

ІНСТИТУТ АУДИТУ:
СУЧАСНИЙ СТАН ТА
ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ



THE INSTITUTE OF AUDIT:
CURRENT STATE AND
DEVELOPMENT PROSPECTS

УДК 657.6
JEL Classification M42

Сиротюк Ганна

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування
Львівський національний аграрний університет
м. Львів, Україна
E-mail: annasyr@ukr.net

РИНОК АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ УКРАЇНИ: СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

Анотація

Вступ. Стан аудиторської діяльності в Україні не повною мірою відповідає вимогам сьогодення. Євроінтеграційні процеси, які відбуваються в Україні, потребують вдосконалення законодавства з аудиту, визначення шляхів вдосконалення національної системи аудиту, зміцнення його статусу і зростання значущості в умовах євроінтеграції.

Методи. В ході дослідження застосовувались загальнонаукові методи, такі як аналіз і синтез, а також методичні прийоми систематизації, узагальнення й порівняння. Методологічною основою дослідження є діалектичний метод, який дав змогу дослідити генезис аудиту в системі соціально-економічних відносин, визначити напрями розвитку аудиторської діяльності в умовах євроінтеграції. Діалектичний метод розглядає всі явища і процеси у взаємозв'язку, розвитку і взаємозумовленості.

Результати. Досліджено питання удосконалення вітчизняного законодавства з аудиту та його адаптацію до Директив Європейського Союзу. Європейські підходи спрямовані на формування прозорої і суспільно підконтрольної інституціональної моделі, системи забезпечення якості аудиторських послуг та прозорість діяльності аудиторів. Вказано на доцільність створення органу суспільного нагляду, який має стати надійним і необхідним елементом професійної діяльності аудитора, посилити довіру до діяльності аудиторів з боку громадськості. Проведено аналіз стану аудиторської діяльності в Україні. Виявлено тенденцію до зменшення як аудиторів, так і суб'єктів аудиторської діяльності та збільшення обсягу наданих ними послуг, а також зменшення питомої ваги завдань з надання впевненості та збільшення інших професійних послуг. Доведено, що розширення видів послуг, які надають аудиторські фірми, з однієї сторони є намаганням утримати клієнтів, знаходячи альтернативні джерела доходів, з іншої сторони – висока динаміка розвитку аудиторських послуг створює проблеми просування їх на ринку.

Перспективи. Подальшого дослідження потребують питання контролю якості аудиторських послуг по відношенню до суб'єктів суспільного інтересу.

Ключові слова: аудит, ринок аудиту, аудиторські послуги, аудиторська діяльність, Директива 2014/56/ ЄС, система суспільного нагляду.

Вступ. Євроінтеграційні процеси в Україні передбачають серйозні виклики, пов'язані з проведенням глибоких соціально-економічних реформ, які стосуються і аудиторської діяльності. Насамперед постає необхідність вдосконалення законодавства з аудиту до вимог законодавства Європейського Союзу, визначення шляхів вдосконалення національної системи аудиту, зміцнення

його статусу і зростання значущості в умовах євроінтеграції.

Для бізнесу аудит є одним із важливих видів послуг і набуває дедалі більшої актуальності. Щоб аудит виконував ключову роль у суспільстві, доцільно його підняти до відповідного рівня якості, забезпечити незалежність та дотримання етичних принципів. Існуюча нині система контролю якості аудиту не відповідає принципам незалежності та пріоритетності суспільних інтересів. Тому необхідно посилити правові гарантії забезпечення якості аудиту в Україні, які є не повноцінними через відсутність системи суспільного нагляду. В країнах ЄС та світу діяльність аудиторів регулюється незалежними регуляторами, які спонсоруються урядом, самими аудиторами та суб'єктами суспільного інтересу.

Для з'ясування невирішених питань, актуальних для формування ефективної системи організації та нормативного регулювання аудиторської діяльності, визначення перспективних цілей у розвитку аудиту важливо проаналізувати сучасний стан та зміни, що відбулися на ринку аудиторських послуг.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Вагомий внесок у розвиток аудиту в Україні та адаптації аудиту до міжнародних стандартів здійснили такі вітчизняні вчені: Н. Дорош, В. Кондратьєва, Т. Камінська, О. Петрик, С. Столярова, О. Кожушко, В. Рудницький, О. Білоцерківський, Ю. Чудновець В. Шевчук та інші.

