

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

Міждисциплінарна курсова робота

на тему: «Становлення та розвиток аудиту в Україні
та окремих 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

Зюбрій Д. О.

Керівник:

к.е.н., доцент Шестерняк М.М.

Національна шкала _____

Кількість балів

Оцінка: ECTS

Тернопіль – 2023

Зміст

Вступ.....	3
1. Історія становлення і розвитку аудиторської діяльності в Україні.....	5
2. Системи організації та регулювання аудиторської діяльності в світі	18
3. Тенденції розвитку аудиторської діяльності в Україні та в зарубіжних країнах	27
Висновки.....	35
Список використаних джерел.....	36
Перевірка на плагіат.....	40

ВСТУП

В умовах сучасної економіки з кожним днем все більше зростає затребуваність в забезпеченні достовірної інформації, особливо, коли це стосується даних бухгалтерського обліку та звітності. Через різні інтереси між власниками підприємства, інвесторами та державою була зумовлена необхідність у створенні самостійного незалежного органу фінансового контролю – аудиту.

Аудиторська діяльність сприяє прозорості бізнесу, шляхом перевірки та оприлюднення інформації про господарські операції на відповідність законодавству, а також забезпечує раціональне використання ресурсів, попереджує порушення та знижує ризики господарської діяльності. Аудит стає все більш необхідним механізмом для розвитку міжнародних відносин, вирішення проблем залучення інвестицій, зміцнення фінансової дисципліни та в цілому зростання економіки країни. Хоча роль аудиту досить важлива для успішного розвитку економіки, в Україні потенціал аудиторської діяльності все ще неповністю реалізований. Однією з причин є недосконалість законодавства, яке не в повному обсягу відповідає динамічним змінам вітчизняної економіки.

Вивчення історії про виникнення та розвиток становлення аудиторської діяльності в Україні та у світі, швидкі зміни в економіці держави, суперечність у діючих законодавчих та нормативних актах, недосконалість методичного регулювання аудиту на даному етапі розвитку нашої держави та в окремих зарубіжних країнах, зумовило доцільність та актуальність даної теми курсової роботи.

Мета курсової роботи – дослідити становлення та розвиток аудиторської діяльності в Україні та у світі, проаналізувати основні тенденції, проблеми, перспективи регулювання та розвитку в аудиторській діяльності.

Основні завдання даного дослідження:

– дослідити історію становлення, а також розвитку аудиторської діяльності в Україні;

- розглянути чинне нормативно-правове регулювання аудиторської діяльності на території України;
- з’ясувати специфіку систем з організації і регулювання аудиторської діяльності в світі;
- проаналізувати сучасний стан розвитку аудиторської діяльності в Україні та світі;
- встановити основні шляхи вирішення існуючих проблем у даній сфері;
- окреслити перспективи розвитку аудиту та його вплив на економічну галузь в світі.

Об’єктом дослідження є аудит та аудиторська діяльність у правовому контексті.

Предметом дослідження стає історія становлення та розвитку аудиторської діяльності в Україні та світі.

1. Історія становлення і розвитку аудиторської діяльності в Україні

Аудит на сьогоднішній день став невід'ємною частиною функціонування ринкової економіки у кожній цивілізованій країні. Через низьку довіру до професіоналізму та чесності бухгалтерів, ревізорів та менеджерів у інвесторів природньо виникає бажання отримати достовірну інформацію та відповідні гарантії від інших професійно-досвідчених осіб, та осіб, які адміністративно не підпорядковані керівництву емітента фінансової звітності, для впевненості правдивого відображення обліку та оцінці перспектив бізнесу. Своєму швидкому поширенню аудиторська діяльність завдячує розвитку корпоративного управління, а також корпоративній власності та становленню ринку цінних паперів.

Аудит – це історична категорія, яка розвивається з розвитком суспільства, його економічна система є невід'ємною частиною ринкової економіки і притаманних їй суспільних відносин. Нові закони ринкових відносин і відносин власності сформували у громадськості потребу, що спонукала до розвитку аудиторської діяльності. Розвиток теорій аудиту з позиціями його розширеного тлумачення, як інституту економічного та громадського контролю та невід'ємного елемента ринкової інфраструктури, що є шляхом, що поглиблює знання сутності перетворень, вдосконалює господарську практику, саме тому мають бути створені нові напрямки дослідження різних наукових основ теорій аудиту, які можуть збагатити теоретичні знання з цього важливого виду економічної діяльності [5; с. 225].

Аудит в сучасному його розумінні існує вже понад 160 років, не зважаючи на те, що окремі форми з фінансового контролю, до яких відноситься і аудит, існували ще й і у Стародавньому Єгипті, це біля 2600 років до н. е., але поки аудиторська діяльність пройшла усі видозмінення та зуміла відділитись від інших видів фінансового контролю пройшло безліч часу.

Станом на нинішній день більших вчених світу офіційною датою створення незалежного аудиту визнають 23 жовтня 1854 року – дата реєстрації найперших у світі професійних організацій аудиторів. Потім була закріплена

законодавством Франції вимога про здійснення обов'язкового аудиту фінансової звітності у 1867 році, така ж в Сполучених Штатах Америки – у 1887 році, а Швеції – у 1895 році та в Німеччині – у 1931 році.

На території України з 1811 року існував національний контроль, який був представлений в особі державного контролера. Аудиторська діяльність у країнах СНД розвивалась разом з розвитком ринкової економіки. Так, спершу була створена Асоціація бухгалтерів і аудиторів СНД.

Та вже з 1989 року у зв'язку із виникненням ринкових відносин і створенням на той час ще в Українській Радянській Соціалістичній Республіці підприємств, від яких іноземні інвестори вимагали обґрунтування достовірності звітності аудитором конкретно (позаяк такий досвід вже закріпився у розвинених цивілізованих країнах), це і стало передумовою створення найпершої аудиторської фірми, дочірнього підприємства на території України – «Інаудит-Україна». До складу цієї аудиторської фірми увійшли колишні держслужбовці контрольно-ревізійного врядування Міністерства фінансів України. Більш значного розвитку аудиторська діяльність на території нашої країни набула лишень опісля розпаду Радянського Союзу.

Як свідчить історія, після Другої світової війни аудиторська діяльність була суттєво обмежена у радянському періоді. Це обмеження тривало до середини 1990-х років, коли Україна відновила свою незалежність.

Науковці виділяють наступні передумови створення та розвитку аудиту в незалежній Україні:

- економічні – розподіл державної власності, початок процесів приватизації та формування структур ринкової економіки;
- юридичні – прийняття Закону України «Про аудиторську діяльність»;
- організаційні – створення аудиторських фірм, Аудиторської палати України та Співки аудиторів України.

Підґрунтям для розвитку аудиторської діяльності, як незалежної форми контролю, стало прийняття Закону України «Про власність» 7 лютого 1991 року.

Наступним кроком стало створення професійного громадського об'єднання громадян – Спілки аудиторів України. Саме вони 14 лютого 1992 року під час першого з'їзду аудиторів прийняли статут Спілки аудиторів України.

З метою підтримки розвитку, вдосконалення, уніфікації в аудиті, 22 квітня 1993 року за ініціативи Спілки аудиторів України був прийнятий Закон України «Про аудиторську діяльність», котрий закріпив перші правові основи аудиту. Опісля того, в жовтні 1993 року у відповідності до даного закону було створено непідлеглу самостійну організацію – Аудиторську палату України [20].

Дерев'яно С.І., Кузик Н.П., та Олійник С.О. стверджують, що наданому етапі розвитку аудиторської діяльності було небагато суб'єктів аудиторської діяльності на ринку аудиторських послуг, тому і основним атрибутом цього періоду вважається відсутність конкуренції [5].

У 1994–1995 роках на території України всі суб'єкти підприємницької діяльності були змушені проводити обов'язковий аудит. Таке рішення позитивно вплинуло на вирішення проблем адаптації аудиторської діяльності в Україні. Але обов'язкове проведення аудиту мало і негативні наслідки, так як на той час існувала незначна кількість аудиторських фірм і величезна кількість замовлень, тому часто аудит проводився неякісно. У 1995-1996 роках були спроби скасувати не лише обов'язковий, а втім й аудит взагалі. Закон про аудиторську діяльність був суттєво обмежений, залишаючи для обов'язкового аудиту лише інституційних інвесторів, що призвело до різкого скорочення кількості аудиторів в Україні. Крім того, з 1996 року скасовано обов'язковий аудит більшості організацій і підприємств України [23].

Тоді на території України почав розгортатися ринок цінних паперів, утворилися ВАТ чи ЗАТ не тільки як суб'єкти діяльності з корпоративною формою власності, а й як емітенти цінних паперів. За рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України річні звіти емітентів цінних паперів стали предметом обов'язкового аудиту, що в свою чергу, сприяло збільшенню кількості незалежних аудиторів.

У 1995 – 1997 роках було розроблено та прийнято сім тимчасових вітчизняних нормативів аудиту, а в грудні 1998 року Аудиторською палатою України були прийняті 32 Національні нормативи аудиту та Кодекс професійної етики аудиторів України, які були введені, як постійно діючі нормативи з 1 січня 1999 року.

У червні 1996 року відбувся перший з'їзд бухгалтерів і аудиторів України, на якому було створено Федерацію професійних бухгалтерів і аудиторів України (ФПБАУ). ФПБАУ створено як громадську професійну саморегульовану неприбуткову організацію, покликану представляти інтереси бухгалтерських та аудиторських професій як в Україні, так і за кордоном.

Нині ФПБАУ представлена в усіх регіонах України у формі двадцяти територіальних управлінь і є найбільшою професійною організацією в Україні. ФПБАУ також є єдиною організацією в нашій країні, яка представляє професію бухгалтера та аудиторію на міжнародному рівні, є членом Міжнародної федерації бухгалтерів, засновником та членом Євразійської ради сертифікованих бухгалтерів та аудиторів.

У 1998 році Аудиторська палата України прийняла історично вагомим рішенням для розвитку не тільки економіки України, але і держави в цілому, щодо впровадження з 1 січня 1999 року Національних нормативів аудиту, які разом із Законом України «Про аудиторську діяльність» та Кодексом професійної етики аудиторів України повинні були регулювати порядок здійснення аудиторської діяльності в країні.

З 1999 року в Україну почали надходити іноземні інвестиції та капітал. Зрозуміло, що його власникам хотілося бачити реальну картину про стан активів і пасивів на відповідних українських підприємствах. Через недовіру до системи колишнього радянського фінансового контролю інвестори, в особі Світового банку, Міжнародного банку реконструкцій та розвитку, Агентства США з міжнародного розвитку та інших донорських організацій, радили, щоб керівництво країни запровадити у вітчизняну практику міжнародні стандарти обліку та аудиту і незалежну аудиторську діяльність [22].

З початку 2002 року в Україні починає виходити офіційне видання газети «Аудитор України», засновником якої стала Аудиторська палата України, яка присвячена питанням з аудиторської діяльності.

Починаючи з 18 квітня 2003 року на території нашої держави були введені міжнародні стандарти аудиту.

Для подальшого розвитку аудиту Спілка аудиторів України забезпечила підготовку нормативної бази для сертифікації аудиторів, розробку та впровадження в практику стандартів аудиту.

Стратегія розвитку України на шляху до членства в Європейський Союз передбачала гармонізацію законодавства України із законодавством Європейського Союзу, у тому числі з бухгалтерського обліку та аудиту. На виконання зобов'язань України про асоціацією з ЄС уряд схвалив плани імплементації двох директив Європейського парламенту та Ради ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту – Директиви 2013/34/ЄС та Директиви 2006/43/ЄС про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності.

Оскільки організація аудиту в Україні ще не повністю відповідала загальноєвропейським нормам виникла необхідність реформування законодавчої бази ближче до світової практики. Тому в 2017 році розпочинається новий етап у розвитку аудиту в Україні. Початок цього періоду припадає на прийняття Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Як вже згадувалось вище, в Україні аудит було легалізовано на рівні Закону ще у 1993 році, а саме – Законом «Про аудиторську діяльність». Проте, цей закон був чинний до 21 грудня 2017 року. У зв'язку з тим, що Міністерством фінансів України спільно з Аудиторською палатою України і Всеукраїнською професійною громадською організацією «Спілка аудиторів України» підготували новий проект Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», який був прийнятий Верховною Радою України 21 грудня 2017 року № 2258-VIII. Нижче наведена коротка порівняльна таблиця цих двох законів.

Таблиця 1.1.

**Порівняння визначення аудиту та його суб'єктів в першому
і останньому Законах України**

Назва закону	Про аудиторську діяльність	Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність
Редакція	Редакція від 22.04.1993	Редакція від 01.08.2021
Склад	7 розділів, 22 статті	10 розділів, 52 статті
Визначення аудиту	Аудит — це перевірка публічних бухгалтерських і первинних документів та іншої інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, її повноти відповідно до чинного законодавства та нормативно-правових актів.	Аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності чи консолідованої фінансової звітності юридичної особи чи будь-якого представництва іноземного суб'єкта господарювання, чи іншого суб'єкта, що подає фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про відповідність в суттєвих аспектах вимогам національних положень бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам;
Суб'єкти аудиту	Аудит проводиться самостійно особами (аудиторами), аудиторськими фірмами, уповноваженими суб'єктами господарювання.	Аудиторські послуги можуть надаватися виключно суб'єктами аудиторської діяльності, яким таке право надається в порядку визначеним Законом.
Обов'язковість аудиту	Аудит може проводитись з ініціативи господарюючих суб'єктів, а також у випадках, передбачених чинним законодавством (обов'язковий аудит).	Аудит фінансової звітності та державний фінансовий аудит можуть проводити за ініціативами суб'єктів господарювання і у випадках, передбачених законом (обов'язковий аудит).

