

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет фінансів та обліку

Кафедра фінансового контролю та аудиту

КУРСОВА РОБОТА

на тему:

**«Сучасний стан ринку аудиторських послуг та перспективи його
розвитку»**

ступінь вищої освіти – магістерський
галузь знань 07 – Управління та адміністрування
спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма – «Аудит та державний фінансовий контроль»

Дата подання
«__» _____ 2024 р.

Реєстраційний № ____
Дата захисту
«__» _____ 2024 р.

Оцінка _____

Виконав: студент групи
ОАДФКм-11
Грех Г. Д

Керівник: к.е.н., доцент
Черешнюк О.М.

Тернопіль-2024

ЗМІСТ

Вступ.....	3
1. Ринок аудиторських послуг в умовах воєнного стану	5
2. Сучасний стан ринку аудиторських послуг в Україні.....	17
3. Удосконалення ринку аудиторських послуг в сучасних умовах та управління їх якістю	22
Висновки	28
Список використаних джерел	30

Вступ

Війна та умови воєнного стану значно впливають на соціальний та економічний розвиток країни, включно з аудиторською сферою. За даними Міжнародного валютного фонду, Україна втратила близько 35% свого валового внутрішнього продукту, не враховуючи збитки від руйнувань підприємств. В сучасних умовах посилюється потреба в аналізі теоретичних і методологічних основ державного фінансового контролю, його основних форм і видів, враховуючи позитивний досвід зарубіжних країн щодо його організації та ефективності. Оптимізація стратегічних напрямків державного фінансового контролю з боку центральної влади на середньострокову перспективу стане важливим кроком для зміцнення управління системою публічних фінансів під час війни.

Аудит виступає ключовим інструментом забезпечення достовірності фінансової інформації, що є критично важливим для компаній, їх кредиторів, акціонерів, інвесторів та суспільства загалом. Тому розвиток аудиторських послуг в Україні є пріоритетним напрямком.

Сфера аудиторських послуг в Україні розширилася, охоплюючи численні галузі економіки, включно з державним сектором, і стала незалежним бізнес-сегментом, що сприяє значному обороту в національній економіці. Дослідження ринку аудиторських послуг, а також розробка і впровадження нових методів їх удосконалення, є вкрай важливими для подальшого розвитку цієї сфери.

Аудит відіграє вирішальну роль у забезпеченні достовірності фінансової інформації для всіх зацікавлених сторін. Аудиторські перевірки забезпечують підтвердження точності фінансових звітів, що є критично важливим не тільки для самої організації, але також для її кредиторів, акціонерів, інвесторів та широкої громадськості. Тому питання розвитку аудиторських послуг в Україні залишається дуже важливим.

Сектор аудиторських послуг в Україні значно розширився, включаючи численні галузі національної економіки, а також державний сектор. З економічного погляду цей сектор тепер виступає як незалежний бізнес-сегмент, що генерує значну частку щорічного обороту в національній економіці. В цьому контексті, вивчення аудиторського ринку, оцінка його перспектив та розробка стратегій для його удосконалення є ключовими для подальшого розвитку.

Об'єктом дослідження є процес розвитку ринку аудиторських послуг та визначення перспектив його розвитку.

Основною метою написання міждисциплінарної курсової роботи є дослідження ринку аудиторських послуг та визначення перспектив його розвитку з метою розроблення управлінських рішень. Для досягнення цієї мети визначено такі завдання: проаналізувати ринок аудиторських послуг в умовах воєнного стану; окреслити сучасний стан ринку аудиторських послуг в Україні, визначити основні напрями удосконалення ринку аудиторських послуг в сучасних умовах та управління їх якістю.

1. Ринок аудиторських послуг в умовах воєнного стану

Тема розвитку аудиту під час воєнного стану та в період відновлення є особливо важливою як для бізнесу, так і для держави. Ця актуальність визначила вибір теми, цілей, задач та методики наукового дослідження. Військові конфлікти та масова міграція завдали серйозної шкоди сфері аудиту. У відповідь на це, законодавець впровадив ряд заходів для стабілізації ситуації та відновлення роботи аудиторських організацій, включаючи прийняття комплексу нормативних актів для підтримки ефективності аудиторських фірм. Особливу увагу науковці приділили аспектам проведення аудитів онлайн. Відомі міжнародні аудиторські та професійні бухгалтерські організації розробили спеціальні директиви для українських аудиторів, що враховують умови військового часу, забезпечуючи підтримку і консультації для діючих у конфліктній зоні підприємств.

Загроза безпеки в умовах воєнного стану значно ускладнює проведення традиційних офлайн аудитів, а також може обмежувати доступ до фінансових даних та документації компаній, створюючи додаткові виклики для аудиторських фірм.

Питання розвитку аудиторської діяльності у часи воєнного стану та постконфліктне відновлення має критичне значення як для приватного сектору, так і для державних структур. Саме ці обставини спонукали до вибору теми, формулювання цілей і завдань, а також розробки методології дослідження. Вплив військових дій і масового виїзду населення наніс значні ушкодження аудиторській галузі. У відповідь, уряд запровадив заходи для нормалізації становища і відновлення діяльності аудиторських компаній, зокрема через прийняття відповідних законодавчих актів, спрямованих на підтримання їхньої ефективності. Особливу увагу було приділено розробці методик проведення онлайн-аудитів, з урахуванням нових умов. Престижні міжнародні аудиторські організації видали директиви для українських

фахівців, щоб допомогти компаніям, що залишаються в зоні конфлікту, отримувати необхідну консультативну підтримку.