Результати наукових досліджень вчених охоплювали питання визначення сутності аудиту та його видів, удосконалення організації та методики аудиту, втілення в практику міжнародних стандартів аудиту тощо. Проте, виникають наукові дискусії щодо спектру послуг, які надають аудиторські фірми. Подальшого вивчення потребують питання регулювання аудиторської діяльності у зв'язку зі створенням системи суспільного нагляду.

На думку Кожушко О.В. визначення кола аудиторських послуг є однією з найважливіших проблем розвитку аудиту як на теоретичному, так і практичному рівнях і пропонує переглянути затверджений АПУ Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми) здійснити розподіл наведених робіт на групи сумісні та несумісні з проведенням різних типів аудиторських перевірок [6, с.887].

Водночас, аналіз сучасного стану євроінтеграційних процесів свідчить про необхідність наукового пошуку шляхів вирішення проблем у розвитку аудиторської діяльності в Україні. Перш за все, це стосується вдосконалення законодавчого забезпечення аудиторської діяльності, приведення її у відповідність до вимог Європейського Союзу та світових стандартів, створення органу суспільного нагляду.

Метою публікації є дослідження проблем щодо вдосконалення українського законодавства з аудиту та його адаптації до Директив Європейського Союзу, аналіз стану ринку аудиторських послуг в Україні та окреслення перспектив його розвитку в умовах євроінтеграції.

Методика досліджень. Для реалізації поставленої мети застосовано загальнонаукові методи, такі як аналіз і синтез, а також методичні прийоми систематизації, узагальнення й порівняння. Основою дослідження є діалектичний метод, який дав змогу дослідити генезис аудиту в системі соціально-економічних відносин, визначити напрями розвитку аудиторської діяльності в умовах євроінтеграції. Аналіз стану аудиторської діяльності було проведено за даними 2008-2015 років на основі рядів динаміки. Він дозволив встановити зменшення кількості суб'єктів аудиторської діяльності та аудиторів і зростання обсягів наданих аудиторських послуг.

Найбільш ефективною формою подання результатів стану аудиторської діяльності є таблична. Табличний метод дозволяє замінити великий текстовий матеріал завдяки можливості проведення аналізу, допомагає у виявленні закономірностей та формулювання обґрунтованих висновків.

Результати. Ринок аудиторських послуг напряму залежить від економічної ситуації країни і в сучасних умовах диференціювався за напрямками та інтересами клієнтів. З кожним роком розширюється кількість професійних послуг аудиторів, що певною мірою відкриває нові можливості

як перед виконавцями, так і перед замовниками цих послуг.

До формування ринку аудиторських послуг в Україні необхідно використовувати європейські підходи, які спрямовані на формування прозорої і суспільно підконтрольної інституціональної моделі, системи забезпечення якості аудиторських послуг та прозорість діяльності аудиторів. Внаслідок реформи передбачається посилити вплив на інститут аудиту користувачів фінансової звітності.

Аудиторська діяльність в Україні регулюється Законом України «Про аудиторську діяльність» [7]. Проте, нині сформувався конфлікт норм між вітчизняним інститутом аудиту і загальноєвропейською інституціональною моделлю, визначеною в Директиві Європейського парламенту та Ради 2006/43/ЄС від 17.05.2006 «Про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності» [2].

В нашій країні вже зроблено певні кроки на шляху до адаптації законодавства України про аудиторську діяльність до законодавства ЄС. Протягом 2015 р. було запропоновано два законопроекти про аудиторську діяльність, а саме: законопроект «Про аудиторську діяльність», зареєстрований у Верховній Раді України 03.04.2015 року за № 2534 групою народних депутатів України (оновлений 06.10.2015 року) та законопроект «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», оприлюднений на офіційному сайті Міністерства фінансів України 17.08.2015 року (оновлений 15.01.2016 року). На сьогодні жоден із законопроектів не набрав юридичної сили.

До того ж, зміни відбувались і в європейському законодавстві у сфері аудиту, а саме 16 квітня 2014 р. були прийняті поправки до Директиви Європарламенту і ради ЄС про обов'язковий аудит річної та консолідованої бухгалтерської звітності 2006/43/ЄС, а також положення про особливі вимоги до аудиту підприємств з державною участю. Врегулювання законодавства в сфері аудиту – одна з умов економічної частини Угоди про асоціацію, яку Україна та Європейський Союз підписали 27 червня 2014 р. [3].

