

ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ  
Кафедра фінансового контролю та аудиту

**Міждисциплінарна курсова робота**  
на тему: «Організація аудиту в зарубіжних країнах»

Галузь знань – 07 Управління та адміністрування

Спеціальність – 071 Облік і оподаткування

Освітньо-професійна програма – «Аудит та державний фінансовий контроль»

Студентки 5 курсу групи ОАДФКм-11

Івахів А. М.

Керівник:

к.е.н., доцент Шестерняк М.М.

Національна шкала \_\_\_\_\_

Кількість балів

Оцінка: ECTS

## ЗМІСТ

Вступ.....	3
1. Світова історія виникнення аудиту, його предмет та методи.....	4
2. Організація аудиту на міжнародному рівні.....	11
3. Аудит в зарубіжних країнах.....	18
Висновок.....	29
Список використаної літератури.....	30
Перевірка на плагіат.....	33

## ВСТУП

*Актуальність дослідження.* У світі, де економічні відносини стають все більш міжнародними, зростає потреба в порівнянні та взаємодії міжнародних стандартів і практик аудиту. Дослідження аудиторських організацій зарубіжних країн дозволить вивчити різні методології та практиками, які можна застосувати до міжнародної практики аудиту. Крім того, дослідження іноземних аудиторських установ допоможе зрозуміти міжнародні стандарти, процедури та нормативні вимоги, що застосовуються в різних юрисдикціях. Це сприяє покращенню співпраці між різними національними аудиторськими організаціями та забезпечує більш єдиний підхід до аудиту міжнародних компаній.

*Мета даної роботи* – розглянути історію виникнення аудиту у світі, охарактеризувати організацію аудиту та сучасне становище аудиторської діяльності на міжнародному рівні.

Постановка даної мети зумовила необхідність вирішення наступних завдань:

- розглянути етапи становлення аудиту;
- розкрити особливості організації аудиту на міжнародному рівні;
- дослідити зарубіжний досвід аудиторської діяльності .

*Об'єктом дослідження* курсової роботи на тему «Організація аудиту в зарубіжних країнах» є процес аудиту в зарубіжних країнах, його організація, методи та підходи.

*Предметом дослідження* є специфіка організації аудиторської діяльності в різних країнах, включаючи правову базу, стандарти аудиту, процедури та методології, які використовуються.

## 1. Світова історія виникнення аудиту, його предмет та методи

Історія виникнення аудиту тісно пов'язана з розвитком державно-ринкових відносин. Ще за первісної суспільної власності, рабства та феодалізму існували початкові форми контролю. Найпершими користувачами облікової інформації стали рабовласники та феодалі. Пізніше, вже на державному рівні були створені спеціалізовані установи, які контролювали збір податків та ефективність їх використання. З розвитком торгівлі та промисловості стало вже недостатньо державного контролю, оскільки він захищає лише інтереси держави, тому з'явилась потреба недержавного контролю – незалежного аудиту.

Загалом систему розвитку аудиту можна поділити на 4 періоди:

1) Перший – класичний період, який охоплює всю історію стародавнього світу та раннього Середньовіччя (від 700 р. до н.е. до 1394 р.).

2) Другий період пов'язаний з появою контролерів, ревізорів або «присяжних бухгалтерів», які виконували теперішні функції аудиторів.

3) На третьому етапі були створені перші аудиторські фірми та розпочато формування нормативної бази, яка регулювала аудиторську діяльність.

4) Новітній період пов'язаний з широким застосуванням, розробкою та впровадженням аудиторських стандартів, утворенням нормативно-правової бази проведення аудиту [8].

### *І період виникнення аудиту*

Існують історичні свідчення про те, що в Стародавньому Єгипті (3400 - 2980 рр. до н.е.) чиновники поєднували облік і контроль. Протягом першої і другої династій (3400 - 2980 рр. до н.е.) проводилися інвентаризації рухомого та нерухомого майна через кожні два роки. У четвертій династії періодична інвентаризація була замінена постійною. Пізніше були розроблені бюджети та контроль за їх виконанням суб'єктами господарювання, що було документально підтвержене. А також історичні джерела свідчать про існування аудиту у деяких рабовласницьких державах в третьому тисячолітті до нашої ери, зокрема у Вавилоні, Афінах та Римі.

У Вавилоні облік регулювався законодавством і підпорядковувався контролю за суб'єктами господарювання, щоб забезпечити своєчасну та повну сплату податків. Купці вели самостійний облік, а храми були під державним рахівництвом.

Історичні факти підтверджують думку, що аудит як форма фінансового контролю з'явився в Китаї близько 700 року до нашої ери. У цей час у китайській державі вже був посадовець з назвою «Генеральний аудитор», який гарантував чесність державних службовців, що мали доступ до державних коштів.

У Римській імперії існували спеціальні службовці, які здійснювали контроль, їх називали «куратори». Вони діяли поряд з «прокураторами», які були намісниками провінцій та фінансовими чиновниками, відповідальними за забезпечення державних доходів. «Квестори», які займались фінансовими та судовими справами, також були частиною такої системи контролю.

Можна сказати, що у давньому Римі основний акцент робився на приватному господарському контролі, тоді як у Вавилоні, Єгипті та Китаї здійснювався державний контроль.

Колись виділяли дві особи з різними функціями: «бухгалтер» та «аудитор». Бухгалтер організовував облік, а аудитор виконував функцію контролера, перевіряючи рахунки. Професія бухгалтера-аудитора сформувалась у ХІХ столітті, коли акціонери, кредитори та податкові органи шукали незалежного фахівця, який міг би підтвердити достовірність фінансової інформації у фінансових звітах. Цією особою став аудитор, який виконував роль арбітра між суб'єктами економічних відносин.

Більшість науковців вважають, що «аудитор» як професія з'явився в Англії. У одному з найдавніших англійських облікових документів, що зберігся до нашого часу, згадується про аудит у архіві Казначейства Англії та Шотландії з 1130 року. У ХVІ столітті контроль за веденням бухгалтерських книг був офіційно введений у багатьох країнах світу.

У Великобританії у 1285 році король Едвард I видав перший законодавчий акт, що регулював діяльність аудиторів. На початку ХІV століття були визначені

тогочасні вимоги до аудиторів, такі як обережність, чесність, знання справи.

У Італії широке поширення аудиту відбулось після падіння Римської імперії. У той час приватний та державний аудит існували паралельно. Записи про аудит в Пізі у 1394 році свідчать про те, що перевірки організовувалися для виявлення можливих розтрат та розкрадань з боку державних службовців. А італійські купці, для того щоб запобігти розкраданню, використовували послуги аудиторів для приватної перевірки звітів капітанів кораблів, які поверталися з Нового Світу з вантажами. Основна вимога до аудиту полягала в точності - тільки таким чином можна було виявити помилки [9; 10].

### *II період виникнення аудиту*

Перша аудиторська контрольна перевірка відбулася в Плімуті (Массачусетс, США) у 1631 році, коли з Голландії було направлено бухгалтера для аналізу надходжень податків з колонії.

У середині XIX століття поширення акціонерних товариств та зміни в оподаткуванні у США призвели до різкого посилення тиску податкового законодавства, що збільшило роль аудиторів. Це пов'язано зі збільшенням кількості страхових компаній, банків і акціонерних товариств, а також з будівництвом залізниць. Зацікавлені особи стали вимагати більшої кількості інформації з річних звітів, а також обов'язкового оприлюднення цих звітів та висновків аудиторів.

У XVIII столітті розпочалася розробка довідників, які містили дані про присяжних бухгалтерів. Перші записи у цьому документі відбулись у 1773 році, тоді у столиці Шотландії - Единбурзі зареєстровали 7 присяжних бухгалтерів.

У кінці XVII століття в Шотландії було прийнято перший закон, що обмежував певних посадових осіб у можливості бути міськими аудиторами.

У кінці століття аудитори вже відвідували розпорошені по всій країні транспортні агентства з метою оцінки ступеня відповідальності адміністрації за майно та систему звітності [5; 9].

### *III період виникнення аудиту*

У 1805 році в місті Единбург вийшов перший окремий аудиторський

довідник, який містив імена 17 присяжних аудиторів. У 1854 році ці аудитори заснували Спілку бухгалтерів у місті Единбург. Офіційною датою виникнення зовнішнього аудиту в сучасному світі вважається 26 жовтня 1854 року, коли спільноті бухгалтерів міста Единбург було присвоєно королівський статус, а її членам присвоєно звання «привілейованих бухгалтерів». Пізніше, в 1880 році у Великобританії був заснований Інститут присяжних бухгалтерів, який через сто років, станом на 1 січня 1983 року, уже налічував 76 тисяч осіб.