Умови воєнного стану створюють загрози для безпеки, що робить проведення звичайних офлайн аудитів важким, а також може призводити до обмежень у доступі до фінансової інформації та документації, створюючи додаткові складнощі для аудиторських фірм.

Окрім стандартних аудиторських послуг, існують спеціалізовані аудити, що набувають особливої актуальності в умовах військового конфлікту:

- ✓ Аудит транспортних і логістичних систем – забезпечення ефективності та безпеки транспортних і логістичних мереж є критичним в умовах військових дій. Аудитори перевіряють відповідність цих систем стандартам безпеки та оптимальності функціонування.
- ✓ Аудит фінансової звітності оборонних організацій. Оборонні установи підлягають строгому фінансовому нагляду через велику відповідальність. Такий аудит дозволяє гарантувати точність, цілісність та ефективність їхніх фінансових звітів.
- ✓ Аудит керівних систем. Ефективність керівних процесів, які вирішують стратегічні та тактичні завдання, стає життєво важливою під час війни. Аудит може оцінити надійність, безпеку та ефективність таких систем.
- ✓ Аудит контрактів та закупівель. В умовах війни зростає обсяг державних контрактів і закупівель у сфері оборони. Аудиторські перевірки допомагають забезпечити, що закупівельні процедури відбуваються ефективно, у відповідності з законом та без корупційних зловживань.
- ✓ Аудит кібербезпеки. Цифрові системи часто стають мішенями для хакерських атак у часи війни. Аудит кібербезпеки включає перевірку стану захисту інформаційних систем та розробку рекомендацій для їх удосконалення і захисту від атак.

Важливо відзначити, що аудиторські послуги в умовах воєнного стану вимагають особливого підходу, зокрема у сферах конфіденційності, безпеки та дотримання регуляторних стандартів. Аудитори мають володіти

необхідним досвідом для роботи в таких умовах і враховувати специфіку воєнного стану.

Багато аудиторських фірм віддають перевагу проведенню перевірок в компаніях, які знаходяться поруч з ними у локальних регіонах. Але аудит віддалених підприємств може суттєво збільшити витрати, що робить це менш вигідним для клієнтів через додаткові витрати на транспорт та фінансову підтримку.

Онлайн-аудит, який проводиться через Інтернет без необхідності фізичного візиту на місце, стає відповіддю на ці виклики. Такий підхід дозволяє зменшити витрати для аудиторських фірм і підвищує ефективність та зручність процесу, дозволяючи аудиторам вести перевірки з будь-якої точки. Онлайн-аудит також полегшує доступ до даних і підвищує їх безпеку, адже всі інформація зберігається в електронному форматі, що спрощує обробку інформації та точність аудиту.

Ключовою перевагою для аудиторських фірм, що зосереджені на онлайн-аудитах, є можливість розширення клієнтської бази та співпраці з компаніями по всій Україні. Це вимагає лише наявності стабільного інтернет-з'єднання, базового обладнання (ноутбук або комп'ютер), електрики, а також відповідних знань і компетенцій для проведення онлайн-аудиту.

Онлайн-аудит має численні переваги, які роблять його привабливим вибором для багатьох компаній:

- ✓ гнучкість – здійснення аудиту можливе з будь-якого місця в Україні та в будь-який зручний час;
- ✓ економія ресурсів, оскільки не вимагається фізичний візит до підприємства, це значно скорочує витрати і час, зокрема на дорогу, а всі процеси відбуваються онлайн;
- ✓ доступ до експертів – можливість залучення фахівців з різних регіонів без обмежень за місцем проживання;
- ✓ конфіденційність та безпека – шифрування даних та суворий контроль доступу гарантують високий рівень захисту конфіденційної інформації;

- ✓ ефективність та точність – автоматизація процесів за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення сприяє точності аналізу та звітності;
- ✓ зручність взаємодії – онлайн платформи полегшують комунікацію і обмін документами між аудиторами та клієнтами, сприяючи ефективнішій співпраці;
- ✓ екологічний вплив – мінімізація використання паперу та потреби у фізичних переміщеннях сприяє збереженню довкілля.

Серед недоліків онлайн-аудиту можна виділити технічні проблеми, такі як відсутність доступу до електроенергії чи інтернету, а також неможливість фізичної перевірки та доступу до документації. У контексті воєнних дій багато українських підприємств були змушені переїхати до більш безпечних регіонів і зараз активно шукають нових інвесторів та ділових партнерів. В таких умовах онлайн-аудит стає незамінним інструментом, який дозволяє ефективно проводити аудиторські перевірки на відстані.

В Україні лише кілька аудиторських фірм пропонують послуги онлайн-аудиту, серед яких такі міжнародні лідери як Deloitte, PricewaterhouseCoopers (PwC), KPMG, та Ernst & Young, які входять до складу "Великої четвірки". Ці компанії забезпечують високу якість послуг і викликають довіру у клієнтів. Однак, існує також потреба у розвитку українських аудиторських фірм, які б спеціалізувалися на онлайн-аудиті та були б орієнтовані на потреби місцевих компаній.

У період воєнного стану значно зростає потреба у суворому контролі фінансів та ефективному управлінні ресурсами для підтримки фінансової стабільності. Це може спонукати до збільшення запиту на окремі види аудиторських послуг, зокрема фінансовий аудит і ризик-орієнтований аудит, які допомагають ефективно контролювати фінанси та оптимізувати їх управління.

Триваюча війна змушує ринок аудиту адаптуватися до змінних умов, посилюючи потребу в онлайн-аудитах, які стають вигідним та безпечним варіантом для обох сторін — аудиторів та їх клієнтів.