Джерело: сформовано на основі [9-10]

На виконання вимог нового Закону Аудиторська палата України спільно з Всеукраїнською професійною громадською організацією «Спілка аудиторів України» провели 14 липня 2018 року Установчий з'їзд аудиторів України, на якому були затвердженні Статут Аудиторської палати України, Положення про Раду Аудиторської палати України, Положення про Секретаріат Аудиторської палати України та інші документи. Так, у 2018 році був ще й зареєстрований єдиний орган професійного самоврядування аудиторів України – Аудиторська палата України, яка об'єднує всіх аудиторів та всі українські аудиторські фірми.

Узагальнюючи наведену вище інформацію, зауважимо, що в економічній літературі більшість науковців виділяють п'ять етапів розвитку аудиту в Україні. Детальніше ознайомитись з ними можна у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2.

Періоди становлення аудиторської діяльності в Україні

Період		Назва	Характеристика	Передумови становлення та розвитку
Перший	1987–1989 рр.	Зародження аудиту	Формуються перші аудиторські структури: ревізійні групи та консалтингова фірма «Інаудит» у Москві, її дочірнє підприємство «Інаудит-Україна» у Києві, які контролювали підприємства, що були створені за участю іноземного капіталу	Потреба користувачів у достовірній та повній інформації про фінансово-господарську діяльність суб'єкта
Другий	1989–1992 рр.	Становлення українського аудиту	Збільшується кількість та структура аудиторських фірм	Необхідність аудиторського підтвердження результатів діяльності фірм
Третій	1993–2001 рр.	Юридичне формування аудиту	Створюється нормативно-правова база аудиту	Необхідність аудиторської уніфікації діяльності та розвитку
Четвертий	2007–2017 рр.	Сучасний аудит	Відбувається реформування аудиту в Україні відповідно до міжнародно-визнаних вимог, вносяться зміни до вітчизняного законодавства	Важливість гармонізації аудиторських механізмів і національного обліку у європейських масштабах
П'ятий	2017-по теперішній час	Нова ера аудиту	Відбувається адаптація законодавства відповідно до норм ЄС	Євроінтеграційні процеси, велика кількість міжнародної діяльності вітчизняних фірм

Джерело: [7]

Оскільки користувачами результатів аудиторської перевірки є власники бізнесу, інвестори, кредиторі, постачальники тощо, а ці результати є основною при прийнятті ними фінансово-господарських рішень, то у зв'язку з тим аудит достатньо жорстко регулюється у всіх країнах світу. Для впровадження аудиту необхідні 2 групи нормативно-правових документів, які би регулювали

аудиторську діяльність. До першої групи відносять законодавчі державні акти, а до другої – стандарти або нормативи, які будуть регулювати процес здійснення аудиторської діяльності. Зокрема, в даний час науковці виділяють два підходи до створення нормативно-правової бази регулювання аудиторської діяльності (таблиця 3.1).

Таблиця 1.3.

Підходи до створення нормативно-правової бази регулювання аудиторської діяльності

<i>Підхід</i>	<i>Зміст підходу</i>	<i>Країни-представники</i>	<i>Суть підходу</i>
I	Державна законодавча ініціатива та державне регулювання	Прекметний для країн розміщених у континентальній Європі і Росії	Країна розробляє, затверджує законодавчі акти та стандарти аудиту, а також здійснює реєстрацію аудиторів і аудиторських фірм та навіть перевірку за їх діяльністю
II	Законодавча ініціатива громадських професійних організацій і регулювання спільно з державою	Його дотримуються Англія, США та ще деякі країни, через те він одержав назву англо-американський підхід	Перебіг регулювання аудиторської діяльності здійснюється завдяки ініціативі громадських професійних організацій

Джерело: [11]

На даний момент в Україні регулювання аудиторської діяльності здійснюється у відповідності з англо-американським підходом.

Стратегія розвитку України на шляху до членства в Європейський Союз (далі – ЄС) передбачає гармонізацію нашого законодавства із законодавством Євросоюзу. Підписання та ратифікація Угоди про асоціацію між Україною та ЄС у 2014 році парламентами України та ЄС стало завершальним етапом євроінтеграційних прагнень українців за останні роки, як у суспільно-політичному, так і в економічному житті. Угода про асоціацію стала другим періодом євроінтеграційних процесів в Україні після закінчення терміну дії Угоди про партнерство та співробітництво між Україною та Європейським Співтовариством 1994 року. Угода про асоціацію остаточно набула чинності 1 вересня 2017 року після її ратифікації всіма 28 країнами Європейського Союзу.

На виконання Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом Уряд зобов'язався реформувати інститут аудиту, оскільки існуюча в Україні система регулювання аудиту суперечить європейському законодавству, а саме:

- Директива від 17 травня 2006 року Європейського Парламенту та Ради «Про обов'язковий аудит річних звітів та консолідованих звітів» зі змінами, внесеними Директивою 2014/56/ЄС від 16 квітня 2014 року. Ця остання Директива доповнює та змінює положення попередньої Директиви ЄС 2006/43/ЄС від 17 травня 2006 року. Положення базової Директиви 2014/56/ЄС Європейського Парламенту та Ради ЄС встановлюють ряд вимог з метою гармонізації аудиту на рівні Європейського Союзу. Перш за все, вимоги до допуску та реєстрації осіб, які здійснюють обов'язковий аудит, правила незалежності, об'єктивності та професійної етики, що застосовуються до таких осіб, а також концептуальні основи громадського контролю за ними;
- Постанова Європейського Парламенту та Ради від 16 квітня 2014 року № 537/2014 «Про особливі вимоги до обов'язкового аудиту соціально значущих суб'єктів». У цьому Регламенті більш детально, ніж у Директиві 2006/43/ЄС, викладені конкретні вимоги до обов'язкового аудиту суб'єктів громадського інтересу. Вимоги щодо обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу застосовуються до затверджених аудиторів та аудиторських фірм лише тоді, коли вони проводять обов'язковий аудит таких суб'єктів.
- Положення Директиви 2006 /43 /ЄС із змінами, внесеними Директивою 2014/56/ЄС та Регламентом № 537/2014 про обов'язковий аудит, мають бути імplementовані протягом 3 років з дати набрання чинності Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом.

Для виконання цих вимог Міністерством фінансів України був розроблений законопроект «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Аудиторська палата України, Спілка аудиторів України, Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України та професійні організації бухгалтерів та аудиторів України взяли активну участь в обговоренні цього

законопроекту. Після його обговорення та врахування зауважень і пропозицій Верховної Ради України 21 грудня 2017 року прийнято Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [10].

Цим законом запроваджено ряд нововведених у рамках імплементації Директиви 2014/56/ЄС та Регламенту № 537/2014, зокрема:

- принципи професійного самоврядування аудиторів;
- запровадження системи громадського нагляду за аудиторською діяльністю;
- незалежність системи громадського нагляду від аудиторів-практиків;
- безпосереднє застосування міжнародних стандартів аудиту;
- багаторівнева атестація аудиторів;
- формування єдиного Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- розширене коло суб'єктів господарювання, які зобов'язані щорічно проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- особливості обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, які становлять суспільний інтерес;
- визначення категорій підприємств, які становлять суспільний інтерес;
- забезпечити контроль якості наданих аудиторських послуг відповідно до системи інкасації.

Аналіз прийнятих за останні роки нормативних документів свідчить, що система нормативно-правового регулювання аудиторської діяльності в Україні стала багаторівневою (рис. 1.1).

Як видно з типового рисунка 1.1, найвищим рівнем для всіх сфер діяльності в Україні є конституційний рівень, який передбачає врегулювання відносин у сфері підприємницької діяльності на основі єдиного нормативно-правового акта, що має найсильнішу юридичну силу – Конституція України. Вона встановлює загальні принципи ведення бізнесу. Норми Конституції України є нормами прямої дії. Це означає, що закони та інші нормативно-правові акти приймаються на основі Конституції України і не повинні їй суперечити.

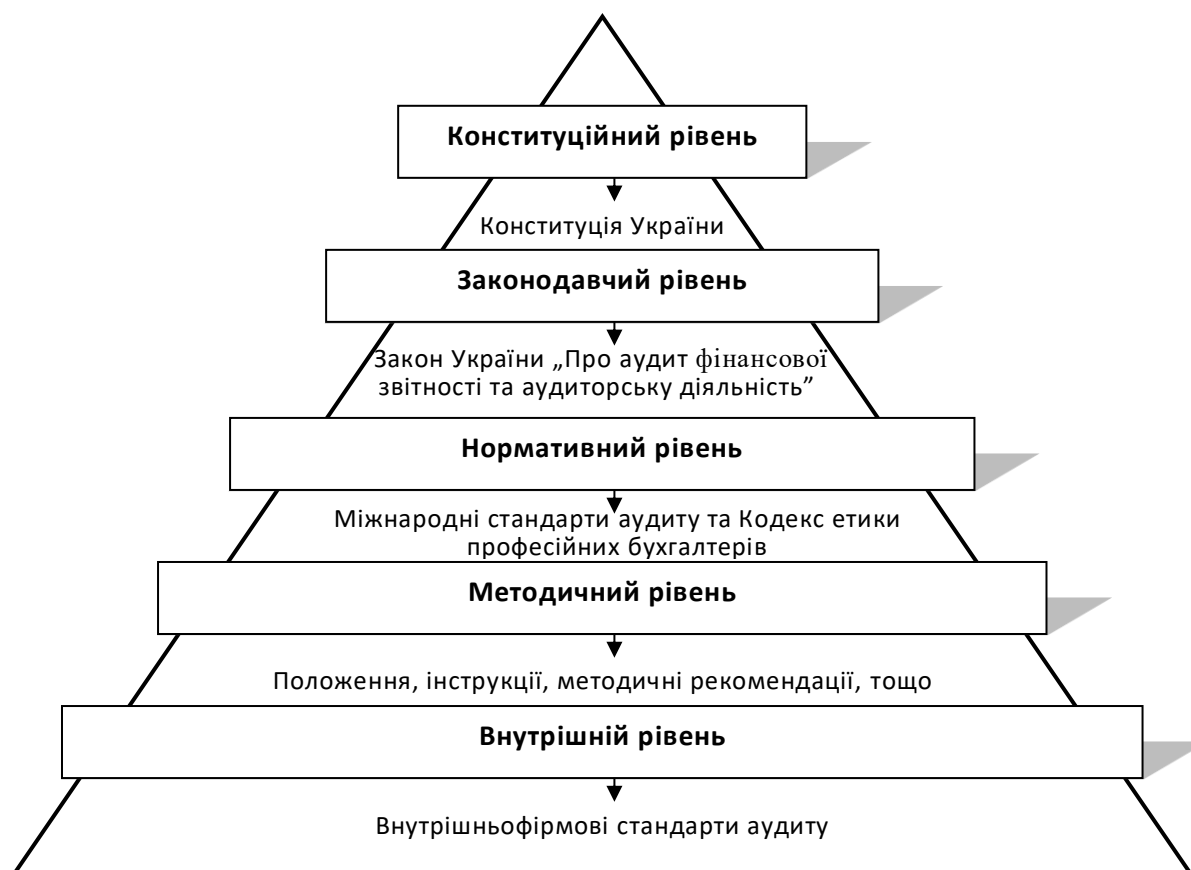


Рис. 1.1. Система нормативно-правового регулювання аудиту в Україні

Наступний рівень регулювання аудиторської діяльності – законодавчий. Він включає в себе Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Закон містить загальні положення (розкриває зміст таких понять, як аудит фінансової звітності, аудит, аудитор, аудиторська фірма, аудиторські послуги, міжнародні стандарти аудиту, аудиторський висновок; обов’язковий аудит фінансової звітності, ключовий партнер з аудиту, професійна таємниця аудитор, робочі документи аудитора, суб’єкт аудиторської діяльності тощо); забезпечує громадський нагляд за аудиторською діяльністю; визначено порядок проведення атестації аудиторів та ведення Реєстру аудиторів і суб’єктів аудиторської діяльності; сформовано особливості проведення обов’язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес; розкрито механізм забезпечення якості аудиторських послуг; забезпечується професійна відповідальність аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності; визначено принципи професійного самоврядування аудиторів (здійснюється через

Аудиторську палату України), а також наведено прикінцеві та перехідні положення [10,20].