Норми Директиви 2006/43/ЄС (зі змінами) мають бути впроваджені в нашій країні до 01.11.2017 р. Для того щоб новації відбувалися у контексті європейської інтеграції, Україна попросила підтримки в Єврокомісії та Світового банку виділити окремого експерта для допомоги в розробці законопроекту з реформи ринку аудиторських послуг.

Дані нормативні акти є базою для обов'язкового аудиту і направлені на підвищення якості аудиту шляхом протидії корупції та неправомірних змов аудиторів з управлінським персоналом, розвитку конкуренції на ринку аудиторських послуг посиленню незалежності аудитора, а також здійснення інших заходів щодо підвищення ефективності аудиту в боротьбі з шахрайством.

Згідно вимог Директиви 2014/56/ЄС та Регламенту (ЄС) № 537 для удосконалення механізму незалежного фінансового контролю в країні планується створення органу суспільного нагляду, який повинен мати достатні для ефективного виконання своїх завдань повноваження. Крім цього, для виконання своїх завдань йому слід надати достатні людські та фінансові ресурси. Суспільний (громадський) нагляд має стати надійним і необхідним елементом професійної діяльності аудитора, посилити довіру до діяльності аудиторів з боку громадськості. На сьогодні громадськість сприймає професію аудитора як саморегулюючу, якій притаманний серйозний ризик конфліктів інтересів, і це завдяки браку довіри.

Нині ринок аудиту зазнає суттєвих змін, які, насамперед, пов'язані зі змінами в економіці країни. Спостерігається тенденція до зменшення як аудиторів, так і суб'єктів аудиторської діяльності, що зумовлено посиленням вимог до аудиторської професії, змінами у податковому законодавстві, підвищенням вимог до якості професійних аудиторських послуг тощо (рис. 1).

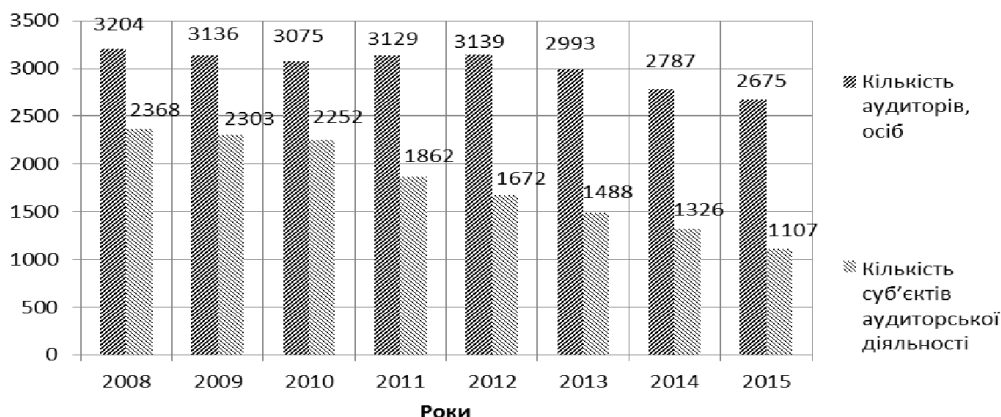


Рис. 1. Кількість аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на 31 грудня*

*Джерело: опрацювання власне на основі [5]

Проте поряд зі значним зменшенням кількості суб'єктів аудиторської діяльності в Україні обсяг наданих ними послуг збільшився, особливо відчутно у 2015 р. коли обсяг доходу від наданих послуг порівняно з 2014 р. зріс на 36,3% і становив 1,8 млн. грн.

Якщо порівняти приріст середнього доходу на одного суб'єкта аудиторської діяльності у 2015 р. з 2014 р., то він зріс на 61,9 %, а з 2013 р. – 81,6 % (рис. 2).

Отже, за 2008-2015 рр. попри постійне зменшення кількості суб'єктів аудиторської діяльності, спостерігається тенденція до збільшення середнього доходу на одного такого суб'єкта. Така ситуація склалася завдяки інфляції в країні, що призвело до зростання цін на аудиторські послуги, а також завдяки зміні підходів до проведення аудиту, що також вплинуло на подорожчання послуг.