Онлайн-аудит пропонує значні переваги. По-перше, він дозволяє ефективно використовувати ресурси та скорочувати витрати, що корисно як для провайдерів послуг, так і для їхніх клієнтів. По-друге, цей метод надає більшу гнучкість та зручність для клієнтів, полегшуючи взаємодію з аудиторською фірмою. По-третє, онлайн-аудит гарантує високу точність і доступність обробки великих даних, дозволяючи аудиторам швидко аналізувати інформацію та надавати детальні результати для прийняття обґрунтованих рішень. Крім того, в контексті глобальної цифровізації та технологічного прогресу, онлайн-аудит стає доступнішим для широкого кола клієнтів та різних галузей, що сприяє його поширенню та популяризації.

Аудит набуває особливої значущості під час воєнного стану, пропонуючи низку важливих переваг. Перш за все, в умовах військових конфліктів зростає ризик корупційних дій, зловживань та неправдивості фінансових даних. Аудит допомагає ідентифікувати та задокументувати будь-які порушення, сприяючи фінансовій прозорості та відвертаючи фінансові махінації.

Ще одна перевага аудиту під час війни полягає у контролі за дотриманням фінансових процедур. Високий тиск на фінансовий менеджмент в умовах кризи може призвести до порушень правил і процедур. В таких умовах аудит відіграє ключову роль у перевірці дотримання внутрішніх стандартів, сприяючи попередженню незаконних фінансових дій і зловживань.

Аудит відіграє ключову роль у воєнний час, особливо у контексті оцінки ефективності використання обмежених фінансових ресурсів. Умови військового конфлікту змушують звертати особливу увагу на це, а аудит дозволяє не лише оцінити ефективність ресурсів, але й ідентифікувати можливості для зниження витрат та оптимізації використання.

В період воєнного стану аудиторські послуги набувають особливої важливості та адаптуються до змінених умов із додатковими вимогами. Серед ключових аудиторських послуг, які стають особливо актуальними в сучасних умовах, можна виділити податковий аудит, екологічний аудит, аудит фінансової звітності, швидкий аналіз фінансової звітності для підприємств, що прагнуть залучити іноземні інвестиції, відновлення бухгалтерського обліку, ведення бухгалтерського та податкового обліку. Всі ці послуги можуть бути ефективно надані через онлайн-аудит, що дозволяє аудиторським фірмам гнучко реагувати на потреби клієнтів у складних умовах.

Податковий аудит відіграє ключову роль у виявленні корупційних дій, фінансових злочинів та зловживань у сфері оподаткування, особливо під час воєнного стану. Він сприяє забезпеченню справедливості та рівності у сплаті податків, переконуючи, що всі громадяни та компанії відповідально сплачують податки. Важливість податкового аудиту також полягає у підтримці економічної стабільності під час війни, адже він забезпечує регулярність фінансових потоків та допомагає запобігати незаконним фінансовим діям.

Послуга відновлення бухгалтерського обліку передбачає детальний аналіз та корекцію фінансової звітності та облікових записів компаній, що постраждали від воєнних дій. Цей процес має на меті відновити правильність фінансової документації та забезпечити її надійність і точність. Така послуга є особливо важливою для підприємств, які перебувають на окупованих територіях або відновлюють свою діяльність після конфлікту.

Європейський напрямок розвитку нашої держави, вплив пандемії, а також наслідки воєнних дій спонукали до перегляду та вдосконалення системи державних фінансових аудитів. Відповідно до чинного законодавства, можна виділити основні форми державних фінансових аудитів:

1. Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм – це процес, який має на меті аналізувати та перевіряти законність і ефективність використання коштів з державних та місцевих бюджетів.

Він фокусується на перевірці досягнення економії коштів, їх цілеспрямованому використанні, виконанні бюджетних програм, дотриманні правил бухгалтерського обліку, достовірності фінансової і бюджетної звітності, а також оцінці системи внутрішнього контролю і стану внутрішнього аудиту.

2. Державний фінансовий аудит місцевих бюджетів – цей вид аудиту зосереджений на аналізі та контролі законності та ефективності процесів, пов'язаних із створенням, переглядом та затвердженням місцевих бюджетів. Він також оцінює точність ведення бухгалтерського обліку, достовірність фінансової та бюджетної звітності, ефективність внутрішнього контролю і стан внутрішнього аудиту, а також перевіряє управління і використання рухомого та нерухомого майна, коштів, земель та природних ресурсів, які знаходяться у власності територіальних громад або під управлінням районних та обласних рад.
3. Державний фінансовий аудит інвестиційних проектів – цей вид аудиту зосереджений на перевірці законності та ефективності виконання інвестиційних проектів, фінансування яких здійснюється за рахунок державних чи місцевих інвестицій, а також державної підтримки або гарантій. Аудит включає аналіз досягнення цільових показників проектів, а також оцінку управління та використання інвестованих ресурсів.
4. Державний фінансовий аудит державних та регіональних цільових програм – це процедура, спрямована на аналіз і перевірку відповідності законодавству та ефективності розробки і виконання державних та регіональних програм. Оцінюються методи управління і розподілу бюджетних коштів, а також результативність програм у відповідності з їх цілями.
5. Державний фінансовий аудит Пенсійного фонду України та інших фондів соціального страхування – це процес, який включає аналіз і перевірку законності використання коштів Пенсійного фонду України та

фондів соціального страхування. Аудит перевіряє адекватність бухгалтерського обліку, достовірність фінансової звітності, а також стан внутрішнього контролю та аудиту.