Фінансові кризи XVIII-XIX століття призводили до підвищення кількості збанкрутілих підприємств, що збільшувало попит на експертів-бухгалтерів, які захищали інтереси населення. Це сприяло формуванню нових підходів до обліку та аудиту, де на перше місце стало право власності на майно та правильність відображення прибутків і збитків. Аудит став детальним аналізом первинної документації і перевірку підтверджуючих документів про здійснену господарську діяльність. Тоді впевненість щодо достовірності звітних даних стала основним змістом аудиту.

У 1844 році у Великобританії прийняли комплекс нормативних документів про підприємства, згідно з якими суб'єкти господарювання зобов'язувались щорічно запрошувати незалежного аудитора для перевірки і підтвердження звіту перед акціонерами. Саме це стало передумовою розвитку нового етапу аудиту [9; 11].

#### *IV період виникнення аудиту*

В кінці XIX століття аудит став самостійною професійною сферою діяльності, хоч і не було стандартизованої форми аудиторського висновку. Тому, у 1917 році у США вирішили стандартизувати висновок аудитора, оскільки різноманіття форм спричиняло численні помилки та непорозуміння. Як результат, перший стандартний висновок було ухвалено в 1917 році у США. У 1886 році у Нью-Йорку ухвалили закон, що врегулював аудиторську діяльність, а наступного року була заснована асоціація аудиторів.

Таким чином, аудит став невід'ємною складовою економічного розвитку в багатьох країнах через розподіл функцій та інтересів між власниками

підприємства, керівниками та кредиторами. Єдиним експертом, який може засвідчити правильність та об'єктивність бухгалтерської звітності та можливість продовження діяльності підприємства в найближчому майбутньому, є аудитор.

Під час економічної кризи 1929-1933 років масове банкрутство підприємств призвело до необхідності коригування порядку затвердження бухгалтерських звітів та балансів. Виникла потреба в аудиторських послугах, оскільки строгіший підхід до якості аудиту та його обов'язковість стали вимогами ринку.

Після завершення кризи більшість країн ввели обов'язкові вимоги до змісту інформації, що є у річних звітах, та обов'язковості публікації звітів і висновків аудиторів. Аудит став ефективним методом запобігання шахрайству, а також певним захистом як для приватних підприємців, так і для економіки країни загалом.

Період з 1933 по 1940 рік відзначився в економічному плані багатьма цікавими подіями. Розвиток аудиту в цей час був під впливом Нью-Йоркської фондової біржі та урядових організацій США, що призвело до розбіжностей в уявленнях про завдання аудиту. Спочатку більшість експертів вважали, що метою аудиту є пошук помилок, але пізніше погляди істотно змінилися. Було визнано, що аудитор повинен аналізувати не лише помилки, а ще й загальну діяльність підприємства з метою пропозицій та рекомендацій щодо покращення стану господарюючого суб'єкта.

У 1941 році було створено Американський інститут внутрішнього аудиту. Великі та середні компанії почали створювати відділи внутрішнього аудиту, які в значній мірі співпадали з розумінням відомчого та внутрішньогосподарського контролю.

У 1948 році Американський інститут бухгалтерів схвалив «Загальноприйняті стандарти аудиту», а Інститут внутрішніх ревізорів опублікував «Зобов'язання внутрішнього аудитора». Це дало можливість змінити роботу зовнішніх аудиторів, які почали в основному займатися консультативною діяльністю, а не аудиторською перевіркою [2; 9].



Визначення предмета аудиту є одним із важливих питань загальної теорії. У сучасному розумінні під предметом аудиту розуміють процеси або явища, що документально фіксують стан майна, ресурсів, джерел їхнього формування та господарських процесів суб'єкта господарювання. Об'єктом аудиторської діяльності є взаємопов'язані економічні, організаційні, інформаційні, технологічні та інші сторони функціонування системи.

Об'єкти аудиторської діяльності поділяють на групи (див. табл. 1.1).

Таблиця 1.1.

### Об'єкти аудиторської діяльності

Ресурси	Засоби праці: будівлі, обладнання та тощо;
	Предмети праці: сировина, матеріали, напівфабрикати, запчастини, енергоносії; трудові ресурси; фінансові ресурси; нематеріальні активи.
Господарські процеси	Процеси впровадження нової техніки, забезпечення робочою силою, технології; матеріально-технічне постачання; технічне, енергетичне й господарське обслуговування; основне й допоміжне виробництво; збут продукції, робіт і послуг; забезпечення фінансовими ресурсами.
Економічні результати діяльності	Обсяг виробництва, фондвіддача, продуктивність праці, собівартість продукції, прибуток, рентабельність.
Форма управління	Організаційна структура виробництва й апарату управління.
Методи управління	Системи стимулювання праці та виробництва.
Функції управління	Планування, нормування, облік, контроль, економічний аналіз, ціни, регулювання, стимулювання, внутрішній аудит.

Складено автором на основі джерела [18]

Факти, які відображені у фінансових звітах, підлягають аудиторській перевірці. Аудитор повинен знайти та оцінити докази, що підтверджують його

судження про відповідність фактів встановленим критеріям. Кінцеві результати аудиторської перевірки формалізуються аудиторським висновком, в якому аудитор оцінює відповідність фінансового звіту прийнятим принципам обліку.

Аудиторська діяльність включає організоване та методичне забезпечення аудиту, проведення аудиторських перевірок (аудитів). Спосіб дослідження явищ, процесів створених людиною систем і сукупність прийомів, за допомогою яких оцінюється стан об'єкта, що вивчається, називається методом. Будь-який науковий метод поділяється на загальнонауковий і спеціальний. Методологія аудиту складається з аудиторських процедур, які виконуються в послідовності відповідно до кожного етапу аудиту (переддоговірний, плановий, дослідницький, заключний) з використанням конкретних методів і прийомів аудиту (рис. 1.1.).



**Рис. 1.1. Методичні прийоми аудиту**

*Складено автором на основі джерел [8; 18]*

## 2. Організація аудиту на міжнародному рівні

На міжнародному рівні важливе значення у розробці єдиних норм організації та методології аудиту державного сектора має Міжнародна організація вищих органів фінансового контролю (INTOSAI), створена в 1953 році на Першому конгресі вищих органів фінансового контролю.

INTOSAI – це автономна, незалежна та неполітична організація зі спеціальним консультативним статусом при Економічній і Соціальній раді ООН (ECOSOC) при Організації Об'єднаних Націй (ООН). У своїй діяльності INTOSAI має допомагати урядам покращувати їхню діяльність шляхом заохочення вищих рівнів аудиторських установ, підвищення прозорості, забезпечення підзвітності, боротьби з корупцією, підвищення довіри громадян та сприяння раціональному та ефективному використанню державних ресурсів. Сьогодні поточна діяльність INTOSAI виконується під гаслом «*Experientia mutua omnibus prodest*», що перекладається як «Спільний досвід всім приносить користь» [29].

З 1998 року нашу державу в Міжнародній організації вищих органів фінансового контролю представляє Рахункова палата України, яка створена та діє відповідно до Конституції України, прийнятої у 1996 році, а також відповідно до Бюджетного кодексу України, ЗУ «Про Рахункову палату» та інших нормативно-правових актів.

На базі Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI), створено інститут Вищих органів аудиту (ВОА), який є важливою складовою сучасних демократій, який може значно підвищити результативність та ефективність створеної системи державного фінансового контролю та надати більш потужні інструменти для забезпечення якості, прозорості та надання об'єктивної інформації, необхідної для підзвітності.

Зазвичай вищі органи аудиту перевіряють виконання бюджетів, витрачання державних коштів і використання майна, витрати на утримання державної влади та виконання державних програм розвитку, а також оцінюють ефективність політичних і економічних дій, їх вплив на державні фінанси,

активи, вплив боргу та визначення наслідків.

Кожна країна має свій унікальний досвід державного аудиту. Проте є також деякі спільні риси, які допомагають гармонізувати діяльність різних національних органів аудиту шляхом використання стандартів INTOSAI, які адаптуються та/або модифікуються Вищими органами аудиту (ВОА) кожної країни відповідно до чинного законодавства.

Стандартизація діяльності вищих органів аудиту є важливим процесом, який має особливу актуальність у структурі державного аудиту та державного управління, оскільки допомагає в забезпеченні проведення вищими аудиторськими установами незалежних та ефективних публічних аудитів. Важливе значення стандартів INTOSAI зображено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1.