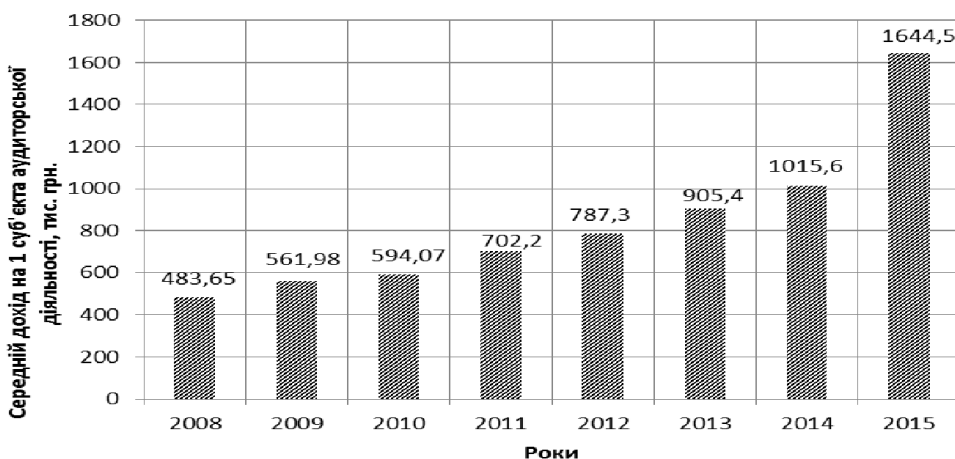


Рис. 2. Середній дохід на одного суб'єкта аудиторської діяльності у 2008 – 2015 роках без ПДВ, тис. грн.*

*Джерело: опрацювання власне на основі [5]

Структура розподілу замовлень за видами аудиторських послуг наступна: інші професійні послуги – 48,9 %; завдання з надання впевненості – 43,8 %; супутні послуги – 7,1 %; організаційне та методичне забезпечення аудиту – 0,2%.

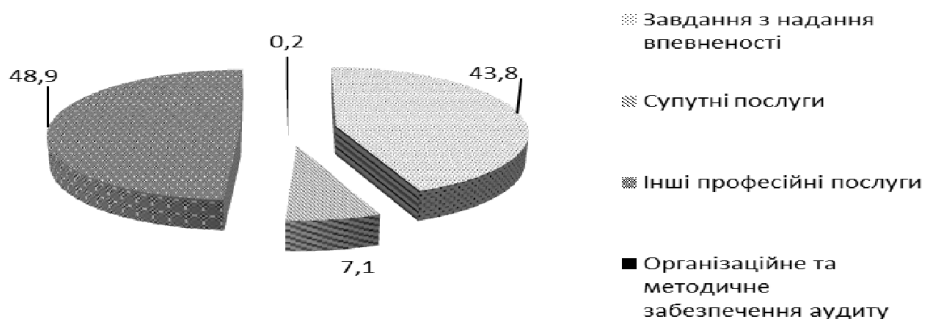


Рис. 3. Розподіл замовлень за видами послуг у 2015 р., %*

*Джерело: опрацювання власне на основі [5]

Спостерігається тенденція структурних змін, а саме зменшення питомої ваги завдань з надання впевненості та збільшення інших професійних послуг (табл. 1).

Таблиця 1

Порівняльний аналіз розподілу замовлень за видами послуг*

Показник	Обсяг надано послуг, тис. грн.		Структура, %		Абсолютне відхилення	Темп приросту
	2008 р.	2015 р.	2008 р.	2015 р.		
Всього по Україні надано послуг	1 116 745,7	1 761 202,6	100,0	100,0	+644457	158
Завдання з надання впевненості – всього	529 586,9	771 840,1	47,4	43,8	+242253	146
Супутні послуги – всього	133 508,1	125 215,1	12,0	7,1	-8293	94
Інші професійні послуги – всього	450 509,9	861 244,7	40,3	48,9	+410735	191
Організаційне та методичне забезпечення аудиту – всього	3 140,8	2 902,7	0,3	0,2	-238	92

*Джерело: опрацювання власне на основі [5]

Для задоволення попиту користувачів, в цілях підвищення конкурентоспроможності, аудиторські фірми пропонують широкий перелік послуг, що постійно розширюється. Лише незначна кількість аудиторських фірм спеціалізується на аудиті, більшість надають супутні аудиту послуги, а саме: ведення обліку, консалтинг, бюджетування, аутсорсинг, розробка та впровадження бухгалтерського програмного забезпечення та інші. Питома вага таких послуг є найбільшою і у 2015 р. становила 48,9 %, що порівняно з 2008 р. на 8,6 % більше, а їх вартість зросла майже у 2 рази.