6. Державний фінансовий аудит діяльності підприємства в період виконання окремих господарських операцій державними суб'єктами економіки включає підготовку аудиторського звіту, який розглядає перевірку цих операцій. Аудит проводиться не за власною ініціативою органів державного фінансового контролю, а відповідно до звернень або запитів.
7. Аудит використання інформаційних технологій на державному рівні – це процес оцінки і перевірки, який зосереджується на аналізі законності та ефективності застосування державних коштів і активів, використовуваних для імплементації та функціонування інформаційних систем у державних та комунальних підприємствах. Аудит забезпечує контроль за досягненням цілей і завдань, пов'язаних з керуванням інформаційними технологіями на аудитованих об'єктах.

В умовах воєнного стану спостерігається значне загострення екологічних проблем, що становлять загрозу для природи та людського здоров'я. В такий час екологічний аудит стає критично важливим інструментом для ідентифікації та зменшення шкідливого впливу військових дій на довкілля. Цей тип аудиту допомагає оцінювати рівень забруднення, виявляти токсичні речовини та встановлювати масштаби пошкоджень екосистем, а також визначати відповідальних за екологічні порушення.

Аудит фінансової звітності відіграє вирішальну роль у фінансовому управлінні та запобіганні фінансових зловживань. В період війни цей інструмент стає ще більш значущим, адже дозволяє виявляти корупційні дії, дефіцити та неправомірні витрати. Ефективний аудит забезпечує довіру до фінансової системи та допомагає зберегти ресурси, необхідні для задоволення потреб населення і ведення військових операцій.

В умовах воєнного стану, коли економічна нестабільність та складності інвестиційного середовища стають особливо вираженими, експрес-аналіз фінансової звітності стає критично важливим інструментом для компаній, які прагнуть залучити зарубіжні інвестиції. Цей інструмент дозволяє швидко перевірити фінансову стійкість і прозорість підприємства, даючи іноземним інвесторам змогу адекватно оцінити інвестиційні ризики. Компанії, які пройшли експрес-аналіз і показали високу фінансову стійкість, мають кращі перспективи для отримання іноземних інвестицій, що може сприяти підтримці та розвитку національної економіки під час конфлікту.

Ще одна важлива аудиторська послуга, яка має значення в умовах воєнного стану, це ведення бухгалтерського та податкового обліку. Ця діяльність включає особливості та надає переваги, які є критичними для стабільності підприємств в часи невизначеності.

Що стосується внутрішнього аудиту, аудит ефективності виступає як ключовий контрольний захід. Ефективне виконання цього типу аудиту залежить від чіткого визначення його цілей, що є фундаментальним аспектом його планування. Встановлення цілей аудиту демонструє, до чого прагнуть аудитори. Згідно з академічною та практичною літературою, важливо встановити загальну мету аудиту, яка має бути прямо пов'язана з конкретним технічним завданням, а також окремі підцілі для різних функцій чи видів діяльності, які перевіряються. Також критично важливо сформулювати критерії для цілей аудиту ефективності, відповідно до європейських методик проведення цього аудиту (рис. 1).

Зрозуміло, що мета контрольного заходу визначається на основі операцій з об'єктом, які включають безоплатну передачу майна державі і вимоги щодо дотримання законодавства, спрямовані на збільшення державного бюджету.

Основна мета аудиту ефективності, згідно із стандартами внутрішнього аудиту, полягає не стільки у перевірці точності обліку та звітності, скільки у оцінці ефективності функціонування систем внутрішнього контролю. Цей тип

аудиту також включає оцінювання як організовано формування і надходження коштів у результаті виявлених порушень.



Рис. 1. Цілі аудиту ефективності

Цілі аудиту ефективності мають чітко відображати контрольну мету, а не сам процес. Вони повинні бути специфічними, пов'язаними з керівними цілями, і стосуватися системи, що перевіряється. У міжнародній практиці термін "система" означає взаємозалежний комплекс складових конкретного процесу, який є об'єктом аудиту. Важливість такого аудиту полягає в аналізі підконтрольної сфери як єдиного процесу, складеного з п'яти основних елементів: цілі, внесок, процеси, контрольні заходи та результати. Такий підхід дозволяє ефективно оцінити управління, визначивши його ефективність або неефективність через взаємозв'язок контрольних заходів та встановлених цілей.

Внутрішній аудитор має враховувати цілі контролю на кількох ключових етапах:

- ✓ під час планування аудиту, зосереджуючи увагу на основних сферах контролю;
- ✓ при аналізі системи, переконуючись, що кожна ціль контролю відповідає даній системі.

Ефективне планування аудиту включає детальний опис процесу, який має бути перевірений, з урахуванням його ключових елементів та їх взаємозв'язку для досягнення остаточної мети виконання державного завдання.

Після визначення головних та додаткових цілей аудиту ефективності, кожен з них потрібно оцінити з точки зору потенційних ризиків. Це означає аналіз сценаріїв, за яких можуть виникнути проблеми, що перешкоджають досягненню поставлених цілей. Внутрішній аудитор має вивчити ці ризики, враховуючи обсяги та реальність їх настання.

Особливість роботи внутрішнього аудитора, яку відзначають міжнародні практики, полягає в тому, що визначені ризики та можливі наслідки слід обговорити та узгодити з керівництвом. Це важливо, оскільки внутрішній аудитор не працює ізольовано від керівництва, а навпаки, взаємодіє з ним для спільної оцінки та покращення управлінських дій відповідальних осіб.