Третій рівень регулювання аудиту в Україні – нормативний. Цей рівень включає Стандарти аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які рішенням УБА №122/2 від 18.04.2003 року прийняті як Національні стандарти аудиту. Аудитори та аудиторські організації повинні здійснювати свою аудиторську діяльність відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

До документів регулювання аудиторської діяльності в Україні можуть бути також віднесені положення, інструкції, методичні вказівки, програми тощо. Зокрема, до таких документів відносять: Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України (підготовлено проект); Положення про членські внески до Аудиторської палати України; Положення про комітет з контролю якості аудиторських послуг; Положення про Науково-методичну раду Аудиторської палати України; Порядок атестації аудиторів (підготовлений проект); Порядок безперервного професійного навчання аудиторів (підготовлений проект); Порядок ведення Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; Порядок проведення перевірок контролю якості аудиторських послуг; Порядок подання суб'єктами аудиторської діяльності звітності до Аудиторської палати України за формою №1-аудит (річний) «Звіт суб'єкта аудиторської діяльності про надані послуги»; Інструкція про складання та подання звітності за формою №1-аудит (річний) «Звіт об'єкта аудиту про надані послуги»; Рекомендації щодо проведення аудитів з контролю якості аудиторських послуг та інші. У зв'язку з цим в Україні існує четвертий методичний рівень регулювання аудиту. Ці документи не повинні суперечити Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності», Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, інших підтверджень та супутніх послуг (ред. 2016-2017 рр.).

Останній рівень – внутрішній рівень регулювання аудиторської діяльності. Документи такого рівня формуються в аудиторській фірмі її відповідними підрозділами. До цього рівня документи зі стандартів внутрішнього аудиту.

Таким чином, аудиторська діяльність в Україні пройшла складний шлях еволюції та перетворень від перших початків до сучасного стану.

2. Системи організації та регулювання аудиторської діяльності в світі

Системи організації та регулювання аудиторської діяльності в світі мають велике значення для забезпечення якості та довіри до фінансової звітності підприємств. У сучасному глобалізованому світі, де бізнес-операції перетинають межі країн, ефективна система аудиту є необхідною для забезпечення стабільності та відкритості в економіці.

Системи організації та регулювання аудиторської діяльності в різних країнах світу відрізняються за своїми принципами, структурою та методологією. Незважаючи на це, вони мають загальну мету – забезпечення незалежного та об'єктивного огляду фінансової звітності підприємств з метою захисту інтересів стейкхолдерів та довіри громадськості.

Регулювання аудиту складається з п'яти загальних елементів: встановлення стандартів, їх офіційне прийняття, їхнє впровадження на практиці, моніторинг дотримання та процедури забезпечення виконання. Регулювання аудиту централізовано стосується питання забезпечення того, щоб аудитори дотримувалися стандартів найкращої практики при проведенні аудиту, були компетентними та незалежними; усе це розглядається як важливе з точки зору здатності аудиторів виявляти суттєві помилки/пропуски у фінансовій звітності та достовірно звітувати про них.

Вражає те, що сучасне регулювання аудиту, хоча й безпосередньо взаємодіє з практикою аудиту на національному рівні, керується подіями та стратегічними діями на глобальному рівні. Шістдесят років тому аудит був діяльністю, яка в більшості країн підлягала лише саморегулюванню – регулюванню членів професійної асоціації їхніми однолітками. Навіть 15 років тому це все ще залишалось значною мірою, коли якість аудиторські роботи перевірялася, наприклад, за допомогою систем експертної оцінки, коли бухгалтерські фірми перевіряли роботу одна одної. Національні професійні асоціації відігравали ключову роль у таких процесах саморегулювання аудиту (хоча освіта та незалежність аудитора частіше регулювалися принаймні частково законними засобами). Однак з кінця 1990-х років ця позиція швидко змінилася.

Саморегулювання професії значною мірою замінено незалежним регулюванням, підкріпленим опорою на Міжнародні стандарти аудиту (МСА), значення яких самі по собі швидко зросли. МСА – це стандарти, прийняті та запроваджені на національному рівні, не тільки під «приватними» повноваженнями національних професій, а й «державними» повноваженнями незалежних національних наглядових рад з аудиту. Наглядові ради самі сформували нову міжнародну організацію, а саме Міжнародний форум незалежних регуляторів аудиту (IFIAR), не лише під «приватною» владою національних професій, а й під «державною» владою незалежних національних наглядових рад з аудиту [16].

У сфері глобального фінансового управління все частіше посиляються на поняття нової міжнародної фінансової архітектури. Цей статус важливий у зв'язку з тим, що глобальні фінансові регуляторні структури, як правило, зображуються як такі, що знаходяться в процесі будівництва – при цьому аналогії будівельного майданчика домінують над заявами щодо створення відшліфованих та готових будівель. Світова регулятивна арена аудиту не є винятком у цьому відношенні, з безліччю органів, які беруть участь у регуляторній діяльності, зокрема як встановлення МСА, розробка глобальних кодексів найкращої практики та керівництва щодо процесів регулювання, дотримання та нагляду. Розуміння глобальної регуляторної арени та її ключових гравців важливе не лише для національних регуляторних органів з аудиту, а й для тих, хто займається аудиторською практикою або зацікавлений у дослідженні такої практики.

Зарубіжні автори, наприклад, Д. Рой, стверджують, що спочатку у країнах аудит існував лише як перевірка і підтвердження достовірності бухгалтерської звітності та інших документів. Пізніше аудит набув форми системно-орієнтованої перевірки, і відповідно, практикуючі аудитори-професіонали уважніше стали вивчати взаємини між організаторами та виконавцями бізнесу своїх клієнтів. Що ж до сучасного аудиту, то можна сказати, що сьогодні аудиторська діяльність ґрунтується на ризику. У процесі аудиторської діяльності

можуть бути використані позитивні сторони як підтверджуючого і системно-орієнтованого аудиту, а й аудиту, який ґрунтується, переважно на статистичних чи нестатистичних вибіркових дослідженнях [13].

У будь-якій країні аудит є елементом її фінансово-економічної системи, що визначає його зміст і функції. У різних країнах використовують і різні визначення для терміну «аудит». З точки зору Комітету з основних концепцій аудиту Американської асоціації бухгалтерів у Сполучених Штатах, аудит – це процес об’єктивного збору та оцінки доказів економічної діяльності та подій, щоб визначити, чи відповідають ці звіти встановленим критеріям та чи представляють результати аудиту зацікавленим користувачам [2].

Комітет з аудиторської практики у Великій Британії дає більш просте визначення аудиту, а саме: аудит – це діяльність з незалежної перевірки фінансової звітності міської компанії спеціально призначеним аудитором та коментування їх відповідно до правил, встановлених законодавством [18].

Тому у визначенні «аудиту» великий акцент робиться на перевірку фінансової звітності. Слід зазначити, що професія аудитора у країнах має різні назви. Наприклад, у Сполучених Штатах аудитора називають державним або сертифікованим бухгалтером, у Франції аудиторів називають комісарами рахунків або бухгалтерами, у Німеччині аудиторами є аудитори або бухгалтери, у багатьох інших країнах Європи аудитором є аудитор або присяжний бухгалтер [15].

Незалежні аудитори за кордоном мають право працювати окремо, але зазвичай їх об’єднують в окремі організації чи фірми, оскільки це більш ефективно. У сучасній практиці прикладами таких об’єднань є відомі компанії дипломованих бухгалтерів у Великобританії, компанії дипломованих бухгалтерів у США та інші. За кордоном, зокрема в розвинених країнах, існують десятки тисяч аудиторських фірм (лише в США понад 45 тисяч) [2].

Іноземні аудиторські фірми згруповані в чотири категорії, як зображено на рисунку 2.1:

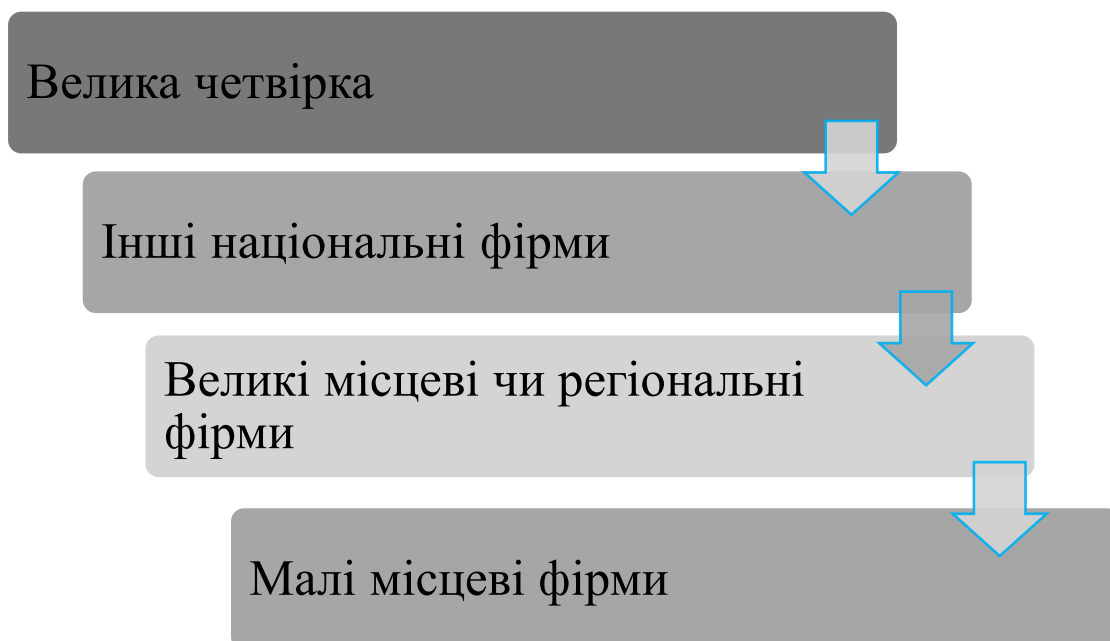


Рисунок 2.1. Категорії аудиторських фірм за кордоном [15].

«Велика четвірка» (KPMG, Ernst & Young, PricewaterhouseCoopers і Deloitte LLP) - найбільші іноземні аудиторські фірми. Практично у всіх великих країнах та містах світу є хоча б один офіс цих фірм. Їхня діяльність характеризується отриманням великих доходів, значною часткою світового ринку аудиторських послуг. За даними 2019 року, фірми великої четвірки проводять аудит майже у всіх (понад 85%) найбільших компаній.

Інші національні фірми – існують й інші фірми, крім «великої четвірки», які вважаються національними. Вони виконують ті ж послуги, що і фірми «великої четвірки», а також є прямими конкурентами.

Великі місцеві чи регіональні фірми – ці фірми конкурують із національними фірмами. Вони проводять аудит у масштабах регіону. Їхньою головною особливістю є те, що професійний штат у них має бути понад 50 осіб. Деякі з цих фірм вступили до асоціації аудиторських фірм, щоб поділитися ресурсами у таких галузях, як технічна інформація та безперервне навчання.

Малі місцеві фірми – фірми, які проводять аудит та надають інші пов'язані з цим послуги переважно для дрібних підприємств у межах окремого регіону. Чисельність професійного штату цих фірм, як правило, складається з 25 осіб. Таких фірм налічують близько 95%.

У 2018 році до складу міжнародної асоціації входили понад 6,5 тисяч аудиторських фірм, які виконують свої функції в 189 країнах світу [31]. Тільки у Великій Британії створено та працює понад 200 великих аудиторських фірм. Міжнародний сучасний аудит характеризується тим, що практично в усіх розвинених країнах світу існує державний Інститут професійного аудиту з власною правовою та організаційною інфраструктурою. Проте існують відмінності в державному нагляді за аудиторською діяльністю.

Аудиторські фірми у Великобританії та США характеризуються великою незалежністю у підготовці, кваліфікації та контролю над тим, наскільки сумлінно та професійно аудиторі виконують свої професійні обов'язки. Система аудиторського нагляду в США ґрунтується на принципі саморегулювання. Професійні організації, такі як Американська асоціація CPA (AICPA), встановлюють стандарти аудиту та етичні правила. Федеральна комісія з цінних паперів і бірж (SEC) має право регулювати діяльність аудиторів, особливо щодо підприємств, які зареєстровані на фондових біржах.

Аудиторська діяльність країн континентальної Європи, навпаки, підлягає жорсткому регулюванню з боку держави. Аудит тут регламентується та здійснюється відповідно до нормативно-правових актів, прийнятих в органах влади. У країнах Європейського Союзу поряд з аудиторами, які займаються перевіркою фінансової звітності та балансів, існує специфічна категорія аудиторів-консультантів з питань оподаткування.

В Австралії система регулювання аудиторської діяльності включає Австралійську раду фінансового звітування (AUASB), що встановлює стандарти аудиту, та Корпоративну комісію Австралії (ASIC), яка відповідає за регулювання діяльності аудиторів та забезпечення дотримання правил. Там також створено інститут дипломованих бухгалтерів, до складу якого можуть входити громадяни деяких азіатських країн, наприклад, Малайзії, Сінгапуру, Гонконгу. Крім того, представникам цих азіатських країн в Австралії надають допомогу в навчанні та підготовці до аудиторської професії, здачі кваліфікаційних іспитів та присвоєння відповідних звань [3].

Для всіх аудиторів на Заході обов'язковим є дотримання стандартів GAAP (загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку), а також GAAS (загальноприйняті стандарти аудиту).

