audit of banking: the need for research]. *Zbirnyk naukovykh prats Cherkaskoho derzhavnoho tekhnolohichnoho universytetu. Ekonomichni nauky — Collection of scientific works of Cherkasy State Technological University. Economic sciences*, 29 (1), 190—193 [in Ukrainian].
23. Majorova, N. I. (2012). Strategichnyj audit marketyngu u systemi kontrolju pidpriyemstva [Strategic audit of marketing in the enterprise control system]. *Ekonomichni nauky. Oblik i finansy — Economic sciences. Accounting and finance*, 9 (2), 325—332 [in Ukrainian].
24. Stoljarov, N. S. (2009). Strategycheskyj audyt y strategycheskyj bjudzhet v edynoy systeme upravleniya obshhestvennyymi resursami [Strategic audit and strategic budget in a unified system of public resource management]. *Ekonomicheskyye systemy — Economic systems*, 5, 2—10 [in Russian].
25. Djachek, S. M., Svirko, S. V., & Jaremchuk, I. M. (2020). Stratehichni audyt yak vyd predmetnoi diialnosti Rakhunkovoi palaty Ukrainy [Strategic audit as a type of substantive activity of the Accounting Chamber of Ukraine]. *Problemy teorii ta metodologii, bukhgalterskoho obliku, kontroliu i analizu — Problems of theory and methodology, accounting, control and analysis*, 2 (46), 9—17 [in Ukrainian].
26. Parshakov, V. M. (2021). Audyt diialnosti hranitodobuvnykh pidpriyemstv [Audit of granite mining enterprises]. *Candidate's thesis*. Zhytomyr [in Ukrainian].

The article is recommended for printing 25.06.2021

© Rudnytsky W., Svirko S., Hordienko L., Popliuiko A., Parchakov V.