Докладніше зупинимось на деяких видах супутніх аудиту послуг, які на сьогодні набувають все більшого розвитку. Відносно новою послугою, яку надають аудиторські фірми потенційним інвесторам, є Due Diligence, що дозволяє об'єктивно оцінити стан справ підприємства, визначити його реальну вартість і можливі ризики для оцінки інвестиційної привабливості з метою придбання.

Основними завданнями аудитора, при наданні послуг Due Diligence, є проведення аналізу структури доходу і витрат підприємства, оцінка системи внутрішнього контролю, аналіз основних засобів, фінансових вкладень, дебіторської і кредиторської заборгованості, запасів підприємства, кредитних договорів і зобов'язань, умовних зобов'язань, повноти і достовірності обліку активів і зобов'язань.

«Due Diligence» представляє собою процедуру всебічного дослідження діяльності та бізнесу підприємства, його фінансового стану, ефективності діяльності, менеджменту, зовнішніх зв'язків, контрагентів та партнерів, потенціалу, динаміки й історії розвитку та конкуруючої позиції на ринку, підтвердження достовірності ведення обліку та звітності. Проведення такої процедури дає можливість реально оцінити ситуацію та наявність проблем в справах підприємства з метою уникнення помилок при укладанні угоди, зменшити ризик появи непередбачуваних обставин, які можуть виникнути в умовах реалізації угоди, а також переконались, що всі ризики, пов'язані з придбанням чи злиттям не тільки не загрожують діяльності та стану «компанії-покупця», а й таке придбання принесе значну користь [4, с.19-20].

Як правило, послугу Due Diligence замовляють іноземні компанії, які інвестують гроші в економіку України, і тому обсяг таких послуг напряму залежить від рівня інвестування.

Поширеним видом послуг є аутсорсинг бухгалтерських послуг, який надійно увійшов в ділову практику бізнесу. Сюди можна віднести аутсорсинг заробітної плати і аутсорсинг бухгалтерії.

На сьогодні ще малодослідженою послугою є аутсорсинг з внутрішнього аудиту. Цей вид послуг можна розглядати як одну з послуг фінансового аутсорсингу, під яким зазвичай розуміють передачу сторонній фірмі будь-яких функцій, здійснення яких потребує прийняття рішень у галузі фінансів та оподаткування [1, с. 41].

Аутсорсинг внутрішнього аудиту має як переваги, так і недоліки. Перевагами є: професіоналізм працівників аудиторських фірм, досвід з організації перевірок, знання бізнес-процесів, оптимізація витрат на утримання внутрішнього аудитора, відсутність витрат на наймання і навчання персоналу; до недоліків належить: висока вартість, навчання, недостатній досвід, відповідальність керівництва, незалежність аудитора [8, с.329-330].

Останнім часом аудиторські фірми надають також консалтингові послуги, тобто аналіз завдань у сфері бухгалтерського, податкового й господарського законодавства з наступною розробкою й пропозицією їх практичного вирішення.

Поширеними є послуги інвестиційного консалтингу – способи залучення іноземних інвестицій шляхом виведення підприємств на світовий ринок з подальшим фінансуванням у формі додаткових емісій їх акцій, а також стратегічного консалтингу – розробка стратегії підприємства та вироблення процедур, що забезпечують оптимальне впровадження такої стратегії. Дана послуга дозволяє помітно поліпшити якісний рівень менеджменту підприємства та її інвестиційну привабливість.

Отже, аудиторські фірми все більше уваги починають приділяти іншим видам послуг, забезпечені підвищеним попитом з боку клієнтів, що в подальшому створить підґрунтя для більш тісної і плідної співпраці в традиційній сфері аудиту. Розширення видів послуг, які надають аудиторські фірми, з однієї сторони є намаганням утримати клієнтів, знаходячи альтернативні джерела доходів, з іншої сторони – висока динаміка розвитку аудиторських послуг створює проблеми просування їх на ринку.