Порівнюючи нормативно-правові акти різних зарубіжних країн щодо організації аудиту, можна виявити певну схожість у прийнятті рішень з багатьох питань, що стосуються даної сфери підприємницької діяльності. Наприклад, у нормативно-правових актах практично всіх держав є положення про необхідність аудиту річної фінансової звітності підприємства. Кожна країна встановила кваліфікаційні вимоги для дозволу аудиторської практики.

В Англії, наприклад, якщо особа не є членом жодного бухгалтерського органу, визнаного повноважним держсекретарем, вона не має права бути аудитором. Ще однією схожістю аудиторської діяльності зарубіжних країн є право аудиторів бути присутніми та виступати на всіх засіданнях компанії, що перевіряється. Щодо відповідальності аудиторів за кордоном: за недбалість у роботі, упущення, завідомо неправдиву оцінку діяльності, поряд з моральною та дисциплінарною відповідальністю іноземні аудитори несуть матеріальну і навіть кримінальну відповідальність.

Ще однією особливістю іноземного аудиту є те, що іноземне законодавство передбачає більш детальну класифікацію видів аудиту. Наприклад, у законодавчих актах США виділяють такі види аудиту, як внутрішній, державний аудит, управлінський та регуляторний аудит. Внутрішній аудит – це незалежна діяльність внутрішніх аудиторів з огляду та оцінки діяльності організації в інтересах організації.

Розглядаючи сучасні особливості аудиту в окремих країнах, можна відзначити, що в США аудитори сертифікуються за такими спеціалізаціями:

- 1) присяжний бухгалтер;
- 2) присяжний внутрішній аудитор;
- 3) присяжний аудитор інформаційних систем.

Для отримання ліцензії на проведення аудиторської практики необхідно пройти досить складний іспит. Великий акцент у США приділяється контролю

якості незалежного аудиту, він здійснюється на кількох рівнях: державному, корпоративному та громадському. Великобританія вважається однією з країн-засновників аудиту. Виходячи з вікового досвіду, сучасний аудит у Великобританії має свої особливості. Основна мета аудиту – визначити, чи є фінансові звіти точними та неупередженими. Аудитори зазвичай проводять вибіркоче письмове опитування боржників, щоб перевірити їх існування. Для банків у Великобританії аудит є обов’язковим. Кваліфікація аудиторів має бути підтверджена членством в одній із чотирьох установ Консультативного комітету облікових органів. Також необхідно скласти іспит з аудитора. Велика Британія має систему регулювання, яка ґрунтується на комбінації державного нагляду та саморегулювання. Фінансова звітність підприємств регулюється Фінансовою звітністю Ради (FRC), яка встановлює стандарти аудиту та етичні принципи. Професійні організації, такі як Інститут аудиторів Великої Британії та Ірландії (ICAEW), надають ліцензії та контролюють аудиторів.

У Канаді основним органом державного нагляду є Офіс генерального аудитора. На чолі департаменту стоїть генеральний ревізор, який обирається на 10 років і є посадовою особою парламенту. У свою чергу, співробітники (близько 600 осіб) Управління генерального аудитора допомагають Генеральному аудитору у здійсненні повноважень, наданих йому законом. Департамент проводить три види аудиту: фінансовий, специфічний та управлінський (щорічно близько 50 перевірок у державних органах). Будь-яка перевірка, яку проводить Управління, триває до 18 місяців.

Італія належить до країн, де високорозвинене державне регулювання аудиту. За законом компанії зобов’язані надавати детальну фінансову звітність, перевірену аудитом.

В Швеції професійна аудиторська діяльність регулюється Аудиторською радою Швеції (FAR), яка встановлює стандарти аудиту та етичні правила. Державні органи, зокрема Фінансова наглядова рада (Finansinspektionen), також мають важливу роль у контролі та нагляді за аудиторами.

Основною особливістю аудиторської діяльності в Німеччині є те, що аудитори чи аудиторські фірми обов'язково повинні входити до Аудиторської палати. Аудиторський контроль у Німеччині здійснюється за кількома напрямками. По-перше, аудиторський контроль компаній в кінці фінансового року. По-друге, спеціальний аудиторський контроль у період формування, за дорученням загальних зборів директорів. В Німеччині система аудиторського нагляду базується на комбінації державного контролю та саморегулювання. Федеральний аудиторський нагляд (Apar) відповідає за регулювання та нагляд за аудиторами. Професійні організації, такі як Німецький інститут аудиторів (IDW), встановлюють стандарти аудиту та етичні правила.

В Японії не дуже хороший стан аудиту. Це характеризується неадекватністю системи незалежного аудиту та контролю в японських корпораціях рівню економічного розвитку. Великий вплив на аудит має міністерство фінансів Японії, що шкодить незалежності аудиторів. І навіть спроби запровадити в Японії західні моделі обліку та аудиту не увінчалися успіхом. Внутрішній аудит в японських корпораціях взагалі не прижився. Японія має систему регулювання аудиторської діяльності, що базується на сильному державному нагляді. Фінансова агенція Японії (FSA) відповідає за нагляд за аудиторами та їх регулювання. Японський інститут аудиторів (JICPA) встановлює стандарти та професійні етичні правила.

Натомість китайський уряд підтримує зростання кількості сертифікованих бухгалтерів та аудиторів. У країні налічується понад 70 000 аудиторських фірм і 90 000 внутрішніх аудиторів.

У Франції питання, пов'язані з аудитом, регулюються Міністерством юстиції. Аудитор у Франції називається Комісаром з рахунків, він призначається власниками підприємства (акціонерами) на 6 років для проведення аудиту. У Франції аудиторська діяльність регулюється Національною радою аудиторів (CNC), яка встановлює стандарти аудиту та етичні принципи. Французька Комісія з фінансової звітності (AMF) відповідає за контроль якості аудиторської діяльності та регулювання фінансової звітності на фондовому ринку [12].

У Бразилії система організації та регулювання аудиторської діяльності включає Бразильську федерацію аудиторів (IBRACON), яка встановлює стандарти аудиту та етичні принципи. Також існує державна регуляторна організація, яка надає ліцензії та контролює діяльність аудиторів.

В Індії аудиторська діяльність регулюється Інститутом аудиторів Індії (ICAI), який встановлює стандарти аудиту та професійні етичні правила. Індійська Рада директорів компаній (CII) також має важливу роль у контролі та регулюванні аудиторської діяльності.

Підводячи підсумок, можна сказати, що аудит на Заході досить розвинений. Кількість аудиторських послуг у кожній країні досить велика. Їхня діяльність настільки поширена, що привела до створення міжнародних аудиторських фірм. Не можна не помітити, що розвиток аудиту в західних країнах набуває характеру поступових удосконалень. Слід зазначити, що кваліфіковані аудитори потрібні завжди і всюди, а попит на цю професію зростає з кожним роком. А основним завданням аудиторських служб на сучасному етапі є контроль за дотриманням законодавства, що регулює фінансово-господарську діяльність підприємств, бухгалтерський облік, фінансову звітність, а також надання державним органам та приватним підприємцям і всім власникам об'єктивної інформації про фінансовий стан конкретної компанії, банків, кооперативів тощо.

3. Тенденції розвитку аудиторської діяльності в Україні та в зарубіжних країнах

Світ навколо нас стрімко змінюється, і темпи таких змін уже обчислюють не тільки роками, а місяцями. Діджиталізація економіки, витіснення людської праці програмами та роботами – ось основні чинники, які визначають загальні тенденції розвитку бізнесу й суспільства.

Аудит не може залишатися осторонь цих процесів, тому, враховуючи всі зміни, залишається або адаптуватися до нових бізнес-реалій, або закритися в своїх старих форматах і з часом зникнути.

В Україні можемо спостерігати наступні тенденції розвитку аудиторської діяльності:

- *зміцнення професійних стандартів*: Україна активно працює над гармонізацією своїх стандартів з міжнародними стандартами аудиту, зокрема з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародними стандартами аудиту (МСА);

- *зростання нагляду та контролю*: з метою підвищення якості аудиторської діяльності в Україні зміцнюється роль Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР), яка здійснює нагляд за аудиторськими фірмами та забезпечує дотримання вимог законодавства та стандартів;

- *розширення обсягу послуг*: аудиторські фірми в Україні поступово розширюють свої послуги, включаючи консалтингові послуги, податкове планування та ризик-орієнтований аудит.

Попередній Закон України «Про аудиторську діяльність» [9], який регулював аудиторську діяльність України, зводив усі важелі управління ринком до Аудиторської палати України. Концентрація повноважень, а також слабкість контролю над регулятором з боку професійних спільнот протягом усього періоду дії цього Закону не привели до очікуваного багатьма гравцями ринку результату: розширення ринку, зростання національних компаній, збільшення попиту та просування професії. Цьому не сприяли конфліктні переговори, що

супроводжували з'їзди аудиторів, рішення Аудиторської палати та позбавлення доступу до органу.

Перелік основних змін до нового Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [10], який набрав чинності з 01.10.2018 року:

- 1) запроваджується дворівнева системи контролю, а саме – орган громадського нагляду та АПУ;
- 2) створюється один Реєстр аудиторів замість п'яти;
- 3) регулюється доступ до професії та атестації;
- 4) встановлюється відповідальність аудитора;
- 5) встановлюється порядок фінансування Органу громадського нагляду та АПУ.

Безліч експертів ринку передрікали монополізацію різними великими мережевими аудиторськими компаніями. Через встановлені кваліфікаційні вимоги, чисельність аудиторів у штаті й присутність міжнародних професійних сертифікатів потенційно слугують тим бар'єром, яким законодавець обмежує шанс на аудит підприємств, що становлять громадський інтерес. Ця висота доступна тільки великим гравцям ринку аудиту. І з огляду на те, щоб її здобути, прийдеться організовуватися та створювати альянси. Коли подивитися на публічний Реєстр аудиторських компаній і аудиторів, то з 895 аудиторських фірм в Україні всього-на-всього 85 можуть виконувати аудит суспільно значущих компаній (приблизно 10 %) і 250 аудиторських фірм можуть провадити аудит середніх компаній (орієнтовно 28 %) [20].

Коли ці цифри співвіднести з кількістю суспільно значущих і середніх компаній, то припадає біля 22 і 45 компаній на аудиторську фірму. Це істотне обтяження і те, як ринок ним скористається, буде видно у майбутньому.

Основні контури для такої глобальної трансформації інституту аудиту було визначено директивами ЄС. На шляху до асоціації треба було узгодити й пристосувати вимоги європейського законодавства з національними, що й було зроблено наостанку 2017 року.

З огляду на тиск, котрий виник продовж 2020-2022 років, відділ зовнішнього аудиту зіштовхується з непростю перспективою задовольнити очікування з усіх боків. Збільшився відсоток сторін, які зацікавлені в точності фінансової звітності та залежать від неї, в той час як акціонери вимагають від аудиторів надати більш розгорнуту оцінку організації.

З основних тенденцій ведення аудиту закордоном відокремлюють наступні:

- *Цифрова трансформація:* Аудиторська діяльність поступово переходить до використання нових цифрових технологій, таких як штучний інтелект, автоматизація процесів та аналітика даних. Це дозволяє покращити ефективність аудиту та забезпечити більш точні результати.

- *Зміна фокусу на ризики:* Аудитори все більше акцентують увагу на ризиках та управлінні ризиками, спрямовуючи свою роботу на ідентифікацію та оцінку потенційних ризиків для організації.

- *Посилення незалежності та етики:* Розширюються вимоги до незалежності аудиторів, зокрема заборона надання деяких консалтингових послуг одній клієнтській організації. Також зростає значення етичних норм та професійних стандартів.

- *Посилення міжнародного співробітництва:* Країни все більше співпрацюють на міжнародному рівні для гармонізації стандартів аудиту та вирішення глобальних проблем, пов'язаних з фінансовою звітністю та аудитом.

Можемо виокремити спільні напрямки в розвитку аудиторської діяльності, як у світі, так і для України, а саме:

- 1) Цілісний підхід до аудиту.

Зриви, загрози, невизначеність і зміни є частиною сучасних організацій. Починаючи від кібератак, зміни клімату до зривів ланцюга поставок, організації стикаються з численними проблемами. Їм потрібен стійкий підхід, рамки та механізми, щоб відновитися, коли вони мають справу з несподіваними ризиками. Внутрішній аудит має брати на себе більші обов'язки, а не просто оцінку проблем компанії з дотриманням вимог, виявлення шахрайства та звітування в

цьому середовищі. Внутрішній аудит повинен відігравати центральну стратегічну роль в організації та надавати уявлення керівництву для ефективного управління організацією. Він має надавати вказівки щодо управління ризиками, дотримання вимог та впровадження стратегії операційної стійкості.

2) Дистанційний аудит.

Пандемія змусила компанії піти віддалено. І, принаймні, для деяких компаній ця тенденція відтепер віддалена. Подібно до інших функцій, функції аудиту повинні вдаватися до інструментів, які долають проблеми комунікації та доступності. Впровадження комунікаційних технологій дозволяє збирати аудиторські докази, переглядати записи та створювати звіти для підтвердження висновків аудиту. Компанії повинні проводити оцінку ризиків і документувати результати, досягнуті за допомогою дистанційного аудиту. Внутрішній аудит має відігравати активну роль, даючи уявлення про різні ризики, складні практики, процеси та загальний ландшафт ризиків організації.