### Основні завдання стандартів INTOSAI

Стандарти INTOSAI
-забезпечують широке використання професійних стандартів з урахуванням національних особливостей кожної країни;
– сприяють реалізації ідеї уніфікації діяльності органів аудиту різних держав на базі порівняльного законодавства, що значно підвищує можливості плідного міжнародного співробітництва;
– розглядаються як критерії оцінки результатів аудиту та забезпечують концептуальну основу якості досліджень і процедур, що виконуються Вищими органами аудиту;
– визначають принципи і методи аудиту у публічному секторі, зокрема перевірки систем, що застосовують автоматизовану обробку даних;
– гарантують користувачам аудиторських послуг (органи публічної влади, громадськість тощо) компетентність, незалежність та професіоналізм аудиторів, що своєю чергою, забезпечує надійність та довіру суспільства до аудиту публічного сектору;
– сприяють запровадженню в аудиторську практику новітніх наукових досліджень, підвищуючи престиж аудиторської професії тощо.

*Складено автором на основі джерела [29]*

В організації аудиту на міжнародному рівні термін «стандарт» (від англ. «standart») застосовується в широкому сенсі, включаючи певні принципи, правила та умови, характеристики, форми роботи і навіть моральні та соціальні вимоги до аудиторів. Іноді замість терміну «стандарти аудиту» використовують іншу назву – «code of ethics for auditors», що можна перекласти як стандарти поведінки або етичний кодекс для аудиторів.

Керівна рада комітету INTOSAI з професійних стандартів прийняла перші міжнародні стандарти державного аудиту в 1992 році. Розроблені на той час стандарти дозволили гармонізувати підходи до аудиту державного сектору (рис. 2.1.).

Базові стандарти	Загальні стандарти	Стандарти проведення аудиту державних фінансів	Стандарти складання звітів
<ul style="list-style-type: none"> <li>• застосування стандартів;</li> <li>• неупередженість міркувань;</li> <li>• державна підзвітність;</li> <li>• відповідальність управління;</li> <li>• оприлюднення стандартів;</li> <li>• послідовність стандартів;</li> <li>• внутрішній контроль;</li> <li>• доступ до інформації;</li> <li>• контроль діяльності;</li> <li>• вдосконалення техніки контролю;</li> <li>• конфлікт інтересів.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• незалежність;</li> <li>• уникнення конфлікту інтересів;</li> <li>• компетентність;</li> <li>• належна увага;</li> <li>• інші стандарти.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• планування;</li> <li>• нагляд та перевірка;</li> <li>• аналіз та оцінка систем внутрішнього управління та контролю;</li> <li>• дотримання законів і нормативних актів;</li> <li>• доказова інформація;</li> <li>• аналіз фінансових звітів.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• за форматом;</li> <li>• за змістом.</li> </ul>

**Рис. 2.1. Рівні стандартів аудиту згідно INTOSAI у 1992 – 2012 рр. [24]**

Як видно з рисунку 2.1, виділяють чотири підходи до стандартизації аудиту:

1. Базові стандарти – основні засади розробки стандартів перевірки, включаючи прогнози, передумови, логічні принципи та умови.
2. Загальні стандарти – це вимоги до кваліфікації аудиторів та/або БОА,

необхідних для компетентного та ефективного застосування стандартів аудиту та правил складання звітів.

3. Стандарти проведення аудиту державних фінансів, включаючи критерії та рамки, що визначають умови проведення аудиту.

4. Стандарти та правила, що регулюють складання звітів, визначають вимоги до структури та змісту звітів.

Наступним кроком у спробі INTOSAI покращити стандартизацію діяльності Вищих органів аудиту є вдосконалення раніше розробленого міжнародного стандарту ISSAI, перший з яких був представлений і схвалений на XX Конгресі INTOSAI у Південній Африці в листопаді 2010 року. Зокрема, тоді було ухвалено Міжнародні стандарти фінансового аудиту, що стосуються аудиту державного сектору.

Нова редакція професійних стандартів (ISSAI) складається з документів, схвалених Комітетом з професійних стандартів INTOSAI (Professional Standard Committee), які містять поради щодо правових, організаційних і професійних умов для проведення аудитів та будь-яких інших завдань, які можуть бути доручені Вищим органам аудиту [28].

З 2007 року офіційні документи INTOSAI для рівнів 1-4 щодо ролі та діяльності Вищих органів аудиту у державному секторі називаються Міжнародними стандартами аудиту (International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI). Вони регулюють правила, за якими діють не лише аудиторів, а й державні органи та керівники державних установ.

Отже, всі стандарти та правила Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю сформульовано у ISSAI.

Основні принципи професійної практики аудиту відображають основні вимоги до професійної практики внутрішнього аудиту та спрямовані на забезпечення якості та незалежності діяльності аудиторів, а також на досягнення цілей організації. Зокрема, представимо наступні:

1. Демонстрування чесності, компетентності та належної професійної ретельності допомагає зберігати довіру до аудитора і забезпечити високу якість

його роботи.

2. Об'єктивність та уникнення неправомірного впливу дозволяють аудиторам забезпечувати незалежність та уникнення конфліктів інтересів.

3. Спрямування діяльності відповідно до стратегій, ризиків та цілей організації допомагає аудиторам забезпечувати, що їхні рекомендації та висновки мають практичне значення для організації та допомагають їй досягати своїх цілей.

4. Належна підзвітність та адекватна забезпеченість ресурсами допомагає аудиторам забезпечувати ефективність своєї діяльності та досягати результатів.

5. Якісна робота та постійне вдосконалення є ключовими факторами для забезпечення високої якості послуг внутрішнього аудиту та забезпечення відповідності до найвищих стандартів професії.

6. Надання ризик-орієнтованих аудиторських послуг допомагає організаціям виявляти та знижувати ризики, що стосуються їхньої діяльності, а глибоке розуміння, проактивність та орієнтація на майбутнє допомагають аудиторам прогнозувати.

7. Збереження конфіденційності: аудитори повинні дотримуватися високих стандартів конфіденційності та захищати інформацію про організацію від незаконного доступу та використання.

8. Здійснення об'єктивних оцінок: аудитори повинні проводити свої оцінки та зроблені висновки на основі фактів та об'єктивних доказів, а не на основі особистих уподобань чи бажань.

9. Дотримання етичних принципів: аудитори повинні діяти відповідно до етичних принципів та стандартів, які визначені в професійному кодексі.

10. Співпраця з усіма рівнями керівництва: аудитори повинні співпрацювати з усіма рівнями керівництва та забезпечувати, щоб їхні висновки та рекомендації були враховані.

11. Забезпечення безперешкодного доступу до інформації: аудитори повинні мати безперешкодний доступ до інформації, необхідної для виконання своєї роботи, та мати право на звернення до будь-якої інформації, яка необхідна

для їхніх оцінок та зроблених висновків.

12. Забезпечення сталого розвитку: внутрішні повинні працювати на користь сталого розвитку організації та забезпечувати, щоб їхня робота сприяла ефективному використанню ресурсів та зменшенню негативного впливу на навколишнє середовище [31].

Існують різні моделі управління та організації аудиторської діяльності. Так, зокрема на рисунку 2.2 зображено їх класифікацію.



**Рис. 2.2. Моделі управління та організації аудиторської діяльності [17]**

Державні моделі незалежного аудиторського нагляду запроваджено в Австрії, Франції, Нідерландах, Італії, Німеччині, Іспанії та Польщі. Регулювання аудиторської діяльності здійснює орган держави, який є складовою частиною фінансових установ і контролює роботу ринку цінних паперів. Такий державний орган забезпечує екзамнування претендентів, відповідає за ведення реєстру суб'єктів аудиту, а також за забезпечення незалежного контролю якості та суспільного нагляду. До обов'язків професійних організацій належать:



професійна підготовка аудиторів, безперервний професійний розвиток, консультування щодо застосування стандартів аудиту [11; 12].

Недержавна модель управління та організації аудиторської діяльності передбачає наявність різних професійних організацій, об'єднань та асоціацій, які відповідають за регулювання та розвиток аудиторської професії. Основна мета цих організацій полягає в забезпеченні високих стандартів професійної етики, незалежності та якості надання аудиторських послуг. Наприклад, у Великобританії працює недержавна модель. Вхідження та регулювання цієї галузі в основному здійснюється недержавними професійними організаціями з чіткими повноваженнями та обов'язками. Ці громадські аудиторські асоціації орієнтуються на запити інвесторів, акціонерів, кредиторів та інших суб'єктів господарювання. Водночас такі приватні організації перебувають під контролем державних органів. Участь держави полягає у створенні правового поля для контролю за дотриманням принципів незалежності керівними органами професійних організацій шляхом впливу на призначення керівників з числа непрактикуючих бухгалтерів чи аудиторів.