Постановою Кабінету Міністрів України №561 від 7 травня 2022 року "Про особливості здійснення державного фінансового контролю в умовах воєнного стану" визначено, що під час воєнного стану та протягом місяця після його завершення Державна аудиторська служба України разом з її територіальними підрозділами продовжують виконувати свої функції з деякими адаптаціями:

- ✓ заходи державного фінансового контролю проводяться з урахуванням обмежень, накладених воєнним станом;

- ✓ періоди, протягом яких не проводилися інспекції, аудити, перевірки через воєнні обставини, не враховуються у загальні терміни проведення фінансового контролю;
- ✓ подання документів під час проведення державного фінансового контролю, а також звірок, збору інформації та документації результатів може виконуватись у паперовому та/або електронному форматах.

Ефективність державних фінансових аудитів можна оцінити через їх вплив на збереження фінансових та матеріальних ресурсів, які могли бути втрачені через неоптимальні управлінські рішення чи ризиковані дії. Наразі цей "економічний ефект" від дій аудиторів склав приблизно 10,4 мільярда гривень, при цьому вдалося відшкодувати понад 3,6 мільярда гривень втрачених ресурсів. За даними аналізу, навіть у складних умовах воєнного стану, державні фінансові аудити показують позитивні результати, ефективність та істотний економічний вплив. Проте слід зауважити, що проблеми у використанні бюджетних коштів мають системний характер. Важливо визнати, що після завершення військових дій буде виявлено значні порушення, які, під прикриттям військових дій, могли б бути спрямовані на потреби національної безпеки, охорону здоров'я, освіту, культуру та інші критично важливі сфери.

2. Сучасний стан ринку аудиторських послуг в Україні

Для правильного оцінювання стану досліджуваного об'єкта важливо проаналізувати ключові показники його діяльності за визначений період часу, щоб виявити тренди розвитку або спаду. З 2023 року Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні відповідає за регулювання списку аудиторів та ринку аудиторських послуг. Згідно з даними з їхнього офіційного сайту на травень 2024 року в Україні зареєстровано 2724 аудитори, які мають ліцензію на здійснення аудиторської діяльності, та 813 аудиторських компаній. Загалом, ринок аудиторських послуг демонструє знижувальний тренд протягом останніх років. В Таблиці 1 представлені основні показники ринку аудиторських послуг за період 2010-2024 роки, з акцентом на кількість аудиторських компаній та ліцензованих аудиторів. З аналізу даних випливає, що кількість аудиторських компаній знизилась майже втричі порівняно з 2010 роком, коли їх кількість сягала 2288, до 813 в 2024 році. Найбільше зниження спостерігалось протягом 2014-2016 років, коли у 2014 році кількість компаній зменшилася на 44,41%, а у 2016 році – на 21,23%.

Таблиця 1

Показники ринку аудиторських послуг протягом 2010 – 2024 років

Рік	Кількість суб'єктів АД	Динаміка кількості суб'єктів АД	Показник відносної динаміки кількості суб'єктів	Кількість аудиторів	Динаміка кількості аудиторів	Показник динаміки кількості аудиторів
2010	2288			3053		
2014	1272	-1016	-44,41	2787	-266	-8,71
2016	1002	-270	-21,23	2646	-141	-5,06
2018	889	-113	-11,28	2725	79	2,99
2020	900	11	1,24	2720	-5	-0,18
2023	826	-74	-8,22	2708	-12	-0,44
2024	813	-13	-1,57	2724	16	0,59

На графіку 2 представлено зміни в кількості аудиторських суб'єктів в Україні за вказаний період. З графіка видно, що з 2018 року кількість аудиторських суб'єктів залишається відносно стабільною, коливаючись близько 900 компаній з невеликими відхиленнями.