3) Спритність в аудиті.

Аудиторські групи повинні бути гнучкими, щоб не відставати від зростаючого тиску організацій. Їм слід відмовитися від жорсткої практики та довгих циклів аудиту, замість цього зосередитися на поточних потребах організації, швидко реагувати на мінливі ризики, прийняти короткі та прискорені цикли аудиту та зменшити вимоги до документації. Гнучкий аудит дає аудиторам можливість розставляти пріоритети аудиту на основі його важливості та забезпечувати довготривалу цінність.

4) Інноваційні методи аудиту.

У той час як багато компаній розглядають технології, специфічні для функції аудиту, інші, які вже інвестували в технології, розширюють роль автоматизації та аналітики. Автоматизація аудиту спрощує процес побудови нових аудитів і створення нових контрольних списків. Це гарантує належне усунення невідповідностей та слабких місць. Завдяки передовим методам машинного навчання аудиторі отримують безцінну інформацію, точно аналізуючи масу інформації, заощаджуючи час і гроші. Тим часом розширена

аналітика може пролити світло на нові моделі ризиків, аномалії, прогалини внутрішнього контролю або можливості. Вони допомагають внутрішнім аудиторам покращити обсяг та якість своєї роботи, а також надають зацікавленим сторонам кращу інформацію [14].

Не можна не зазначити, що наслідки військового вторгнення росії на територію України охопили всі сфери та мали значний вплив на бізнес-середовище, включаючи аудиторську діяльність. Події, що розгорнулися після 24 лютого, спричинили значні зміни в функціонуванні цієї галузі. Аудиторська Палата України відразу після початку конфлікту звернулася до міжнародної аудиторсько-бухгалтерської спільноти з закликом припинити війну. Це звернення отримало підтримку з боку різних країн, таких як Польща, Румунія, Чехія, Болгарія, Словенія, Німеччина, а також від авторитетних міжнародних організацій, професійних бухгалтерів та аудиторів.

Аудиторська Палата України вжила заходів для інформування професійної спільноти щодо впливу конфлікту на аудиторську діяльність. Опубліковані інформаційні повідомлення та листи, такі як «Щодо впливу військової агресії російської федерації на окремі аспекти діяльності суб'єктів аудиторської діяльності», «Щодо впливу військової агресії російської федерації на фінансову звітність та аудиторські звіти», а також «Розгляд аудитором безперервності діяльності під час аудиту фінансової звітності», стали важливими інструментами для регулювання та визначення підходів до аудиторської практики.

Наслідком війни були зміни в регуляторних правилах, що стосуються української аудиторської сфери, а також перегляд підходів аудиторів до виконання своїх професійних обов'язків. Зміни в контексті військового конфлікту мали значний вплив на аудиторську практику та вимагали зверненої уваги до аналізу фінансової звітності та безперервності діяльності під час аудиту.

Ці заходи були вжиті з метою забезпечення високої якості аудиторських послуг, адаптації до нових викликів та забезпечення незалежності та недоторканості професійних стандартів в умовах надзвичайної ситуації.

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», що був прийнятий раніше, зазнав змін завдяки Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні» з 20 вересня 2022 року. Ці зміни набули чинності з 1 січня 2023 року [10].

Однією з важливих змін є те, що будь-яка всеукраїнська громадська організація, у складі якої 50% членів є бухгалтерами або аудиторами, може стати професійною організацією аудиторів та бухгалтерів. Це розширює можливості для участі різних організацій у регулюванні та розвитку аудиторської діяльності в Україні.

Також вводиться новий термін «неаудиторські послуги», які можуть надаватися аудиторськими фірмами. Цей термін охоплює інші послуги, що виходять за межі аудиторської діяльності. Це відкриває можливості для аудиторських фірм розширити свої послуги та пристосуватися до змін на ринку.

Зазначені зміни мають на меті удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні, забезпечення прозорості та високої якості аудиторських послуг, а також врахування потреб і викликів сучасного бізнес-середовища.

В рамках оновлених законодавчих змін також вводяться поняття «професійний скептицизм» та «професійні обов'язки». Хоча ці терміни не є новими для аудиторів, оскільки закон № 2258-VIII вже містить ці поняття, вони все ж набувають більшої ваги.

Професійний скептицизм є важливою складовою аудиторської роботи і вимагає від аудитора критичної оцінки аудиторських доказів, підходу та уважності до можливих викривлень, спричинених шахрайством або помилками. Це є глобальним трендом у світовій аудиторській практиці, який продовжуватиме зростати.

Зростають також вимоги до керівників аудиторських фірм. Згідно з оновленими законодавчими нормами, керівником аудиторської фірми не може бути аудитор, якому протягом двох останніх років були накладені стягнення два

або більше разів чи були застосовані адміністративні стягнення за порушення вимог закону. Крім того, керівник аудиторської фірми не може одночасно працювати в іншій аудиторській фірмі. Ця вимога має за мету забезпечити високу професійну етику та незалежність керівників аудиторських фірм. Винятком з цих правил є ситуація, коли керівник є засновником аудиторської фірми.

Ці зміни спрямовані на підвищення стандартів і надійності аудиторської діяльності в Україні, а також на зміцнення довіри до професії аудитора шляхом забезпечення професійної компетентності, незалежності та етики.

В світлі сучасних умов аудитори дійсно виступають як суб'єкти первинного фінансового моніторингу. Їм потрібно мати належне розуміння національних та міжнародних санкційних списків і звертати увагу на можливий вплив санкцій на їх клієнтів через постачальників, клієнтів, агентів, дистриб'юторів та фінансові установи в інших країнах.

Це стає все більш важливим у зв'язку з розширенням міжнародних санкційних режимів і зобов'язаннями країн у сфері фінансового моніторингу. Аудитори повинні бути свідомими про можливі ризики, пов'язані з санкціями, і приділяти належну увагу виявленню та звітуванню про такі ризики в рамках аудиторської діяльності.

Це вимагає від аудиторів постійного оновлення знань щодо санкційних списків та вимог, пов'язаних з фінансовим моніторингом. Вони повинні включати в свою роботу процедури, спрямовані на ідентифікацію можливих порушень санкційних обмежень, а також звертати увагу на фінансові операції, які можуть мати зв'язок з об'єктами санкцій.

Це є важливим аспектом професійної діяльності аудиторів і сприяє забезпеченню дотримання законодавства та міжнародних стандартів у сфері фінансового моніторингу та боротьби зі сприянням тероризму та легалізацією доходів, отриманих злочинним шляхом.

На жаль, війна на території України призвела до негативних наслідків для аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Однією з таких негативних

тенденцій є зменшення кількості аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності внаслідок скорочення кількості об'єктів аудиту. Умови війни можуть спричинити нестабільність у бізнес-середовищі та зменшення активності компаній, що може вплинути на попит на аудиторські послуги.

Також внаслідок війни спостерігається падіння платоспроможного попиту підприємств-клієнтів на аудиторські послуги, а також на супутні аудиту послуги та неаудиторські послуги. Економічна нестабільність та складні умови на ринку можуть призвести до обмеження бюджету, що виділяється на аудиторські послуги, а також до перебудови пріоритетів компаній в умовах кризи.

Крім того, війна може спричинити вихід окремих інвесторів з України. Нестабільність та непевність на політичному та економічному рівнях можуть змушувати інвесторів переглядати свої інвестиційні стратегії та ризик-профіль. Це може призвести до зменшення потоку інвестицій, що вплине на діяльність аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, особливо в контексті розвитку нових проектів та підприємств.

ВИСНОВКИ

Становлення та розвиток аудиту в Україні та інших зарубіжних країнах є процесом, що відбувається впродовж багатьох років і піддається впливу різноманітних факторів. В Україні аудиторська діяльність пройшла значний шлях від перших кроків у встановленні професійних стандартів до сучасних нормативних актів, що визначають правила та принципи проведення аудиту.

У світовій практиці також спостерігається постійний розвиток аудиту. Зарубіжні країни активно адаптують міжнародні стандарти аудиту та впроваджують нові тенденції та методології. Професійний скептицизм, посилення вимог до керівників аудиторських фірм, збільшення обсягів неаудиторських послуг, а також залучення аудиторів до первинного фінансового моніторингу є основними трендами, які впливають на розвиток аудиторської професії.

Аудитори в Україні та інших країнах стикаються зі схожими викликами, такими як зміни в законодавстві, політична нестабільність, військові дії та економічні кризи. Від аудиторів вимагається гнучкість, високий рівень професійності та уважність до змін у бізнес-середовищі.

Становлення та розвиток аудиту є постійним процесом, який потребує удосконалення нормативно-правової бази, професійної підготовки аудиторів, сприяння довірі до аудиторських послуг та забезпечення високої якості проведення аудиторських перевірок. Інновації та технологічний прогрес також впливають на аудиторську професію, створюючи нові можливості та виклики.

Україна та інші країни повинні продовжувати співпрацювати з міжнародними організаціями та партнерами для обміну досвідом та впровадження кращих практик в галузі аудиту. Розвиток аудиту має сприяти створенню стабільного інвестиційного клімату, зміцненню довіри до фінансової звітності та ефективному управлінню організаціями.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамс Р. Основи аудиту: пер. за ред. Я. В. Соколова. : Аудит, ЮНІТІ, 2009. 398 с.
2. Аудит: Досвід США. URL: <http://window.edu.ru/resource/853/69853/files/217.pdf> (дата звернення: 10.05.2023)
3. Аудит Монтгомери. Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хирш, Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. Аудит, ЮНИТИ, 1997. 542 с.
4. Баховська, А.О., Скаско, О.І. Проблеми та перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні. Облік, аналіз і контроль в системі управління суб'єктами економіки: тези доповідей IV Міжнародної студентської наукової конференції. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2018. –126 с.
5. Дерев'янка С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О. Аудит: навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2016. 380 с.
6. Директива 2006/43/ ЄС. URL: <http://old.minjust.gov.ua/file/49190>
7. Економічна експертиза: теорія, методологія та організація: монографія / М. Лучко, Л. Будник, І. Гарбарець [та ін.] ; за заг. ред. М. Лучка. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. С. 275-285. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/42242>
8. Європейський аудит. URL: <http://world.eizvestia.com/full/evropa-atakuet-auditorov>
9. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-Х-ІІ, (Відомості Верховної ради України (ВВР), 1993, № 23), втрата чинності 01.10.2018 р. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
10. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 01.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
11. Колісник Г.М. Становлення та розвиток аудиту: історична ретроспектива і сучасний стан. *Науковий вісник: Економічні науки*. Ужгород: Видавництво Закарпатського державного університету. Вип. № 8, 2008. С. 3-8.

12. Кучеров А.В. Особливості аудиту закордоном. URL: <https://moluch.ru/archive/52/6908> (дата звернення: 09.05.2023)
13. Лещенко І.Б. Сучасні види аудиту у міжнародній практиці. *Економіка, управління, фінанси*: Матеріали міжнар. заоч. наук. конф. Перм: Меркурій, 2011. С. 79-81.
14. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік в зарубіжних країнах: навчальний посібник. ТНЕУ, 2016. 370 с.
15. Мазуренко А.А. Закордонний бухгалтерський облік та аудит: навч. посібник. КНОРУС, 2010. 240 с.
16. Ножкіна Т.В. Міжнародний аудит: навчальний посібник. Петропавловськ-Камчатський: КамчатГТУ. 2010. 127 с.
17. Овчарик Р.Ю. Облік і аудит: навчальний посібник. Ліра-К, 2013. 616с.
18. Основи аудиту. URL: <http://knigi-uchebniki.ru/osnovy-audita> (дата звернення: 07.05.2023)
19. Поліщук С. Аудит у контексті глобальних змін. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/reader/FZ001785?fbclid=IwAR2tIhsuvR42Odn7vF2tmkdI4OWGkaN9Zu9abtO6gzos0KVgxS5BhKw8ij0>
20. Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Аудиторська палата України. URL: <https://www.apu.com.ua/audytory/>
21. Регламент Європейського парламенту та Ради № 537/2014. URL: <http://old.minjust.gov.ua/file/49191>
22. Рожелюк, В. М. Проблемы процесса формирования учетной политики / В. М. Рожелюк // *Международный бухгалтерский учет*. – 2013. – № 46 (292). – С. 41-49.
23. Сисюк С.В. Витрати на управління: історія розвитку облікової категорії. *Вісник ЖДТУ*. № 4 (62), 2012. С. 216-218.
24. «Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони» (Угоду ратифіковано із заявою Законом № 1678-VII

від 16.09.2014), редакція від 25.10.2022 (підстава v2980321-15). URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/984_011/page

25. 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>

26. Шестерняк М., Зюбрій Д. Проблемні аспекти регулювання аудиторської діяльності в Україні та перспективні напрямки розвитку. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: матеріали X Ювілейної Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (Тернопіль, 17 грудня 2021 р.). Тернопіль: ЗУНУ, 2021. С. 119-121. URL: <https://bit.ly/3TY3fYC>

27. Шестерняк М.М., Федчишин І.В. Історичні аспекти виникнення аудиту. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: матеріали міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (Тернопіль, 28 травня 2021 р.). Тернопіль: ЗУНУ, 2021. С. 134-136. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/42621>

28. Як бухгалтерська професія США опинилася там, де вона є сьогодні: частина I», *Accounting Horizons*, Вересень 2003 р., С. 189–205, URL: www.ruf.rice.edu/~sazeff/PDF/Horizons,%20Part%20I%20

29. Association Agreement between the European Union and the European Atomic Energy Community and their Member States, of the one part, and Ukraine, of the other part of June 27, 2014. *The Official Bulletin of Ukraine*, 2014. № 75, Vol. 1, Art. 2125.