Більшість країн-членів ЄС, (Словаччина, Чехія, Хорватія, Угорщина та інші) прийняли змішану модель управління та організації аудиторської діяльності. Професійний допуск, сертифікація, ведення реєстру аудиторів і аудиторських фірм, контроль якості здійснюються переважно громадськими професійними організаціями [12].

### 3. Аудит в зарубіжних країнах

Кожна країна світу має свої унікальні особливості в організації аудиторської діяльності, які відображають суть та мету аудиту, умови його регулювання, а також підходи до проведення аудиторських перевірок та надання аудиторських послуг. Так, зокрема у таблиці 3.1 представлено різноманітність аудиторської діяльності.

Таблиця 3.1.

#### Аудиторська діяльність у різних країнах

Назва країни	Наявність об'єднань для аудиторів	Обов'язковість аудиту для підприємств			Система контролю за якістю надання аудиторських послуг
		великі	середні	малі	
Австрія	-	+	-	-	+
Болгарія	+	+	+	+	+
Велика Британія	+	+	+	+	+
Греція	+	+	-	-	+
Данія	-	+	+	+	-
Іспанія	+	+	+	-	-
Італія	-	+	-	-	+
Латвія	+	+	+	-	+
Нідерланди	+	+	+	-	+
Німеччина	+	+	+	-	+
Польща	+	+	-	-	+
США	+	+	-	-	+
Угорщина	+	+	+	+	+
Україна	+	+	-	-	+
Франція	-	+	+	-	+
Швеція	+	+	+	+	+

*Складено автором на основі джерел [15; 19].*

Провівши низку досліджень щодо провадження аудиторської діяльності у зарубіжних країнах пропонуємо розглянути більш детально окремі із них.

#### 1. Греція

Виконання професійних функцій бухгалтерів і аудиторів підлягає

значному державному контролю. Грецьке товариство сертифікованих аудиторів «Some Orkoton Elegton» (SOE), яка є офіційною професійною організацією аудиторів. Органом управління Грецького товариства сертифікованих аудиторів є Наглядова рада, яка має повноваження здійснювати нагляд за діяльністю аудиторів і контролювати дотримання аудиторами чинного в країні законодавства. Грецьке товариство сертифікованих аудиторів також встановлює професійні та етичні стандарти та мають право вилучати окремих членів зі своїх реєстрів [14].

Наглядова рада за бухгалтерським обліком і аудитом складається з представника Банку Греції, ще одного від Комітету фондового ринку та ще одного від Федерації грецької промисловості. Голова ради та два заступники призначаються Міністром фінансів та економіки. Фінансування системи громадського контролю здійснюється повністю за рахунок внеску аудиторських фірм, який розраховується у складі вартості аудиторських послуг. Як державна установа, Наглядова рада повністю підзвітна громадянському суспільству [20].

Наглядова рада відповідальна за створення умов і контролю за правильним і ефективним здійсненням бухгалтерського обліку та аудиту.

Для досягнення поставлених завдань Наглядова рада здійснює такі повноваження:

- надає пропозиції щодо внесення змін та гармонізації стандартів бухгалтерського обліку;
- контролює належне та ефективне дотримання стандартів;
- перевіряє якість роботи аудиторів та аудиторських фірм;
- захищає незалежність і об'єктивність аудиторів і аудиторських фірм;
- займається видачою, управлінням та анулюванням ліцензій аудиторів та аудиторських фірм;
- співпрацює з національними наглядовими органами держав-членів ЄС та третіх країн;
- створює умови та контролює підвищення кваліфікації, займається підготовкою аудиторів;

- визначає структуру професійних іспитів та контролює їх проведення;
- здійснює облік та контроль за даними державного реєстру аудиторів та аудиторських організацій [14].

## 2. Іспанія

В Іспанії основна мета аудиторських перевірок полягає в тому, щоб зробити висновок чи надані документи бухгалтерської звітності дають «правдиве та неупереджене уявлення» про загальний та фінансовий стан компанії, чи правильно вони відображають зміни в її прибутках і звітних фондах протягом періоду відповідно до встановлених норм. Аудитори також перевіряють, чи не відрізняється звіт підприємства від даних у бухгалтерських документах.

Іспанський закон про аудит 1988 року ввів положення Директиви ЄС № 8. Нині нагляд за аудиторською та бухгалтерською діяльністю в Іспанії є обов'язком Міністерства економіки та фінансів. Крім того, Закон про аудит 1988 року заснував «Інститут бухгалтерів та аудиторів» як регулюючий орган для всієї аудиторської та бухгалтерської діяльності; він контролює реєстрацію аудиторів і має дисциплінарні повноваження.

На «Інститут бухгалтерів та аудиторів» покладається контроль за діяльністю бухгалтерів і аудиторів та вирішення проблем, пов'язаних з їх роботою. Для цього є Офіційний реєстр працівників бухгалтерського обліку. Після реєстрації більшість аудиторів стають членами однієї з двох професійних організацій:

- 1) Реєстр економічних аудиторів;
- 2) Товариство присяжних ревізорів.

Обидві організації беруть участь у розробці стандартів аудиту, але Інститут бухгалтерів і аудиторів відповідає за офіційне впровадження [14].

Консультативний комітет з аудиту «Інститут бухгалтерів та аудиторів» є дорадчим органом під керівництвом Інституту, що складається з осіб, призначених Міністерством економіки: по 1 особі від Рахункової палати, Агентства державного контролю, Міністерства Юстиції, Національного банку, Департаменту страхування, з інституцій, які контролюють фондову біржу; 4

особи від професійних аудиторських установ; по одній особі, які обираються з числа викладачів, професорів та спеціалістів з обліку та аудиту [4].

Комітет з аудиту консультативну функцію з питань аудиторської діяльності, а саме дотримання стандартів аудиту, забезпечення якості, контролю та дисципліни аудиторів тощо. Вирішальне рішення про притягнення до дисциплінарної відповідальності приймає «Інститут бухгалтерів та аудиторів».

Додаткове регулювання аудиторської діяльності здійснюється на рівні професійних організацій, які відповідають за:

- співпрацю з бухгалтерсько-аудиторськими асоціаціями;
- впровадження відповідних дисциплінарних процедур щодо членів організацій;
- забезпечення теоретичної підготовки програм для затвердження «Інститутом бухгалтерського обліку та аудиту» стандартів та процедури для тих, хто бажає стати зареєстрованим членом Офіційного реєстру аудиторів;
- організовує іспити для Офіційного реєстру аудиторів, регулює професійну діяльність його членів [19].

Звернемо увагу, що при цьому остаточне рішення про зарахування кандидатів приймається керівником Інституту бухгалтерського обліку і аудиту.

«Інститут бухгалтерів та аудиторів» є структурним підрозділом Міністерства економіки, тому частина фінансування його діяльності забезпечується з загального бюджету держави, а решта коштів здійснюється за рахунок спеціального збору, який призначений для фінансування контролю якості аудиторських перевірок. «Інститут бухгалтерського обліку та аудиту» не публікує інформацію щодо свого плану діяльності або результатів роботи. Офіційно публікуються лише документи, пов'язані з технічними аспектами нагляду за аудиторською діяльністю.

Вплив приватного сектору на аудиторські послуги, які надає іспанський «Інститут бухгалтерів та аудиторів» постійно зростає. Наприклад, існує Асоціація іспанських бухгалтерів і чиновників, яка хоч і немає юридичної підтримки з боку законодавства, проте користується великим попитом у країні.

Це неурядова організація, яка займається розробкою консультацій з питань бухгалтерського обліку, в тому числі бухгалтерів, аудиторів та науковців.

Часто «Інститут бухгалтерів та аудиторів» вносить зміни та доповнення до існуючих правил бухгалтерської практики, керуючись рекомендаціями Іспанської асоціації бухгалтерів та посадових осіб. Науково-дослідні установи та бізнес-школи відіграють важливу роль у розвитку питань з обліку та аудиту [30].

Аудити є обов'язковими для середніх і великих компаній. Аудиту також підлягають банки, фінансові та страхові компанії та структури, в яких не менше 5% акціонерів вимагають такого аудиту. Окрім надання аудиторського річного звіту, аудитори зобов'язані проводити перевірки, а в деяких інших випадках (наприклад, у разі злиття або поділу компанії) оцінювати вартість акцій (якщо правила набувають чинності, коли компанія контролює акції від переходу від одного власника до іншого).