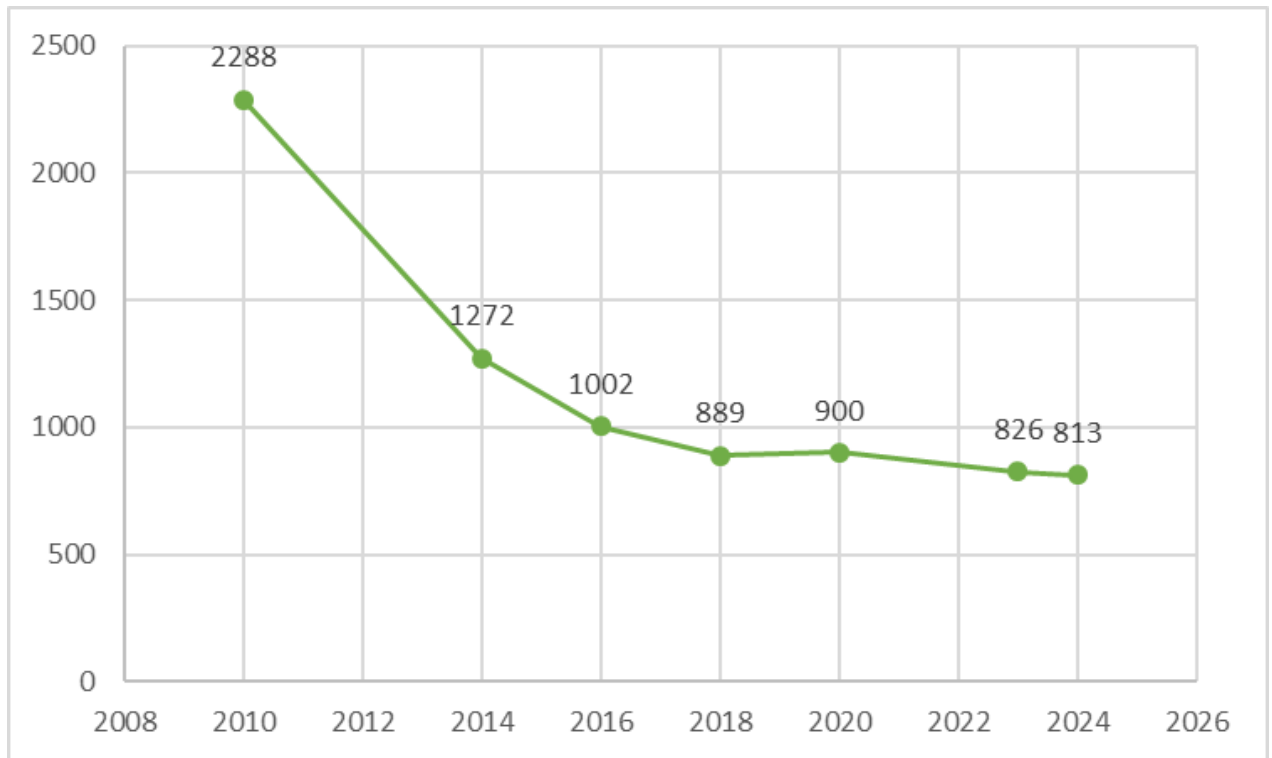


Рис 2. Динаміка кількості суб'єктів аудиторської діяльності протягом 2010-2024 років

Іншим важливим показником, що визначає ринок аудиторських послуг, є кількість сертифікованих аудиторів. Аудитор — це особа, яка має визнані кваліфікаційні документи, що дозволяють проводити аудиторську діяльність. Ці особи також мають мати практичний досвід та бути зареєстрованими в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

На рисунку 3 наведено графік, який ілюструє динаміку кількості атестованих аудиторів за період 2010-2024 роки. З графіка видно, що значне зниження кількості аудиторів сталося до 2016 року, зокрема, в 2014 році кількість зменшилась на 8,71% (на 266 осіб), а в 2016 — на ще 5,06% (на 141 особу). У період з 2018 по 2024 роки кількість аудиторів стабілізувалася на рівні близько 2700 осіб з невеликими відхиленнями. Значний вплив на кількість атестованих аудиторів мало введення нового закону, який ускладнив

процес отримання атестату. Суворіші вимоги до кваліфікації аудиторів зменшили потік нових спеціалістів на ринку аудиторських послуг. Натомість у 2024 році кількість атестованих нових аудиторів зросла на 16 осіб.

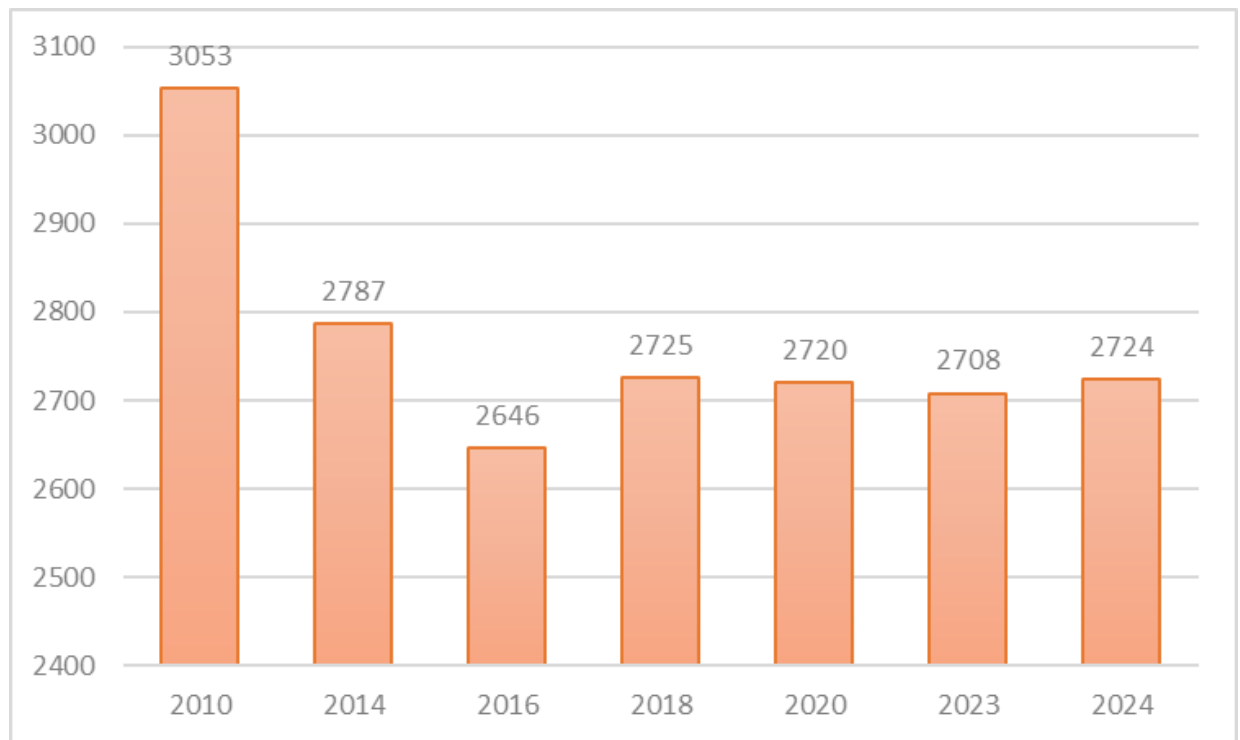


Рис. 3. Графік зміни протягом 2010-2024 років атестованих аудиторів

При аналізі кількості ліцензованих аудиторів та аудиторських компаній важливо враховувати їхнє географічне розташування. Графік на рисунку 2.8 ілюструє розподіл суб'єктів аудиторської діяльності за регіонами в 2020 та 2024 роках.