30. ISSAI 1 – The Lima Declaration. *The official site of The International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI)*. URL: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/INTOSAI_Publications/Publication_40y_Lima_Declaration/EN_40_Jahre_Lima_Deklaration.pdf

31. Taras Gurzhii, Deshko Lyudmyla, Anna Gurzhii, Berlach Anatolii, Radyshevska Olesya. State audits in modern Ukraine: Issues, challenges, perspectives. *Public policy and administration*, 2019. T. 18, Nr. 2 / 2019, Vol. 18, No 2, P. 281–298.

32. Yelnikova Y. The Role and Place of Audit in the System of State Financial Control. *Mechanism of Economic Regulation*, 2017. № 1, P. 84-92.

33. Yemelyanov V., Stepaniuk D. Priority Aspects of the Development of the System of State Financial Control in Ukraine. *Public Administration and Regional Development*, 2019. № 1, P. 126-143.

Операция поиска #1



[12:17:49] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

<https://buklib.net/books/27125/> Исключить

[12:17:51] Yah Найдено 1% совпадений по адресу:

<https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2021/nov/25319/211219ekonomiknove-24-35.pdf> Исключить

[12:17:51] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/22398/1/224-226.pdf> Исключить

[12:17:52] Yah Найдено 1% совпадений по адресу:

https://ev.nmu.org.ua/docs/2016/3/EV20163_113-119.pdf Исключить

[12:17:53] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

<https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15641/> Исключить

[12:17:58] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: [https://www.business-](https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2018-10_0-pages-273_278.pdf)

[inform.net/export_pdf/business-inform-2018-10_0-pages-273_278.pdf](https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2018-10_0-pages-273_278.pdf) Исключить

[12:17:59] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

<https://www.facebook.com/keeabtneu/videos/західноукраїнський-національний-університетфакультет-фінансів-та-обліку-зунукафе/2903941916528971/> Исключить

[12:18:04] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

https://m.facebook.com/keeabtneu/videos/західноукраїнський-національний-університетфакультет-фінансів-та-обліку-зунукафе/2903941916528971/?locale=hi_IN&_rdr Исключить

https://m.facebook.com/keeabtneu/videos/західноукраїнський-національний-університетфакультет-фінансів-та-обліку-зунукафе/2903941916528971/?locale=hi_IN&_rdr Исключить

[12:18:04] Yah Найдено 1% совпадений по адресу:

<http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/24983.pdf> Исключить

[12:18:13] Yah Найдено 1% совпадений по адресу:

https://pidru4niki.com/17720813/istoriya/osnovni_napryami_zovnishnoyi_politiki_ukrayini_such_asnomu_etapi Исключить

[12:18:18] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

https://uk.wikipedia.org/wiki/Економіка_України Исключить

[12:18:18] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

https://lib.iitta.gov.ua/9235/1/Єльнікова_Елект_бібліот.pdf Исключить

[12:18:19] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

https://bank.gov.ua/admin_uploads/article/Strategy_FS_2025.pdf Исключить

[12:18:31] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/27074/1/Kursovi-roboty_Dehtiarivna_Shkoliar.pdf Исключить

[12:18:36] Go Найдено 1% совпадений по адресу:

<https://msn.khmmu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=190621> Исключить

[12:18:41] Yah Найдено 1% совпадений по адресу:

https://uk.wikipedia.org/wiki/Законодавча_влада Исключить

[12:18:42] Yah Найдено 1% совпадений по адресу:

https://uk.wikipedia.org/wiki/Нормативно-правовий_акт Исключить

[12:18:45] Go Найдено 1% совпадений по адресу: [https://www.bdo.ua/uk-ua/blog-](https://www.bdo.ua/uk-ua/blog-2/consulting/july-2021/sergiy-balchenko-about-profession-of-accountant-and-auditor)

[2/consulting/july-2021/sergiy-balchenko-about-profession-of-accountant-and-auditor](https://www.bdo.ua/uk-ua/blog-2/consulting/july-2021/sergiy-balchenko-about-profession-of-accountant-and-auditor) Исключить

- [12:18:46] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [https://wiki.legalaid.gov.ua/index.php/Гарантії_прав_громадян_на_охорону_праці\(Сохраненная_копия\)](https://wiki.legalaid.gov.ua/index.php/Гарантії_прав_громадян_на_охорону_праці(Сохраненная_копия)) **Исключить**
- [12:18:47] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/26055/1/ЩИРБА.pdf> **Исключить**
- [12:18:59] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/prof_etika_oa_2017.pdf **Исключить**
- [12:18:59] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://eapk.com.ua/uk/article/download/institut-audit-sutnist-ta-yogo-skladovi> **Исключить**
- [12:19:03] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://core.ac.uk/download/pdf/32607949.pdf> **Исключить**
- [12:19:11] **Yah** Найдено 2% совпадений по адресу: https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/9339/1/Монографія_слюсаренко1_.pdf **Исключить**
- [12:19:21] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ukrtextbook.com/audit-utenkova-k-o-audit-utenkova-k-o-1-peredumovi-viniknennya-audit-v-ukraïni.html> **Исключить**
- [12:19:29] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://ukrtextbook.com/audit-utenkova-k-o-audit-utenkova-k-o-modul-1-teoretichni-ta-organizacijni-osnovi-audit.html> **Исключить**
- [12:19:29] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://ua-referat.com/Аудит_як_форма_контролю **Исключить**
- [12:19:31] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://jurliga.ligazakon.net/analytcs/214805_auditorska-dyalnst-v-ukran-zakonodavch-zmni **Исключить**
- [12:19:34] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://core.ac.uk/download/pdf/141454402.pdf> **Исключить**
- [12:19:40] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Аудиторська_фірма **Исключить**
- [12:19:40] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Аудиторська_палата_України **Исключить**
- [12:19:47] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/02/Derzhavnyu-audyt-Posibnyk.doc> **Исключить**
- [12:19:47] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://vue.gov.ua/Аудиторська_палата_України **Исключить**
- [12:19:51] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17206/> **Исключить**
- [12:19:52] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/3125-12> **Исключить**
- [12:19:52] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.ebk.net.ua/Book/Audit/Glava1/R1p2.htm> **Исключить**
- [12:19:54] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ukrtextbook.com/audit-ryadska-v-v-audit-ryadska-v-v-1-1-2-stanovlennya-audit-v-ukraïni.html> **Исключить**
- [12:19:58] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakononline.com.ua/documents/show/168491_527073 **Исключить**
- [12:20:07] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2258-19> **Исключить**

- [12:20:16] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://buklib.net/books/30068/](https://buklib.net/books/30068/) [Исключить](#)
- [12:20:24] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.nssmc.gov.ua/](https://www.nssmc.gov.ua/) [Исключить](#)
- [12:20:25] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://urst.com.ua/pro_audit_finansovoy_zvitnosti_ta_audytorsku_diyalnist/st-30](https://urst.com.ua/pro_audit_finansovoy_zvitnosti_ta_audytorsku_diyalnist/st-30) [Исключить](#)
- [12:20:26] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/z0063-21](https://zakon.rada.gov.ua/go/z0063-21) [Исключить](#)
- [12:20:34] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://elib.lntu.edu.ua/sites/default/files/elib_upload/Нужна 1/page17.html](https://elib.lntu.edu.ua/sites/default/files/elib_upload/Нужна%201/page17.html) [Исключить](#)
- [12:20:36] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.ufpaa.org/about/history/](https://www.ufpaa.org/about/history/) [Исключить](#)
- [12:20:37] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://magazine.faaf.org.ua/regulyuvannya-ta-zabezpechennya-rozvitku-profesii-buhgalterarharhiya-mizhnarodnih-instituciy.html](https://magazine.faaf.org.ua/regulyuvannya-ta-zabezpechennya-rozvitku-profesii-buhgalterarharhiya-mizhnarodnih-instituciy.html) [Исключить](#)
- [12:20:52] Yah [Найдено 2% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/zakonproaud/](https://www.apu.com.ua/zakonproaud/) [Исключить](#)
- [12:20:56] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=139704](https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=139704) [Исключить](#)
- [12:21:00] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/21277/1/Цахнев В.Ю. ОМом-11.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/21277/1/Цахнев%20В.Ю.%20ОМом-11.pdf) [Исключить](#)
- [12:21:00] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://koia.pnu.edu.ua/wp-content/uploads/sites/61/2021/03/Силабус-Міжнародні-стандарти-аудиту.pdf](https://koia.pnu.edu.ua/wp-content/uploads/sites/61/2021/03/Силабус-Міжнародні-стандарти-аудиту.pdf) [Исключить](#)
- [12:21:04] Не загружена страница из запроса №57-2 (30018 миллисек., превышен таймаут в 30000 миллисек.): <https://www.taxadvisers.org.ua/partners/fpbau.html>
- [12:21:05] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://bank.gov.ua/ua/about/international/financial-institutions](https://bank.gov.ua/ua/about/international/financial-institutions) [Исключить](#)
- [12:21:08] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/123456789/17589/4/Kurs_lekcij-MSBO.pdf](http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/123456789/17589/4/Kurs_lekcij-MSBO.pdf) [Исключить](#)
- [12:21:09] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Офіційне_друковане_видання](https://uk.wikipedia.org/wiki/Офіційне_друковане_видання) [Исключить](#)
- [12:21:11] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.easterneuropebm.in.ua/journal/6_2017/25.pdf](http://www.easterneuropebm.in.ua/journal/6_2017/25.pdf) [Исключить](#)
- [12:21:14] Yah [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](#)
- [12:21:14] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://magazine.faaf.org.ua/rozvitok-auditorskoi-diyalnosti-v-ukraini-iz-zaprovadzhennyam-mizhnarodnih-standartiv-audit.html](https://magazine.faaf.org.ua/rozvitok-auditorskoi-diyalnosti-v-ukraini-iz-zaprovadzhennyam-mizhnarodnih-standartiv-audit.html) [Исключить](#)
- [12:21:15] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2018/10/Стратегия-АПУ-converted-1.pdf](https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2018/10/Стратегия-АПУ-converted-1.pdf) [Исключить](#)
- [12:21:17] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/v1_13230-19](https://zakon.rada.gov.ua/go/v1_13230-19) [Исключить](#)
- [12:21:17] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/21851/1/РЕГУЛЮВАННЯ_АУДИТУ_В_КРАЇНАХ_ЄС_ТА_ПЕРСПЕКТИВИ_ЙОГО_РОЗВИТКУ.pdf](https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/21851/1/РЕГУЛЮВАННЯ_АУДИТУ_В_КРАЇНАХ_ЄС_ТА_ПЕРСПЕКТИВИ_ЙОГО_РОЗВИТКУ.pdf) [Исключить](#)
- [12:21:24] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/2285-20](https://zakon.rada.gov.ua/go/2285-20) [Исключить](#)

- [12:21:26] [Yah](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://mof.gov.ua/uk/news/uriad_skhvaliv_zmini_do_zakonodavstva_shcho_reguliuie_auditorsku_diialnist-3161](#) [Исключить](#)
- [12:21:26] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Угода_про_асоціацію_між_Україною_та_Європейським_Союзом](#) [Исключить](#)
- [12:21:28] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://eu-ua.kmu.gov.ua/sites/default/files/inline/files/zvit_pro_vykonannya_ugody_pro_asociaciyu_za_2022_rik.pdf](#) [Исключить](#)
- [12:21:33] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakononline.com.ua/documents/show/168491_600653](#) [Исключить](#)
- [12:21:39] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2021/02/7_Стисло-про-аудит.pdf](#) [Исключить](#)
- [12:21:39] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/6479/1/Децентралізація_InstZak.pdf](#) [Исключить](#)
- [12:21:43] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://spilka-audit.org.ua/dokumenty/proekty-dokumentiv-dlia-obhovorennia/proekt-zakonu-pro-audytorsku-diialnist](#) [Исключить](#)
- [12:21:54] [Go](#) [Найдено 2% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/2597-20](#) [Исключить](#)
- [12:21:55] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://mof.gov.ua/storage/files/5_Статут_АПУ.doc](#) [Исключить](#)
- [12:21:55] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/polojenyararu/](#) [Исключить](#)
- [12:21:56] [Yah](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.wikiwand.com/uk/Аудиторська_палата_України](#) [Исключить](#)
- [12:21:56] [Yah](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/profsamovr/](#) [Исключить](#)
- [12:21:57] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/v02_5230-21](#) [Исключить](#)
- [12:22:06] [Go](#) [Найдено 2% совпадений по адресу: https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/09/Audyt-lektsii.doc](#) [Исключить](#)
- [12:22:12] [Yah](#) [Найдено 2% совпадений по адресу: http://visnyk-ekon.uzhnu.edu.ua/article/download/130534/126166](#) [Исключить](#)
- [12:22:13] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Chkup_2015_3_92.pdf](#) [Исключить](#)
- [12:22:14] [Go](#) [Найдено 2% совпадений по адресу: http://visnyk-ekon.uzhnu.edu.ua/article/view/130534/126166](#) [Исключить](#)
- [12:22:14] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8429](#) [Исключить](#)
- [12:22:21] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Європейська_інтеграція](#) [Исключить](#)
- [12:22:21] [Go](#) [Найдено 1% совпадений по адресу: https://eu-ua.kmu.gov.ua/kharakterystyka-prava-yes](#) [Исключить](#)