Для отримання статусу аудитора в Іспанії потрібно:

- отримати вищу освіту;
- пройти трирічний курс практичної підготовки, включаючи і спеціально передбачені програми;
- скласти екзамен по професійній підготовці, що визнається державними контрольними органами.

Аудитори, які працюють у компаніях, призначаються акціонерами на термін від 3 до 9 років. Після завершення 9-річного періоду надання аудиторських послуг певній компанії, аудитор обов'язково повинен зробити перерву тривалістю не менше 3 років у роботі з цією самою компанією. Протягом періоду надання аудиторських послуг компанії, аудитор не може відмовитися від проведення аудиту, якщо тільки не існує достатньо вагомих обґрунтувань для цього [30; 32].

### *3. Німеччина*

В кінці XIX століття в Німеччині з'явилися компанії, що займалися обліково-аудиторською діяльністю. Вивчення аудиту як дисципліни розпочалося в 1907 році в Лейпцігській колегії. Проте термін «аудит» з'явився в законодавстві

Німеччини тільки у 1931 році, коли аудит став обов'язковим для всіх великих компаній. У 1932 році визнані кваліфіковані аудитори створили професійну організацію - Інститут аудиторів. Зараз у Німеччині зареєстровано понад 1150 аудиторських фірм. Аудиторська діяльність регулюється державою через Закон «Про професійний статут аудиторів», який почав діяти у 1961 році, був доповнений у 1975 році і діє дотепер [31].

Організація та регулювання аудиту здійснюється за змішаною моделлю, за якою Аудиторська палата та суспільна організація аудиторів здійснюють нагляд за професією, але Аудиторську палату контролює незалежний державний орган – АРАК. Члени органів суспільного нагляду, зазвичай, не є практикуючими аудиторами, і їх кількість обмежена до 10 осіб. Фінансування системи суспільного нагляду здійснюється в основному за рахунок внесків аудиторських фірм та аудиторів, а його обсяг є значним (понад 6 305 000 євро).

Інститут внутрішніх аудиторів координує діяльність внутрішніх аудиторів. У 1995 році вступив до Міжнародного Інституту внутрішніх аудиторів, що дозволяє йому брати активну участь у глобальних структурах та координації професії. Члени Інституту приймають участь у комітетах та заходах Міжнародного Інституту внутрішніх аудиторів, представляючи інтереси професії аудиту на національному та європейському рівнях [6].

У Німеччині аудит має кілька напрямів:

1. Аудит підприємства наприкінці фінансового року - це обов'язковий вид аудиту в Німеччині для підприємств певних розмірів та статусів. Аудитор перевіряє фінансові звіти підприємства на відповідність законодавству та міжнародним стандартам фінансової звітності.

2. Аудит документів юридичної особи на предмет відповідності законодавству країни - це проведення перевірки документів підприємства з метою виявлення порушень законодавства щодо їх оформлення та зберігання.

3. Аудит за дорученням загальних зборів акціонерів - це проведення аудиторської перевірки за рішенням загальних зборів акціонерів підприємства. Це може бути пов'язано з плановою аудиторською перевіркою або з перевіркою

конкретних питань.

4. Аудит окремих сегментів операційної і фінансової діяльності - це проведення перевірки окремих сегментів діяльності підприємства з метою виявлення можливих ризиків та недоліків у їхній роботі.

5. Аудит на предмет виявлення правопорушення – це проведення перевірки з метою виявлення порушень законодавства або внутрішніх правил підприємства. Це може бути пов'язано з контрольною перевіркою чи превентивною перевіркою.

6. Контрольна перевірка всього підприємства чи його частини – це проведення перевірки підприємства з метою виявлення можливих ризиків для покупця та підготовка до продажу.

У Німеччині функціонують дві професійні аудиторські організації:

- Аудиторська палата;
- Інститут аудиторів.

Аудиторська палата (Wirtschaftsprüferkammer), заснована у 1961 році під контролем Міністерства економіки та відповідає за контроль над всіма аудиторами в країні. Усі аудитори та аудиторські фірми зобов'язані бути членами Аудиторської палати. Окрім того, існує добровільна асоціація кваліфікованих аудиторів - Інститут аудиторів (Institut der Wirtschaftsprüfer) [1].

Для аудиторів у країні обмежено можливості поєднувати свою професійну діяльність з роботою в технічній або юридичній сферах, викладацько-науковою роботою, участю в операціях довірчого керування, або професійною діяльністю в галузі літератури та мистецтва [16].

#### 4. Франція

У Франції аудит є обов'язковим для всіх підприємств, які здійснюють економічну діяльність. Аудит може бути проведений у різних форматах, залежно від конкретної ситуації та потреби, наприклад:

- аудит відповідності (audit de conformité) – це оцінка відповідності підприємства законодавству та нормам регулювання;
- оперативний аудит (audit opérationnel) – це оцінка ефективності та



продуктивності операцій підприємства, а також виявлення можливостей для їх поліпшення;

- бухгалтерський аудит (audit comptable) – це перевірка бухгалтерських записів та фінансової звітності підприємства, щоб переконатися у їхній точності та відповідності стандартам бухгалтерського обліку;
- фінансовий аудит (audit financier) – це оцінка фінансового стану підприємства та його здатності задовольняти фінансові зобов'язання, такі як позики та інші види кредитів.

Усі ці види аудиту можуть застосовуватися окремо або в комбінації, залежно від потреб підприємства та вимог регулюючих органів.

У 2021 році у Франції налічувалося близько 20 000 зареєстрованих аудиторів, які мали право проводити аудиторську діяльність відповідно до вимог Французького кодексу професійної етики та правил аудиту [25].

У Франції головною метою аудиту є забезпечення зовнішнього фінансового контролю, який підтверджує достовірність фінансової звітності недержавного сектору економіки. У цій країні існують дві основні професійні організації аудиторів і бухгалтерів:

1. Орден експертів-бухгалтерів (ОЕССА), який об'єднує аудиторські організації та окремих аудиторів на національному і регіональному рівнях і офіційно представляє усі аудиторські організації країни в міжнародному співтоваристві;

2. Національна компанія комісарів з рахунків (CNCC).

Крім того, в Франції була створена Асоціація керівників аудиторських фірм (АРБФ) [19].

У Франції існує державна модель регулювання аудиторської діяльності, згідно з якою всі компанії з обмеженою відповідальністю та повні товариства мають надавати свої бухгалтерські документи для перевірки спеціальним бухгалтерським комісарам. Після призначення не можна замінювати аудиторів, лише в окремому випадку, коли аудитор порушує правила своєї професії. Якщо капітал компанії перевищує 500 тисяч франків або вона зареєстрована на

фондовій біржі, акціонери повинні вибирати двох бухгалтерських комісарів. Також, заборонено мати одних і тих же фахівців для складання річних бухгалтерських звітів та їх перевірки.

Міністерство фінансів відповідає за питання бухгалтерського обліку та звітності, тоді як Міністерство юстиції відповідає за організацію аудиту. Для контролю якості проведення аудиту застосовуються два підходи:

- «горизонтальний», що включає перевірку всіх професійних аудиторів та всіх видів аудиторських завдань;
- «вертикальний», за яким проводиться детальний аналіз документів аудиторських перевірок компаній, що мають громадський інтерес, а також перевірка застосовуваних аудиторами процедур [7].

Згідно з законодавством про фінансову безпеку, Міністерство Юстиції призначає Вищу раду Аудиту (Haut Conseil du Commissariat aux Comptes), яка здійснює нагляд за аудиторською діяльністю в країні. Ця рада призначає спеціалізовані консультативні комісії та може залучати експертів для розробки своїх рішень. Вона складається з 12 членів, включаючи трьох представників Рахункової палати, Касаційного суду та інших судових органів, президента органу з фінансових ринків або його представника, одного представника Міністерства економіки, професора університету, що спеціалізується з правових, економічних або фінансових питань, три експерта з фінансово-економічних питань та три аудитора. Члени ради призначаються указом президента Франції на шість років, а рада оновлюється наполовину кожні три роки.

Оскільки Вища рада аудиту є державним органом, її фінансування забезпечується Міністерством Юстиції. Для досягнення своїх цілей, Вища рада аудиту повинна виконувати такі завдання:

- надавати відгуки щодо практичної діяльності фахівців;
- висловлювати свої рекомендації Міністерству Юстиції за Кодексом етики аудиторів;
- робити висновки щодо професійних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міністерству Юстиції;

- виявляти та поширювати професійну практику щодо застосування стандартів;
- контролювати нові професійні тенденції в періодичних оглядах.