Більшість аудиторів та аудиторських фірм розташовані в регіонах з великою кількістю бізнес-суб'єктів. Кількість суб'єктів аудиторської діяльності в 2020 та 2024 роках була проаналізована. На 18 вересня 2024 року, за даними Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, у м. Київ зареєстровано 398 суб'єктів АД, у порівнянні з 431 у 2020 році. Стосовно регіонального розподілу, найбільша кількість аудиторських компаній зосереджена у Харківській, Одеській, Львівській, Дніпропетровській і Запорізькій областях.

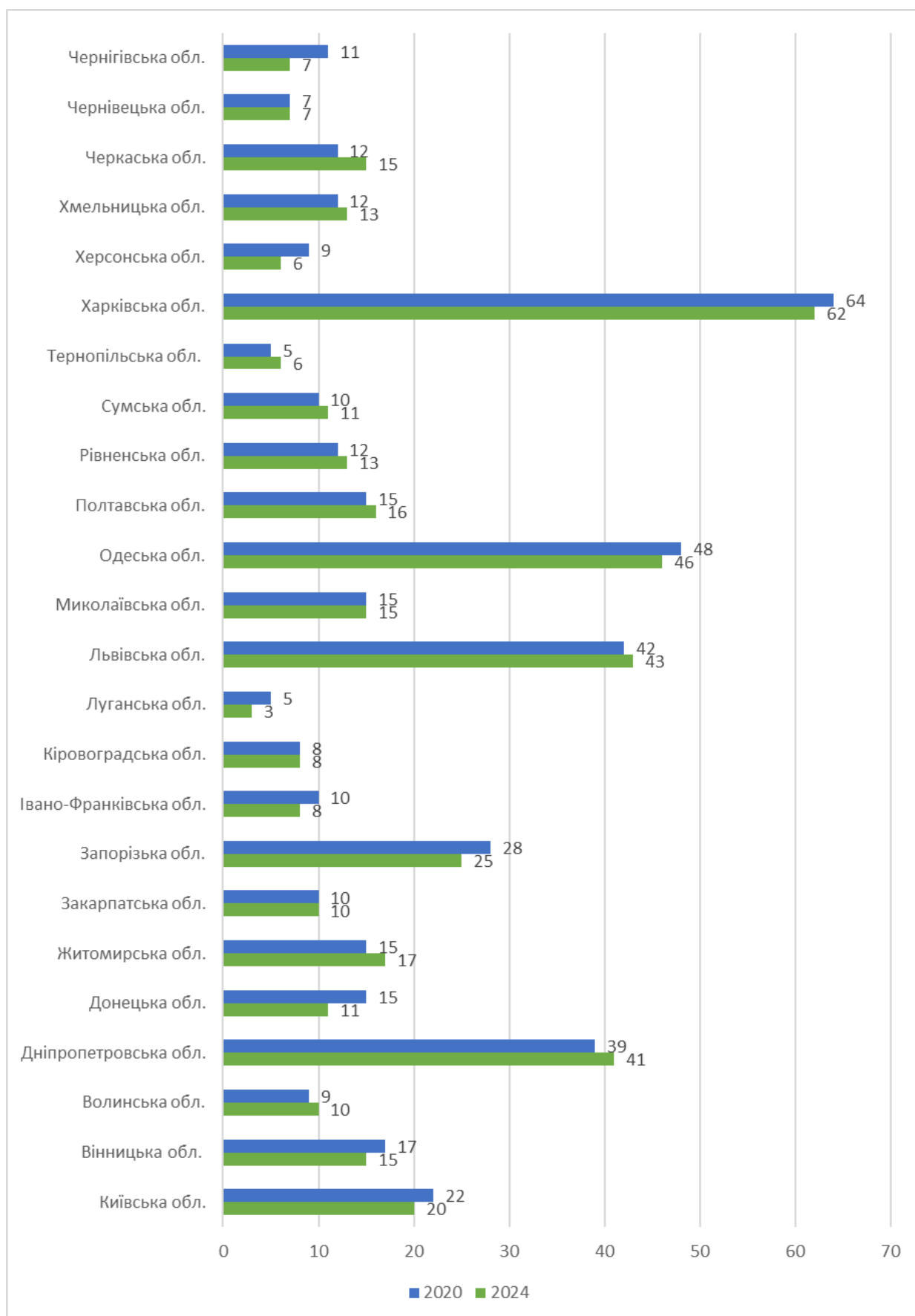


Рис. 4. Кількість суб'єктів аудиторської діяльності у 2020 та 2024 роках за географічним розташуванням

Попри близькість до зони бойових дій, кількість суб'єктів АД у цих областях зазнала незначних змін: у Харківській області кількість зменшилася на 3,13 % (на 2 суб'єкти), у Одеській — на 4,17 % (на 2 суб'єкти), у Дніпропетровській — на 5,13 % (на 2 суб'єкти), у Запорізькій — на 10,71 % (на 3 суб'єкти). У Львівській області, навпаки, кількість суб'єктів АД зросла на 2,38 % (на 3 суб'єкти). У столиці за аналізований період спостерігається зменшення кількості суб'єктів АД на 7,66 % (на 3 суб'єкти).