- [12:22:25] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/inek_2013_7_70.pdf **Исключить**
- [12:22:29] **Yah** **Найдено 2% совпадений** по адресу: <https://itd.rada.gov.ua/billinfo/Bills/pubFile/1473164> **Исключить**
- [12:22:34] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://arm.naiuu.kiev.ua/books/sud_buh/files/Tema_9.pdf **Исключить**
- [12:22:38] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://pidru4niki.com/15941024/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/upravlinnya_auditorskoyu_diyalni_styu **Исключить**
- [12:22:38] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://pidru4niki.com/87812/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/upravlinnya_auditorskoyu_diyalnisty **Исключить**
- [12:22:48] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Сталий_розвиток **Исключить**
- [12:22:49] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: [https://repository.ldufk.edu.ua/bitstream/34606048/28375/1/Лекція_10_\(1\).pdf](https://repository.ldufk.edu.ua/bitstream/34606048/28375/1/Лекція_10_(1).pdf) **Исключить**
- [12:23:01] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.epravda.com.ua/publications/2021/03/28/672377/> **Исключить**
- [12:23:04] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://www.wikiwand.com/uk/Угода_про_партнерство_та_співробітництво_між_Україною_та_ЄС **Исключить**
- [12:23:04] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://www.apob.org.ua/?page_id=259 **Исключить**
- [12:23:05] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://mfa.gov.ua/yevropejska-integraciya/ugoda-pro-asociaciyu-mizh-ukrayinoyu-ta-yes> **Исключить**
- [12:23:05] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://ftplec.nlu.edu.ua/Лекційні_матеріали/Кафедра_права_Європейського_Союзу/Співробітництво_України_з_Європейським_Союзом/Лекція_1.pdf **Исключить**
- [12:23:06] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/994_844 **Исключить**
- [12:23:09] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://mof.gov.ua/storage/files/Директива_Європейського_Парламенту_та_Ради_ЄС_від_17.05.2006_№_43_про_річну_фінансову_звітність,_консолідовану_фінансову_звітність.doc **Исключить**
- [12:23:10] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://spilka-audit.org.ua/dokumenty/zakony-ta-normatyvni-dokumenty/dyrektyva-2014-56-yes-yevropeyskoho-parlamentu-ta-rady-vid-16-kvitnia-2014-g> **Исключить**
- [12:23:17] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/15903/1/DOMIN2020_P364-367.pdf **Исключить**
- [12:23:17] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc-page.html?id_doc=76913 **Исключить**
- [12:23:21] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.drs.gov.ua/wp-content/uploads/2016/05/Dodatok-5.doc> **Исключить**
- [12:23:22] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ001609 **Исключить**

- [12:23:22] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://audit-optim.com.ua/ru/news/185-pidpryyemstvo-shcho-stanovyt-suspilnyu-interes-pryznachaye-audytora> **Исключить**
- [12:23:24] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.pard.ua/uk/news/5124-pidpryyemstva-shcho-stanovlyat-suspilnyu-interes/> **Исключить**
- [12:23:28] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ibuhgalter.net/news/18155> **Исключить**
- [12:23:29] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://mof.gov.ua/storage/files/b724a11b41c5b12329b04003629640f9.docx> **Исключить**
- [12:23:31] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2022/12/Зміни-в-особливостях-аудиту-та-забезпеченні-якості-1.pdf> **Исключить**
- [12:23:33] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://oef.kneu.edu.ua/ua/depts8/k_obliku_pidpryjemnyckoi_dijalnosti/pppppprrrrrrrrtttt/fedfefdf/d6666699999/ **Исключить**
- [12:23:35] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.ufpaa.org/> **Исключить**
- [12:23:35] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2019/11/Audit-committees-OK.pdf> **Исключить**
- [12:23:43] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/845_001-22 **Исключить**
- [12:23:47] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.rada.gov.ua/news/Novyny/161702.html> **Исключить**
- [12:23:50] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apob.org.ua/?page_id=3482 **Исключить**
- [12:23:50] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.npu.gov.ua/diyalnist/mizhnarodna-integraciya/yevrointegraciya/ugoda-pro-asociaciyu-mizh-ukrayinoyu-ta-yevrosoyuzom> **Исключить**
- [12:23:58] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://spilka-audit.org.ua/images/Direktiva_2014-56-EU.pdf **Исключить**
- [12:24:05] **Go** Найдено 2% совпадений по адресу: <http://repository.vsau.org/getfile.php/23259.pdf> **Исключить**
- [12:24:09] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://subj.ukr-lit.com/osnovi-audituilina-s-b-2-1-sistema-regulyuvannya-auditorskoj-diyalnosti-v-ukraїni/> **Исключить**
- [12:24:16] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://dSPACE.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37273/1/Самуляк Р..pdf> **Исключить**
- [12:24:16] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1026-19> **Исключить**
- [12:24:16] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2019/04/Порядок-проведення-перевірок-з-контролю-якості-аудиторських-послуг.pdf> **Исключить**
- [12:24:23] **Yah** Найдено 2% совпадений по адресу: https://www.drs.gov.ua/wp-content/uploads/2019/08/ARV_383.pdf **Исключить**
- [12:24:25] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.olza.com.ua/news/223> **Исключить**
- [12:24:25] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://audit-invest.com.ua/ua/articles/blog/obov-yazkovuj-audyt-2022> **Исключить**

- [12:24:26] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-obyazatelnyj-audit-i-auditorskoe-zaklyuchenie-v-gns-trebovaniya-2021-otvetstvennost-riski](https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-obyazatelnyj-audit-i-auditorskoe-zaklyuchenie-v-gns-trebovaniya-2021-otvetstvennost-riski) **Исключить**
- [12:24:26] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://ccu.gov.ua/storinka-knygy/33-nayvyshcha-yurydychna-syla-ta-pryama-diya-norm-konstytuciyi-ukrayiny](https://ccu.gov.ua/storinka-knygy/33-nayvyshcha-yurydychna-syla-ta-pryama-diya-norm-konstytuciyi-ukrayiny) **Исключить**
- [12:24:26] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://constitutionalist.com.ua/priamadiia-konstytutsii-ta-konstytutsijnykh-norm-teoretychnyj-aspekt/](https://constitutionalist.com.ua/priamadiia-konstytutsii-ta-konstytutsijnykh-norm-teoretychnyj-aspekt/) **Исключить**
- [12:24:34] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://blog.liga.net/user/vbagriy/article/8264](https://blog.liga.net/user/vbagriy/article/8264) **Исключить**
- [12:24:36] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Орган_суспільного_нагляду_за_аудиторською_діяльністю](https://uk.wikipedia.org/wiki/Орган_суспільного_нагляду_за_аудиторською_діяльністю) **Исключить**
- [12:24:37] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://protocol.ua/ua/pro-audit-finansovoi-zvitnosti-ta-auditorsku-diyalnist-stattya-15/](https://protocol.ua/ua/pro-audit-finansovoi-zvitnosti-ta-auditorsku-diyalnist-stattya-15/) **Исключить**
- [12:24:37] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://protocol.ua/ru/pro-audit-finansovoi-zvitnosti-ta-auditorsku-diyalnist-stattya-15/](https://protocol.ua/ru/pro-audit-finansovoi-zvitnosti-ta-auditorsku-diyalnist-stattya-15/) **Исключить**
- [12:24:38] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10361/1/Конспект_лекций_по_АвЗС.pdf](http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10361/1/Конспект_лекций_по_АвЗС.pdf) **Исключить**
- [12:24:41] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/465-2023-п](https://zakon.rada.gov.ua/go/465-2023-п) **Исключить**
- [12:24:46] Не загружена страница из запроса №129-3 (30037 миллисек., превышен таймаут в 30000 миллисек.): https://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/SBORNIKI/Konf-26_Tom-2.pdf
- [12:24:47] **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**
- [12:24:49] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://ukrtextbook.com/profesijna-etika-bralatan-v-p/profesijna-etika-bralatan-v-p-2-2-mizhnarodna-federaciya-buxgalteriv.html](https://ukrtextbook.com/profesijna-etika-bralatan-v-p/profesijna-etika-bralatan-v-p-2-2-mizhnarodna-federaciya-buxgalteriv.html) **Исключить**
- [12:24:52] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/vr_02230-12](https://zakon.rada.gov.ua/go/vr_02230-12) **Исключить**
- [12:24:54] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/2019/05/30/положення-про-комітет-з-контролю-якос/](https://www.apu.com.ua/2019/05/30/положення-про-комітет-з-контролю-якос/) **Исключить**
- [12:24:55] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://mof.gov.ua/storage/files/MCA_2016-2017_частина_3\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/MCA_2016-2017_частина_3(1).pdf) **Исключить**
- [12:24:57] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apob.org.ua/?page_id=249](https://www.apob.org.ua/?page_id=249) **Исключить**
- [12:24:57] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://mof.gov.ua/storage/files/Проект_Порядку_03_04_2023.docx](https://mof.gov.ua/storage/files/Проект_Порядку_03_04_2023.docx) **Исключить**
- [12:24:58] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/z0999-20](https://zakon.rada.gov.ua/go/z0999-20) **Исключить**
- [12:24:59] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2020/12/веб_диск_АПУ_14122020.pdf](https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2020/12/веб_диск_АПУ_14122020.pdf) **Исключить**

- [12:25:00] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/03/1_Инфолист-про-безпер-навч.pdf **Исключить**
- [12:25:06] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2021/02/Рекомендацій-щодо-проведення-перевірок-з-контролю-якості.pdf> **Исключить**
- [12:25:11] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/602/1/18.pdf> **Исключить**
- [12:25:18] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/23382/1/2020-Лядова Ю О, Шевченко І О.pdf> **Исключить**
- [12:25:19] **Yah** **Найдено 2% совпадений** по адресу: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/download/203108/203054> **Исключить**
- [12:25:22] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/67215> **Исключить**
- [12:25:26] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/download/67215/62867/0> **Исключить**
- [12:25:31] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://er.chdtu.edu.ua/bitstream/ChSTU/1348/1/Стаття_Бразилій_2019_28.pdf **Исключить**
- [12:25:38] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/Аудитор> **Исключить**
- [12:25:44] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://buklib.net/books/30437/> **Исключить**
- [12:25:46] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://ven.ztu.edu.ua/article/download/95148/91810/0> **Исключить**
- [12:25:50] **Go** **Найдено 2% совпадений** по адресу: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/203108/203054> **Исключить**
- [12:25:59] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://megalib.com.ua/content/10463_Ukraina_v_mijnarodnih_organizacijah.html **Исключить**
- [12:26:22] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://ni.biz.ua/7/7_12/7_121623_vidi-audita-klassifikatsiya-i-harakteristika-sopotstvuyushchih-vidov-uslug-auditorskih-organizatsiy.html **Исключить**
- [12:26:24] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://ua-referat.com/Аудит_і_консалтинг_проблеми_і_перспективи **Исключить**
- [12:26:24] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/5737/1/Магурчак_Т..pdf **Исключить**
- [12:26:26] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/03/Аналіз-типових-помилоч.docx> **Исключить**
- [12:26:26] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://ucerp.org.ua/wp-content/uploads/2023/05/final_report_aa_ucerp_2023_ukr-2.pdf **Исключить**
- [12:26:40] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://nasoa.edu.ua/wp-content/uploads/periodicals/b-obl/152/01.pdf> **Исключить**
- [12:26:40] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://kneu.edu.ua/get_file/3097/Стаття_Аудит_інформаційних_технологій_–_новий_вид_аудиту_організацій.pdf **Исключить**
- [12:26:44] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Список_країн_НАТО **Исключить**