Вища рада аудиту також виконує функції суду як апеляційна інстанція регіональних палат у дисциплінарних питаннях та питаннях реєстрації аудиторів. Крім того, вона публікує щорічний звіт, у якому суб'єкти аудиту можуть знайти результати огляду своєї діяльності за певний період. Цей звіт подається міністру юстиції та обговорюється з громадськістю [1; 6].

У Франції професію аудитора регулює законодавство Європейського Союзу та державне законодавство (Комерційний кодекс). До вимог, які пред'являються до аудиторів, входять:

- наявність диплому сертифікованого державного бухгалтера, що дозволяє займатися обома професіями, або проходження навчання для аудиторів; реєстрація у місцевому суді як аудитор;
- членство в регіональній та національній компанії.

У Франції професію аудитора контролюють три інститути: Міністерство юстиції, Вища рада аудиту рахунків та Національна компанія аудиторів (CNNC). Міністерство юстиції відповідає за сертифікацію стандартів практики, які є законом. Вища рада аудиту відповідальна за забезпечення незалежності аудиторів та етики, а також бере участь у розробленні стандартів професійної практики. Національна компанія аудиторів під наглядом Міністерства юстиції відповідає за представлення статутних аудиторів на національному та міжнародному рівнях. Вона поділена на регіональні компанії аудиторів, які контролюють свої місії та вирішують конфлікти між аудиторами і компаніями, які вони перевіряють [10; 23].

Професія аудитора у Франції повинна зберігати незалежність від будь-якої комерційної та прибуткової діяльності (з винятком викладацької роботи в навчальних закладах). Крім того, аудитор не може бути відповідальним за рахунки компаній, керованих його членами сім'ї або близькими друзями. У виконанні своєї роботи аудитор має дотримуватися кодексу етики,

встановленого Національною компанією аудиторів. Французький кодекс є адаптацією міжнародних стандартів і встановлює норми поведінки, які повинні дотримуватися аудиторами [23].

Аудитор має потрійну відповідальність, що включає:

- громадянську відповідальність за виявлення помилок, які не були виявлені під час контролю, та компенсацію збитків (фінансових або інших) для аудиторської компанії, що вимагає закон про страхування державних аудиторів для покриття збитків, заподіяних клієнтові;

- кримінальну відповідальність за порушення законодавства або шахрайство, що може призвести до ув'язнення до одного року або штрафу в розмірі 15 000 євро;

- дисциплінарну відповідальність за невиконання законодавства або етичного кодексу, що включає санкції, введені регіональною компанією, які можуть бути додані до кримінальної відповідальності і можуть призвести до заборони практики професії [22].

## ВИСНОВОК

Виникнення аудиту можна прослідкувати ще у стародавньому світі. У давнину аудит використовувався для перевірки фінансових звітів та рахунків державних установ і торгових організацій. Згодом аудит розвивався та набував більш складних функцій, таких як оцінка систем внутрішнього контролю, виявлення шахрайства та фінансових злочинів та ін. У теперішній час аудит є важливим інструментом забезпечення довіри до фінансової звітності та ефективного управління ризиками.

У результаті проведених досліджень, можна зробити висновок, що організація аудиту в зарубіжних країнах ґрунтується на високих стандартах, регуляторних механізмах та професійних практиках. Саме це сприяє ефективному функціонуванню аудиторського процесу і забезпечує достовірність фінансової звітності підприємств. Більшість країн активно використовують міжнародні стандарти, що сприяють забезпеченню єдиної методології та постійній якості аудиторських послуг у всьому світі. Також організація аудиту в зарубіжних країнах характеризується сильною регуляторною базою, яка включає законодавчі акти, наглядові органи та професійні аудиторські організації. Це допомагає забезпечити незалежність аудиторів і гарантує довіру до фінансової звітності підприємств. Для того, щоб забезпечити комплексний підхід до оцінки ефективності та відповідності діяльності підприємств стандартам, у зарубіжних країнах застосовують різні види аудиту, такі як фінансовий аудит, операційний аудит, податковий аудит та інші. Досвід аудиту в зарубіжних країнах можуть слугувати прикладом для удосконалення організації аудиту в Україні та підвищення рівня довіри до фінансової звітності підприємств у нашій країні.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Більботенко І. В. Напрями регулювання макроекономічних рамок умов аудиторської діяльності в Україні. *Вісник ОНУ ім. І. І. Мечнікова*. 2016. Т. 21. Вип. 1. С. 205–209.
2. Бурлан С. А., Руденко Н. О. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Миколаїв: Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили. 2017. 184 с.
3. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 р. №2456-VI / Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51 – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
4. Верига Ю.А., Мельник С.І., Хоменко Н.В. Облік в зарубіжних країнах: навч.-метод. посібник. Полтава. 2010. 228 с
5. Вороніна В. В. Історія виникнення та розвитку державного внутрішнього фінансового контролю та аудиту. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Серія : Юридичні науки. 2015. Вип. 3(2). С. 67-72.
6. Дорош Н. Формування органів суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в країнах ЄС . *Трансформаційні перетворення обліково-аналітичного забезпечення управління в умовах євроінтеграційних процесів*: зб. матеріалів IV Міжнар. наук.- практи. конф., м. Київ, 25 листоп. 2016 р. К.: КНЕУ, 2016. С. 370–373.
7. Ільченко О. О., Кузуб М. В. Якість аудиторських послуг: проблеми та перспективи. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*: зб. наук. праць. 2016. Вип. 2(17). С. 42–49.
8. Кінащук Л. Л. Передумови виникнення та розвитку аудиторської діяльності в зарубіжних країнах. *Південноукраїнський правничий часопис*. 2014. - № 1. С. 69-72.
9. Колісник Г. М., Слюсаренко В.Є. Аудит: навчальний посібник. Ужгород. ДВНЗ «УжНУ».2015. 296 с.
10. Лучко, М. Р., Бенько І. Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 370 с.
11. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах: підручник В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая. Київ. нац. економ. ун-т ім. В. Гетьмана, Полтав. нац. техн. ун-т ім. Ю. Кондратюка. Київ: *Центр учбової літератури*, 2018. 565 с.
12. Пантелеев В.П. Узагальнення інформації з регулювання, організації та методики аудиту в країнах ЄС. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*: зб. наук. пр. 2019. № 4. С. 39-65.
13. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 № 576-VIII
14. Редько О. Ю., Шпаковська Т. Л. Незалежність і контроль якості в аудиторській діяльності: практичний посібник. К.: 2006. 120 с.

15. Сисоєва І. М. Особливості аудиту у країнах європейського союзу. Інвестиції: практика та досвід. 2021. № 3. С. 26–31.
16. Скаско О. І. Організація системи аудиту в європейських країнах. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*: зб. наук. праць. 2014. Вип.1 С.12-17.
17. Чернелевський Л. М., Беренда Н. І., Гуз М. А. Системи організації та управління аудиторською діяльністю окремих країн світу. Формування ринкових відносин в Україні. 2014. № 7. С. 12-16.
18. Аудит: методика і організація : навчальний посібник. Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна. Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. 2-ге вид., перероб. і доп. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.
19. Аудит у зарубіжних країнах. Конспект лекцій для студентів напряму підготовки «Міжнародна економіка» усіх форм навчання. Шульга Н. М.. Харків: Вид. ХНЕУ, 2008. 44 с.
20. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Бондар М.І., Дубовая В.В., Онищенко В.О.– ПолтНТУ-КНЕУ-ПолтНТУ, 2014. 572 с.
21. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Єфіменко В.І., Лук'яненко Л.І., Небильцова О.В., Максименко А.В. за заг. ред. проф. В.І. Єфіменка. Київ: КНЕУ, 2013. 311 с.
22. Аудиторський комітет: проведення місії аудиту. URL: [https://www.canalu.tv/video/canal\\_aunege/commissariat\\_aux\\_comptes\\_le\\_deroulement\\_de\\_la\\_mission\\_d\\_audit.15196](https://www.canalu.tv/video/canal_aunege/commissariat_aux_comptes_le_deroulement_de_la_mission_d_audit.15196)
23. Національна аудиторська компанія Франції. URL: <https://www.cncc.fr/index.html>
24. Офіційний портал Рахункової палати України. URL: [www.ac-rada.gov.ua.11](http://www.ac-rada.gov.ua.11)
25. Офіційний сайт французької адміністрації «Коли потрібно призначити аудитора?» URL: <https://www.servicpublic.fr/professionnelsentreprises/vosdroits/F31440>
26. Шестерняк М., Пастернак М. Окремі аспекти організації внутрішнього аудиту на підприємстві. *Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія*: матеріали X Ювілейної Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (Тернопіль, 17 грудня 2021 р.). Тернопіль: ЗУНУ, 2021. С. 142-145. URL: <https://bit.ly/3W19F5D>
27. Шестерняк М. М. Аудиторська діяльність в Україні: особливості європейської інтеграції. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні*: матеріали V міжнар. наук.-практ. конф., (м. Тернопіль, 31 травня - 1 червня 2018 р.). Тернопіль: ТНЕУ, 2018. С. 204-206. URL: <https://bit.ly/3FBLzgZ>