Однією з важливих проблем є те, що Українські аудиторські фірми, у міжнародних аудиторських об'єднаннях майже не представлені. Поряд з тим на українському ринку аудиторських послуг представлена вся Топ-30 Міжнародних аудиторських мереж та асоціацій, серед яких домінує «Велика четвірка». Представники «Великої четвірки» мають істотний вплив на характер конкуренції та структуру ринку аудиторських послуг в Україні. До того ж політика Уряду спрямована на підтримання «Великої четвірки», на це вказує прийняття постанови Кабінету Міністрів від 04.06.2015 р. № 390.

Враховуючи велике суспільне значення аудиту для розвитку економіки України, державну політику щодо економічної інтеграції до Європейського співтовариства та з метою адаптації механізмів регулювання аудиторської діяльності в Україні до сучасних вимог, Аудиторська палата України рішенням АПУ від 26.05.2016 р. № 325/8 затвердила Концепцію діяльності Аудиторської палати України на 2016-2017 роки. Реалізація даної Концепції має забезпечити безперервність

функціонування системи регулювання аудиторської діяльності, укладання фундаменту нової системи регулювання та еволюційність переходу з однієї системи регулювання на іншу.

Реалізація запланованих заходів сприятиме задоволенню євроінтеграційних прагнень України та дасть змогу Аудиторській палаті України закласти надійні підвалини, що забезпечать проведення повномасштабної реформи національного законодавства у сфері аудиторської діяльності.

Висновки і перспективи. Аналіз стану аудиторської діяльності в Україні дозволив виявити значне зменшення кількості суб'єктів аудиторської діяльності та значне зростання доходу на одного суб'єкта аудиторської діяльності. Спостерігається тенденція структурних змін, а саме зменшення питомої ваги завдань з надання впевненості та збільшення інших професійних послуг, які надають суб'єкти аудиторської діяльності. Відбулося укрупнення суб'єктів для здійснення аудиторської діяльності.

Виявлено, що потребує вдосконалення національне законодавство аудиторської діяльності, і приведення його у відповідність до вимог ЄС, що дозволить підвищити якість надання аудиторських послуг, покращити інвестиційний клімат, підвищити міжнародний авторитет України, а також відкрити доступ українським аудиторським фірмам на європейські ринки.

На сьогодні громадськість сприймає професію аудитора як саморегулюючу, якій притаманний серйозний ризик конфліктів інтересів завдяки браку довіри. Суспільний нагляд має стати надійним і необхідним елементом професійної діяльності аудитора, посилити довіру до діяльності аудиторів з боку громадськості, що й закладено в Директивах ЄС.

Подальшого дослідження потребують питання контролю якості аудиторських послуг по відношенню до суб'єктів суспільного інтересу.

Список використаних джерел

1. Білоцерківський, О. В. Аналіз можливостей використання фінансового аутсорсингу на підприємствах України [Текст] / О. В. Білоцерківський, Ю. Ю. Чудновець // Економіка та управління підприємствами машинобудівної галузі : проблеми теорії та практики. – 2010. – № 1(9). – С. 39-49.
2. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності. [Електронний ресурс] / Режим доступу : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/994_844 (дата звернення 05.11.16). – Назва з екрана.
3. Директива 2014/56/ЄС Європейського парламенту та Ради від 16 квітня 2014 р., що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС про обов'язковий аудит річних звітів та консолідованих звітів (стосується Європейського економічного простору). [Електронний ресурс] / Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/attachments/article/762/Direktiva%202014-56-EU.pdf> (дата звернення 05.11.16). – Назва з екрана.
4. Дорош, Н. І. Розвиток аудиторської діяльності в Україні в умовах євроінтеграційних процесів [Текст] / Н. І. Дорош // Економіка. – 2015. – №10 (175). – С.17-23.
5. Звіти Аудиторської палати України до Кабінету Міністрів. [Електронний ресурс] / Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/zvit-do-kmu> (дата звернення 05.11.16). – Назва з екрана.
6. Кожушко, О. В. Сутність та економічний зміст аудиторських послуг [Текст] / О. В. Кожушко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Випуск 3. – С. 883-888.
7. Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.1993 р. № 3125-XII [Електронний ресурс] / Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=3125-12> (дата звернення 05.11.16). – Назва з екрана.
8. Шевчук, В. Р. Переваги та переваги (недоліки) аутсорсингу послуг із внутрішнього аудиту [Текст] / В. Р. Шевчук, В. Є. Кондратьєва // Науковий вісник НЛТУ України. – 2015. – Вип. 25.3. – С. 325-331.