- [12:26:54] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Аудит](https://uk.wikipedia.org/wiki/Аудит) [Исключить](#)
- [12:26:55] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16613/](https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16613/) [Исключить](#)
- [12:26:55] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2021/01/17-1.pdf](http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2021/01/17-1.pdf) [Исключить](#)
- [12:27:07] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Бізнес](https://uk.wikipedia.org/wiki/Бізнес) [Исключить](#)
- [12:27:07] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://osvita.ua/vnz/reports/law/9778/](https://osvita.ua/vnz/reports/law/9778/) [Исключить](#)
- [12:31:30] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://ibuhgalter.net/articles/1003](https://ibuhgalter.net/articles/1003) [Исключить](#)
- [12:31:31] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Deloitte](https://uk.wikipedia.org/wiki/Deloitte) [Исключить](#)
- [12:31:36] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://pidru4niki.com/1417012063443/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/teoretichni_osnovi_auditu](https://pidru4niki.com/1417012063443/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/teoretichni_osnovi_auditu) [Исключить](#)
- [12:31:40] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15738/](https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15738/) [Исключить](#)
- [12:31:42] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32536/1/Корольчук_ОАБзм.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32536/1/Корольчук_ОАБзм.pdf) [Исключить](#)
- [12:31:45] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://urst.com.ua/pro_audit_finansovoy_zvitnosti_ta_audytorsku_diyalnist/st-27](https://urst.com.ua/pro_audit_finansovoy_zvitnosti_ta_audytorsku_diyalnist/st-27) [Исключить](#)
- [12:31:58] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/464-2022-п](https://zakon.rada.gov.ua/go/464-2022-п) [Исключить](#)
- [12:32:13] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://pidru4niki.com/16280414/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/auditorska_diyalnist_regulyuvan_nya](https://pidru4niki.com/16280414/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/auditorska_diyalnist_regulyuvan_nya) [Исключить](#)
- [12:32:23] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: http://consul-audit.com.ua/контроль-якості/](http://consul-audit.com.ua/контроль-якості/) [Исключить](#)
- [12:32:32] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/994_176](https://zakon.rada.gov.ua/go/994_176) [Исключить](#)
- [12:32:32] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/15_1_2017ua/17.pdf](http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/15_1_2017ua/17.pdf) [Исключить](#)
- [12:32:36] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://economics.studio/finansistam/regulyatorna-sistema-avstraliji-91708.html](https://economics.studio/finansistam/regulyatorna-sistema-avstraliji-91708.html) [Исключить](#)
- [12:32:42] Go [Найдено 1% совпадений по адресу: https://ybcase.com/ua/countries/australia](https://ybcase.com/ua/countries/australia) [Исключить](#)
- [12:32:44] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://youcontrol.com.ua/blog/komplaiens-kontrol-shcho-tse-i-navishcho/](https://youcontrol.com.ua/blog/komplaiens-kontrol-shcho-tse-i-navishcho/) [Исключить](#)
- [12:32:52] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://revolution.allbest.ru/audit/00279913_0.html](https://revolution.allbest.ru/audit/00279913_0.html) [Исключить](#)
- [12:32:58] Yah [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.istoriya.in.ua/istoriya-rozvitku-auditu-v-zarubijnih-krayinah.html](https://www.istoriya.in.ua/istoriya-rozvitku-auditu-v-zarubijnih-krayinah.html) [Исключить](#)

- [12:32:58] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://ua-referat.com/Особливості розвитку аудиту в країнах з розвинутою економікою> **Исключить**
- [12:33:06] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://upravbud.info/content/uploads/2023/02/zbory-oput_pidchasvoenstanu_06.pdf **Исключить**
- [12:33:19] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://sophus.at.ua/publ/2016_12_14_kampodilsk/sekcija_section_2_2016_12_14/principi_auditu_ta_jogo_postulati/135-1-0-2179 **Исключить**
- [12:33:21] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://referat-ok.com.ua/work/profesijna-etika-auditoriv/> **Исключить**
- [12:33:22] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/14230/1/Аудит_НМК_2016.doc **Исключить**
- [12:33:31] **Yah** **Найдено 2% совпадений** по адресу: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/1029581> **Исключить**
- [12:33:31] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2018/10/9_79_10_27.01.2022_Ріш._Мартинова-реєстр_попередження.pdf **Исключить**
- [12:33:35] **Go** **Найдено 2% совпадений** по адресу: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32541/1/Панич_І.І._ОАБзм-.pdf **Исключить**
- [12:34:00] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://ni.biz.ua/6/6_5/6_55961_buhgalterskiy-uchet-i-audit-v-yaronii.html **Исключить**
- [12:34:01] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://pidru4niki.com/1447090842955/pravo/pravovi_zasadi_auditorskoyi_diyalnosti **Исключить**
- [12:34:01] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://pidru4niki.com/87805/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/teoretichni_zasadi_auditorskoyi_diyalnosti **Исключить**
- [12:34:06] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://readbookz.net/book/58/2275.html> **Исключить**
- [12:34:06] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://studentam.net.ua/content/view/4967/132/> **Исключить**
- [12:34:21] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://news.dtkr.ua/accounting/reposts/80742-komu-i-koli-treba-podavati-finzvitnist-za-2022-rik-ramiatka-dlia-buhgaltera> **Исключить**
- [12:34:22] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Аудиторська_діяльність **Исключить**
- [12:34:27] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://magazine.faaf.org.ua/rozvitok-rinku-auditorskih-poslug-v-ukraini.html> **Исключить**
- [12:34:33] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://arm.naiu.kiev.ua/books/finansove_pravo/lekcija3.html **Исключить**
- [12:35:00] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://efm.vsau.org/storage/articles/February2020/JEguXPrk6Abs5VLdRvQV.pdf> **Исключить**
- [12:35:01] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://ccu.gov.ua/storinka-knygy/5-organizaciya-derzhavnoyi-vlady> **Исключить**
- [12:35:02] **Yah** **Найдено 2% совпадений** по адресу: <http://audit.juscutum.com/audit-u-konteksti-globalnih-zmin/> (Сохраненная копия) **Исключить**

- [12:35:19] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalniy-bank-zaprovadjuje-poryadok-vidhilennya-auditorskoyi-firmi-vid-provedennya-audit-banku> **Исключить**
- [12:35:19] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/1-жовтня-2018-року-введено-в-дію-закон-украї/> **Исключить**
- [12:35:21] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.pwc.com/ua/uk/about/pwc-audit-transparency-report-ukr-2018.pdf> **Исключить**
- [12:35:24] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.apu.com.ua/> **Исключить**
- [12:35:33] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/10/2_Суттєвість-та-COVID-19.pdf **Исключить**
- [12:35:38] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Staff-Alert-Auditor-Reporting-Final-ukr.pdf> **Исключить**
- [12:36:03] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5470> **Исключить**
- [12:36:08] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=390884> **Исключить**
- [12:36:12] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/19195/1/upravlinsk_konsult.pdf **Исключить**
- [12:36:14] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://core.ac.uk/download/pdf/161791102.pdf> **Исключить**
- [12:36:23] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://tk.znu.edu.ua/nmkp/Audit_lec1.pdf **Исключить**
- [12:36:33] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://ibo.wunu.edu.ua/index.php/ibo/article/view/435> **Исключить**
- [12:36:46] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://ven.ztu.edu.ua/article/view/95148/91810> **Исключить**
- [12:36:53] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://mof.gov.ua/storage/files/дод_1_Посібник_з_питань_організації_ВК.pdf **Исключить**
- [12:36:58] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://zakon.help/article/shchodo-vplivu-viiskovoi-agresii-rosiiskoi-federacii?menu=226> **Исключить**
- [12:36:59] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.apu.com.ua/2022/04/08/інформаційний-лист-ради-аудиторсько-3/> **Исключить**
- [12:37:03] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/55536/1/Bevz_magistr.docx **Исключить**
- [12:37:20] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.helsinki.org.ua/articles/parlament-povertajetsya-do-vidredahovanyh-proektiv-zakoniv-pro-koruptsiyu/> **Исключить**
- [12:37:31] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Адміністративна_відповідальність **Исключить**
- [12:37:33] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://buklib.net/books/30406/> **Исключить**
- [12:37:33] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://zakononline.com.ua/documents/show/168491_600649 **Исключить**
- [12:37:38] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://urst.com.ua/kupap/st-36> **Исключить**

- [12:37:45] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=278](http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=278) **Исключить**
- [12:37:49] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/v0073230-98](https://zakon.rada.gov.ua/go/v0073230-98) **Исключить**
- [12:37:50] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=225409](https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=225409) **Исключить**
- [12:38:02] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://financer.com.ua/blog/noviy-zakon-pro-finmonitoring/](https://financer.com.ua/blog/noviy-zakon-pro-finmonitoring/) (Сохраненная копия) **Исключить**
- [12:38:03] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://lexinform.com.ua/wp-content/uploads/2018/09/Code-of-Ethics_ukr.pdf](https://lexinform.com.ua/wp-content/uploads/2018/09/Code-of-Ethics_ukr.pdf) **Исключить**
- [12:38:09] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/03/ІНФОРМАЦІЙНИЙ-ЛИСТ-АПУ.pdf](https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/03/ІНФОРМАЦІЙНИЙ-ЛИСТ-АПУ.pdf) **Исключить**
- [12:38:10] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://nubip.edu.ua/node/109118](https://nubip.edu.ua/node/109118) **Исключить**
- [12:38:11] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/2023/01/02/до-відома-аудиторів-та-суб'єктів-ауди/](https://www.apu.com.ua/2023/01/02/до-відома-аудиторів-та-суб'єктів-ауди/) **Исключить**
- [12:38:12] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://visnyk.fem.sumdu.edu.ua/issues/1_2020/1_2020_9_Iermolenko.pdf](https://visnyk.fem.sumdu.edu.ua/issues/1_2020/1_2020_9_Iermolenko.pdf) **Исключить**
- [12:38:12] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://biz.ligazakon.net/news/210442_vpliv-vyskovo-agres-rf-na-fnansovu-zvtnst-ta-auditorsk-zvti-roz'yasnennya-radi-apu](https://biz.ligazakon.net/news/210442_vpliv-vyskovo-agres-rf-na-fnansovu-zvtnst-ta-auditorsk-zvti-roz'yasnennya-radi-apu) **Исключить**
- [12:38:17] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://nmetau.edu.ua/file/konspekt_lektsiy_upravlinnya_finansovimi_rizikami.pdf](https://nmetau.edu.ua/file/konspekt_lektsiy_upravlinnya_finansovimi_rizikami.pdf) **Исключить**
- [12:38:22] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/1_2022/5.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/1_2022/5.pdf) **Исключить**
- [12:38:25] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://arm.naiau.kiev.ua/books/finance_law_20/nm/them3.html](https://arm.naiau.kiev.ua/books/finance_law_20/nm/them3.html) **Исключить**
- [12:38:28] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15846/](https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15846/) **Исключить**
- [12:38:29] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.epravda.com.ua/press/2010/02/2/225793/](https://www.epravda.com.ua/press/2010/02/2/225793/) **Исключить**
- [12:38:31] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/13709/13608](https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/13709/13608) **Исключить**
- [12:38:38] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://economyandsociety.in.ua/journals/6_ukr/60.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/6_ukr/60.pdf) **Исключить**
- [12:38:42] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2021/10/Екзаменаційні-завдання-з-кваліфікаційного-іспиту-рішення-цих-завдань-та-критерії-їх-оцінювання.pdf](https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2021/10/Екзаменаційні-завдання-з-кваліфікаційного-іспиту-рішення-цих-завдань-та-критерії-їх-оцінювання.pdf) **Исключить**
- [12:38:43] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/12/Суттєвість-Ч2_Згурська-С.І..pdf](https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/12/Суттєвість-Ч2_Згурська-С.І..pdf) **Исключить**
- [12:38:44] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/15797/1/Міжнародний_аудит.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/15797/1/Міжнародний_аудит.pdf) **Исключить**
- [12:38:48] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/05/2_Інф.лист-РАПУ_РОЗГЛЯД-АУДИТОРОМ-БЕЗПЕРЕРВ.ДІЯЛЬНОСТІ-ПІД-ЧАС-АУДИТУ-ФЗ-5.pdf](https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/05/2_Інф.лист-РАПУ_РОЗГЛЯД-АУДИТОРОМ-БЕЗПЕРЕРВ.ДІЯЛЬНОСТІ-ПІД-ЧАС-АУДИТУ-ФЗ-5.pdf) **Исключить**

- [12:38:57] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
[https://mof.gov.ua/storage/files/1_ISA_220_\(Revised\)_Final_Standard_\(Not_Formatted\)\(uk\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/1_ISA_220_(Revised)_Final_Standard_(Not_Formatted)(uk).pdf)
Исключить
- [12:39:03] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
<https://core.ac.uk/download/pdf/162871496.pdf> Исключить
- [12:39:07] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
<https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=406251> Исключить
- [12:39:08] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
<http://newestsystem.ncntu.com.ua/index.php/elektronna-biblioteka/elektronna-biblioteka/172-081-pravo1> Исключить
- [12:39:17] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://feb.tsatu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/02/Mizhnarodni-standarti-auditu-1.pdf> Исключить
- [12:39:27] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/10242/1/Аудит._практикум_2012_весь_26.06.12.pdf Исключить
- [12:39:33] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
<http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/42242> Исключить
- [12:39:41] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
<http://library.wunu.edu.ua/index.php/uk/kvd/58-resursy-biblioteku/pratsi-vykladachiv-tneu/m/561-2011-12-12-12-40-54> Исключить
- [12:39:57] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
https://www.efk.admin.ch/images/stories/efk_dokumente/unabhangigkeit/ISSAI_1_E.pdf Исключить
- [12:39:59] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу:
<https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/1770/1706> Исключить
- [12:40:08] **Yah** **Найдено 2% совпадений** по адресу:
<https://pdfs.semanticscholar.org/ea1a/419df1ebee064368e73b20942071f341d6c1.pdf> Исключить
- [12:40:42] Тип проверки: *Стандартная* (Поисковики = Go, Yah)
- [12:40:42] Настройки: Число слов в шингле = 5
- [12:40:42] **Уникальность текста 87%** © (Проигнорировано подстановок: 0%)