28. International Standards of Supreme Audit Institutions. URL: <https://www.intosai.org/focus-areas/audit-standards>

29. INTOSAI Professional Pronouncements: Financial Audit Guidelines. 2019. URL:

[https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open\\_access/INT\\_P\\_11\\_to\\_P\\_99/INTOSAI\\_P\\_12/INTOSAI\\_P\\_12\\_en\\_2019.pdf](https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/INT_P_11_to_P_99/INTOSAI_P_12/INTOSAI_P_12_en_2019.pdf)

30. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE). URL: <https://www.icjce.es/>

31. Peemöller V., Kregel J. Grundlagen der Internen Revision: Standards, Aufbau und Führung: Handbücher der Revisionspraxis, Erich Schmidt Verlag GmbH & Co KG. 2010, 428 p. URL: <https://www.esv.info/978-3-503-20088-7>

32. Universidad de Valencia: URL: <https://www.uv.es/>



## Операция поиска #1



- [19:54:48] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=139703> **Исключить**
- [19:54:57] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/45110/1/Metodolohiia-2021.pdf> **Исключить**
- [19:55:02] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/21277/1/Цахнев В.Ю. ОМом-11.pdf> **Исключить**
- [19:55:03] **Go** Найдено 2% совпадений по адресу: [https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/9339/1/Монографія\\_слюсаренко1\\_.pdf](https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/9339/1/Монографія_слюсаренко1_.pdf) **Исключить**
- [19:55:04] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37742/1/Мел\\_ник\\_Н.Б.\\_ОМом-11.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37742/1/Мел_ник_Н.Б._ОМом-11.pdf) **Исключить**
- [19:55:13] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10361/1/Конспект лекций по АвЗС.pdf> **Исключить**
- [19:55:19] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://dduvs.in.ua/wp-content/uploads/files/Structure/library/student/lectures/1118/7.1.pdf> **Исключить**
- [19:55:31] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.istoriya.in.ua/rozvitok-obliku-v-starodavneomu-sviti.html> **Исключить**
- [19:55:33] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32503/1/Беднарчук.pdf> **Исключить**
- [19:55:38] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15572/> **Исключить**
- [19:55:38] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9145/1/16-18.pdf> **Исключить**
- [19:55:38] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://dl.kname.edu.ua/mod/wiki/view.php?pageid=17> **Исключить**
- [19:55:39] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/Аудит> **Исключить**
- [19:55:43] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [http://www.rusnauka.com/10\\_NPE\\_2010/Economics/62026.doc.htm](http://www.rusnauka.com/10_NPE_2010/Economics/62026.doc.htm) **Исключить**
- [19:55:44] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://dl.kname.edu.ua/mod/wiki/prettyview.php?pageid=17> **Исключить**
- [19:55:54] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://pidru4niki.com/1417012040677/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/teoretichni\\_organizatsiyni\\_zasadi\\_derzhav\\_nogo\\_auditu](https://pidru4niki.com/1417012040677/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/teoretichni_organizatsiyni_zasadi_derzhav_nogo_auditu) **Исключить**
- [19:56:06] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://test.gudsweb.org/justice/> **Исключить**
- [19:56:07] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.istoriya.in.ua/istoriya-rozvitku-auditu-v-zarubijnih-krayinah.html> **Исключить**
- [19:56:07] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://zakononline.com.ua/documents/show/168491\\_600644](https://zakononline.com.ua/documents/show/168491_600644) **Исключить**
- [19:56:31] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u193/konspekt\\_lekciy\\_z\\_kursu\\_osnovi\\_ekonomichnoyi\\_teoriyi.pdf](https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u193/konspekt_lekciy_z_kursu_osnovi_ekonomichnoyi_teoriyi.pdf) **Исключить**
- [19:56:32] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://um.co.ua/4/4-2/4-22521.html> **Исключить**
- [19:56:44] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/10/Аналіз-типових-помилوک.pdf> **Исключить**
- [19:56:56] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://pidru4niki.com/14170120/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/sutnist\\_auditu\\_mistse\\_znachennya\\_stanovlennya\\_rozvitok](https://pidru4niki.com/14170120/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/sutnist_auditu_mistse_znachennya_stanovlennya_rozvitok) **Исключить**
- [19:57:06] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://um.co.ua/12/12-5/12-58068.html> **Исключить**

- [19:57:14] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15641/> **Исключить**
- [19:57:19] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16550/> **Исключить**
- [19:57:19] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://core.ac.uk/download/pdf/84705006.pdf> **Исключить**
- [19:57:38] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://spfu.gov.ua/ua/documents/1332.html> **Исключить**
- [19:58:01] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ukrlib.in.ua/sutnist-predmet-metod-i-obyekty-audytu-2.html> **Исключить**
- [19:58:06] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.dstu.dp.ua/Portal/Data/7/36/7-36-z-kl47.pdf> **Исключить**
- [19:58:07] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16620/> **Исключить**
- [19:58:07] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ukrlib.in.ua/meta-ta-zagalni-pryntsy-py-audytu.html> **Исключить**
- [19:58:08] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.apu.com.ua/zakonproaud/> **Исключить**
- [19:58:16] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://naurok.com.ua/test/audit-1042958.html> **Исключить**
- [19:58:35] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://dl.kname.edu.ua/pluginfile.php/123013/mod\\_data/content/8179/Внутрішній\\_аудит.pdf](https://dl.kname.edu.ua/pluginfile.php/123013/mod_data/content/8179/Внутрішній_аудит.pdf) **Исключить**
- [19:58:41] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://efm.vsau.org/storage/articles/February2020/JEguXPrk6Abs5VLdRvQV.pdf> **Исключить**
- [19:58:46] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://epa.nltu.edu.ua/index.php/journal/article/download/297/292/380> **Исключить**
- [19:58:48] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=139705> **Исключить**
- [19:58:48] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://buklib.net/books/30032/> **Исключить**
- [19:58:55] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://rp.gov.ua/INTOS/INTOSAI/?id=129> **Исключить**
- [19:58:55] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=760> **Исключить**
- [19:59:00] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://epa.nltu.edu.ua/index.php/journal/article/download/297/292> **Исключить**
- [19:59:02] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [http://www.pdu-journal.kpu.zp.ua/archive/2\\_2019/tom\\_2/21.pdf](http://www.pdu-journal.kpu.zp.ua/archive/2_2019/tom_2/21.pdf) **Исключить**
- [19:59:07] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.rada.gov.ua/news/razom/221077.html> **Исключить**
- [19:59:17] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://kpdi.edu.ua/biblioteka/O/Organizacija\\_derzhavnogo\\_finansovogo\\_kontrolju\\_Maksimova\\_V.F..pdf](https://kpdi.edu.ua/biblioteka/O/Organizacija_derzhavnogo_finansovogo_kontrolju_Maksimova_V.F..pdf) **Исключить**
- [19:59:18] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [http://rp.gov.ua/upload-files/About/RegulatoryDoc/arp\\_1.pdf](http://rp.gov.ua/upload-files/About/RegulatoryDoc/arp_1.pdf) **Исключить**
- [19:59:20] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/vr5-5150-15> **Исключить**
- [19:59:28] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://pidru4niki.com/71805/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/standarti\\_derzhavnogo\\_audytu](https://pidru4niki.com/71805/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/standarti_derzhavnogo_audytu) **Исключить**
- [19:59:41] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/09/POSIBNYK-Romaniv-Trush-Derzhavnyy-audytdoc> **Исключить**
- [19:59:42] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://arm.naiiu.kiev.ua/books/finance\\_law\\_20/nm/them2.html](https://arm.naiiu.kiev.ua/books/finance_law_20/nm/them2.html) **Исключить**
- [19:59:43] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://magazine.faaf.org.ua/rozvitok-auditorskoi-diyalnosti-v-ukraini-iz-zaprovadzhennyam-mizhnarodnih-standartiv-audytu.html> **Исключить**