Syrotyuk Hanna

Ph.D. (Econ.), Associate Professor
Department of Accounting and Taxation
Lviv National Agrarian University
Lviv, Ukraine
E-mail: annasyr@ukr.net

MARKET OF AUDITING SERVICES OF UKRAINE: STATE AND PROSPECTS UNDER CONDITIONS OF EUROPEAN INTEGRATION

Abstract

Introduction. The conditions of auditing activity do not completely correspond to current requirements in Ukraine. European integration processes, happening in Ukraine, need improvement of legislature on audit, determination of ways as to improvement of national system of audit, strengthening of its status and rise of its importance under conditions of European integration.

Methods. The common scientific methods are used in the research process, such as analysis and synthesis, as well as methodic procedures of systematization, consolidation and comparison. Methodological base of the research is made by dialectic method, enabling studying of genesis of audit in the system of social and economic relations, determining the directions of auditing activity development under conditions of European integration. Dialectic method considers all phenomena and processes in relation, development and interconditionality.

Results. The article has studied issue of improvement of domestic legislature on audit and its adaptation to the Directives of the European Union. European approaches are focused at establishment of a transparent and socially controlled institutional model, system to secure quality of auditing services and transparency of auditors' activity. The author notes reasonability to establish bodies of social control, which have to be a reliable and necessary element of professional activity of an auditor, as well as support people's trust to the activity of auditors. We have made analysis of conditions of auditing activity in Ukraine and defined a tendency to decrease of the number of auditors and subjects of auditing activity and also increase of the amount of supplied services, as well as decrease of the share of tasks on confidence security and broaden the list of other professional services. It is proved that increase of the kinds of services, provided by auditing companies, on one hand, is caused by the attempt to keep clients, looking for alternative sources of income, on the other hand – high dynamics of development of auditing services makes problems for promoting of them at the market.

Discussion. The further research should be made in the direction of control for the quality of auditing services in relation to subjects of social interest.

Key words: audit, audit market, auditing services, auditing activity, the Directive of 2014/56/EU, system of social control.

References

1. Bilocerkiiv's'kyj, O. V., Chudnovec', Yu. Yu. (2010). Analiz mozhlyvostej vykorystannja finansovogo outsorsyngu na pidprijemstvah Ukraïny [Analysis use the financial outsourcing Ukrainian's enterprises]. *Economics and Management Engineering industry: problems of theory and practice*, 1, 39-49.
2. Directive 2006/43/EC on statutory audit of annual accounts and consolidated accounts. Retrieved from http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=994_844.
3. Directive 2014/56 / EC of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43 / EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts (on the European Economic Area). Retrieved from <http://www.apu.com.ua/attachments/article/762/Direktiva%202014-56-EU.pdf>.
4. Dorosh, N. I. (2015). Rozvytok audytors'koi' dijal'nosti v Ukraïni v umovah jevrointegracijnyh procesiv [The development of audit activity in Ukraine for the European integration processes]. *Economy*, 10(175), 17-23.
5. Reports of the Audit Chamber of Ukraine to the Cabinet of Ministers. Retrieved from <http://zakon.nau.ua/doc/?code=3125-12>.
6. Kozhushko, O. V. (2015). Sutnist' ta ekonomichnyj zmist audytors'kyh poslug [The essence and economic content of audit services]. *Global and national economic problems*, 3, 883-888.
7. Law of Ukraine (1993). *About auditing activity*. Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=3125-12>.
8. Shevchuk, V. R., Kondrat'jeva V. Je. (2015). Peredumovy ta perevagy (nedoliky) outsorsyngu poslug iz vnutrishn'ogo audytu [The Background and Advantages (Disadvantages) of Internal Audit Outsourcing]. *Scientific Bulletin of National Forestry University of Ukraine*, 25.3, 325-331.