- [19:59:50] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/02/Derzhavnyy-audit-Posibnyk.doc> [Исключить](#)
- [19:59:58] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/01/88.pdf> [Исключить](#)
- [20:00:15] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://core.ac.uk/download/pdf/84006485.pdf> [Исключить](#)
- [20:00:16] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [https://zakononline.com.ua/documents/show/375623\\_375688](https://zakononline.com.ua/documents/show/375623_375688) [Исключить](#)
- [20:00:24] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [https://jurliga.ligazakon.net/analytics/214805\\_auditorska-dyalnst-v-ukran-zakonodavch-zmni](https://jurliga.ligazakon.net/analytics/214805_auditorska-dyalnst-v-ukran-zakonodavch-zmni) [Исключить](#)
- [20:00:52] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/09/Audit-lektsii.doc> [Исключить](#)
- [20:00:53] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [https://kyivaudit.gov.ua/vr/ka/index.nsf/b3ee4ef4a4e9ca24c2257c210037e49a/aa6dcb289a036c48c225801e004e635f/\\$FILE/4й день ша тема Role of IA in ICS 2.pdf](https://kyivaudit.gov.ua/vr/ka/index.nsf/b3ee4ef4a4e9ca24c2257c210037e49a/aa6dcb289a036c48c225801e004e635f/$FILE/4й%20день%20ша%20тема%20Role%20of%20IA%20in%20ICS%202.pdf) [Исключить](#)
- [20:01:03] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://minjust.gov.ua/m/poryadok-zdiysnennya-vnutrishnogo-audit-u-v-sistemi-ministerstva-yustitsii-ukraini-6752> [Исключить](#)
- [20:01:45] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [https://nmetau.edu.ua/file/audit\\_lbr\\_oporn-konsp\\_rbr\\_ch1-2003.pdf](https://nmetau.edu.ua/file/audit_lbr_oporn-konsp_rbr_ch1-2003.pdf) [Исключить](#)
- [20:01:47] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <https://pidru4niki.com/87812/buhgalterskiy-oblik-ta-audit-upravlinnya-auditorskoyu-diyalnistyu> [Исключить](#)
- [20:01:51] Не загружена страница из запроса №131-3 (30034 миллисек., превышен таймаут в 30000 миллисек.): <https://kharkivoda.gov.ua/content/documents/1062/106133/Attaches/normi-ta-standarti-povedinki-derzhavnih-sluzhbovtziv.pdf>
- [20:01:52] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ukrtextbook.com/audit-nemchenko-v-v-audit-nemchenko-v-v-13-4-oglyad-yevropejskogo-dosvidu-organizacii-kontrolyu-yakosti-auditorskix-poslug.html> [Исключить](#)
- [20:01:54] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [http://www.investplan.com.ua/pdf/3\\_2021/6.pdf](http://www.investplan.com.ua/pdf/3_2021/6.pdf) [Исключить](#)
- [20:02:26] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <https://pidru4niki.com/16280414/buhgalterskiy-oblik-ta-audit-auditorska-diyalnist-regulyuvannya> [Исключить](#)
- [20:02:26] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <https://pidru4niki.com/1228112863451/buhgalterskiy-oblik-ta-audit-organizatsiya-auditorskoyi-diyalnosti-ukrayini-stvorenniya-auditorskih-firm-yihnya-klasifikatsiya-reyestr-auditorskih> [Исключить](#)
- [20:02:40] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [https://zakon.rada.gov.ua/go/994\\_844](https://zakon.rada.gov.ua/go/994_844) [Исключить](#)
- [20:02:44] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <http://eprints.kname.edu.ua/54938/1/O-AZCF-EBI-KTAM202019-176-180.pdf> [Исключить](#)
- [20:02:51] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [https://zakononline.com.ua/documents/show/265648\\_506382](https://zakononline.com.ua/documents/show/265648_506382) [Исключить](#)
- [20:02:51] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <http://library.wunu.edu.ua/files/EVD/luthko.pdf> [Исключить](#)
- [20:03:07] Не загружена страница из запроса №155-3 (30063 миллисек., превышен таймаут в 30000 миллисек.): [https://nauka.nlu.edu.ua/nauka/download/diss/polych/d\\_polych.pdf.p7s](https://nauka.nlu.edu.ua/nauka/download/diss/polych/d_polych.pdf.p7s)
- [20:03:16] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ccu.gov.ua/storinka-knygy/34-verhovenstvo-prava> [Исключить](#)
- [20:03:28] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [http://4ua.co.ua/audit/rb3ac78a5d53b88421216c27\\_0.html](http://4ua.co.ua/audit/rb3ac78a5d53b88421216c27_0.html) [Исключить](#)
- [20:03:40] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19978/1/Штельма Наталя.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19978/1/Штельма%20Наталя.pdf) [Исключить](#)

- [20:03:53] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://nti.khai.edu/ojs/index.php/cher/article/download/1156/1209> **Исключить**
- [20:04:08] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://economics.net.ua/files/archive/2020/No1/91.pdf> **Исключить**
- [20:04:30] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.nssmc.gov.ua/documents/metoditchn-rekomendats-z-organizats-vnutrshnyogo-audit-v-aktsonernih-tovaristvah/> **Исключить**
- [20:04:31] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://stud.com.ua/1859/audit\\_ta\\_buhoblik/harakteristika\\_vidiv\\_segmentiv\\_diyalnosti](https://stud.com.ua/1859/audit_ta_buhoblik/harakteristika_vidiv_segmentiv_diyalnosti) **Исключить**
- [20:04:38] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0107500-20> **Исключить**
- [20:04:50] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://fkd.net.ua/index.php/fkd/article/download/2769/2809/6362> **Исключить**
- [20:04:58] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://core.ac.uk/download/pdf/147035916.pdf> **Исключить**
- [20:05:23] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://studfile.net/preview/5080552/page:4/> **Исключить**
- [20:05:23] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://studbase.com/books/9/10> **Исключить**
- [20:05:23] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/16430/1/Аудиторська\\_діяльність\\_вітчизняний\\_та\\_зарубіжні\\_аспекти\\_розвитку.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/16430/1/Аудиторська_діяльність_вітчизняний_та_зарубіжні_аспекти_розвитку.pdf) **Исключить**
- [20:05:23] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://studentam.net.ua/content/view/4967/132/> **Исключить**
- [20:05:27] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://studentam.net.ua/content/view/4967/132/> **Исключить**
- [20:05:50] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.pabu.com.ua/ua/mediacentr-3/profesiini-novyny/2112-pcaob-ta-vyshcha-rada-nezaleznykh-audytoriv-frantsii-vidnovyly-spivpratsiu> **Исключить**
- [20:05:54] **Go** Найдено 2% совпадений по адресу: <https://nasoa-journal.com.ua/index.php/journal/article/download/200/192/> **Исключить**
- [20:06:01] Не загружена страница из запроса №217-3 (30569 миллисек., превышен таймаут в 3000 миллисек.): <https://finance.ua/ua/goodtoknow/jak-vidkryty-biznes-u-nimeczczyni>
- [20:06:15] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [http://smelnikukr.com/wp-content/uploads/2021/01/НАСТАНОВИ\\_брошура.pdf](http://smelnikukr.com/wp-content/uploads/2021/01/НАСТАНОВИ_брошура.pdf) **Исключить**
- [20:06:25] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://pidru4niki.com/1281041963449/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/pravove\\_regulyuvannya\\_auditorskoyi\\_diyalnosti\\_standarti\\_auditu](https://pidru4niki.com/1281041963449/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/pravove_regulyuvannya_auditorskoyi_diyalnosti_standarti_auditu) **Исключить**
- [20:06:32] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: [http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2018/6\\_2018/19.pdf](http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2018/6_2018/19.pdf) **Исключить**
- [20:06:37] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-ukrainian.pdf> **Исключить**
- [20:07:18] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5293> **Исключить**
- [20:07:19] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://economyandsociety.in.ua/journals/6\\_ukr/60.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/6_ukr/60.pdf) **Включить**
- [20:07:24] Тип проверки: *Стандартная* (Поисковики = Go,Yah)
- [20:07:24] Настройки: Число слов в шингле = 5
- [20:07:24] **Уникальность текста 92%** © (Проигнорировано подстановок: 0%)