Мінімальна кількість аудиторських суб'єктів (АД) зафіксована в Луганській, Тернопільській, Чернівецькій, Херсонській, Кіровоградській, Волинській та Івано-Франківській областях, де кількість суб'єктів коливається від 5 до 10. Зокрема, у Луганській області відбулося значне зменшення кількості суб'єктів АД на 40% (на 3 суб'єкти), що частково зумовлено окупацією території та відсутністю інформації про надання аудиторських послуг. В Херсонській області спостерігається зниження на 33.33% (3 суб'єкти), а в Івано-Франківській — на 20% (2 суб'єкти). Тим часом у Чернівецькій та Кіровоградській областях кількість суб'єктів АД залишилася незмінною.

На основі наданого рисунку, який ілюструє динаміку кількості аудиторських суб'єктів по областях України між 2020 та 2024 роками, можна виділити наступні тенденції. Харківська область показує мінімальне зменшення кількості аудиторських суб'єктів з 64 до 62. Одеська область також демонструє незначне зниження з 48 до 46. Львівська область майже зберігає свою кількість суб'єктів АД, зменшення з 43 до 42. Запорізька область відзначається збільшенням з 25 до 28 аудиторських суб'єктів. Дніпропетровська область має невелике збільшення з 39 до 41.

Інші регіони, такі як Чернівецька, Черкаська, та Івано-Франківська області не показують значних змін у кількості аудиторських суб'єктів. Варто зазначити, що деякі області з малою кількістю суб'єктів АД у 2020 році, такі як Луганська та Тернопільська, залишаються малоактивними регіонами і в 2024 році.

Ця динаміка може бути пов'язана з різними економічними та соціальними умовами в регіонах, включаючи наявність бізнес-активності, зміни в законодавстві, міграцію населення, а також безпекову ситуацію, зокрема в зонах конфлікту.

3. Удосконалення ринку аудиторських послуг в сучасних умовах та управління їх якістю

З введенням Міжнародних стандартів управління якістю у грудні 2022 року виникла потреба в оновленні та розвитку внутрішніх систем контролю якості аудиторських послуг [11, 12]. Це зумовлено необхідністю адаптації до нових регулятивних вимог. Згідно з цими стандартами, системи контролю якості повинні еволюціонувати у частину ширшої системи управління якістю, де управління якістю замінює традиційний контроль якості. Вплив цих стандартів на якість аудиторських послуг буде вимірюватися через результати зовнішнього контролю якості у поточні та наступні роки. Зокрема, слід звернути увагу на зміну термінології: термін "контроль якості" більше застосовується у контексті зовнішнього нагляду, тоді як у внутрішньому середовищі аудиторських фірм користуються поняттям "управління якістю".

З 15 грудня 2022 року, коли нові Міжнародні стандарти управління якістю набули чинності, аудиторські фірми мали розробити та впровадити системи управління якістю. Згідно з МСУЯ 1, система управління якістю в аудиторській фірмі повинна бути стійкою, безперервною та адаптованою до змін у діяльності фірми та її завданнях.

Управління якістю повинне бути інтегральним та охоплювати всі сфери діяльності організації, від стратегічного планування до оперативного

виконання. Ефективна система управління якістю містить наступні вісім ключових компонентів:

1. Оцінка ризиків, з якими стикається фірма.
2. Управлінське лідерство та керівництво.
3. Забезпечення дотримання професійних та етичних стандартів.
4. Розробка та підтримка стосунків з клієнтами та визначення завдань.
5. Організація та виконання професійних завдань.
6. Ефективне використання ресурсів.
7. Забезпечення комунікації та обміну інформацією в організації.
8. Моніторинг виконання системи та її коригування [11].

Ці компоненти допомагають забезпечити не тільки високий рівень якості виконуваних завдань, але й сприяють створенню сталого розвитку та покращенню бізнес-процесів.

Значною інновацією в МСУЯ 1 є впровадження ризик-орієнтованого підходу у створення систем управління якістю. Основу цього підходу складає аналіз ризиків, який включає визначення цілей якості, ідентифікацію та оцінювання ризиків якості, а також розробку стратегій для їх мінімізації. Давайте розглянемо ці елементи детальніше.

Оцінка ризиків для аудиторської фірми залежить від її конкретних обставин і організаційної структури. У фірмах з простою структурою керівництво може мати глибоке розуміння всіх аспектів діяльності фірми, що дозволяє ефективно оцінювати ризики. В таких випадках документація, пов'язана з цілями якості, ризиками і відповідними заходами, може бути відносно простою. Натомість у фірмах із складною структурою необхідний більш формалізований процес оцінювання ризиків, який залучає кілька осіб та охоплює різні види діяльності. Цей процес може бути організований як централізовано, так і децентралізовано, залежно від того, чи встановлюються цілі та ризики якості для всієї фірми загалом, чи для окремих підрозділів чи видів послуг, з подальшим узагальненням результатів на рівні всієї організації.

В МСУЯ 1 визначено низку потенційних ризиків якості. Розглянемо декілька прикладів таких ризиків:

- рішення щодо фінансових та операційних пріоритетів можуть не адекватно враховувати значення якості виконання завдань;
- відповідальність та обов'язки за якість в керівництві можуть бути недостатньо визначені та розподілені;
- не критикуються дії чи поведінка керівництва, які не сприяють покращенню якості;
- технологічні ресурси, що використовуються злитими компаніями, можуть бути несумісними.

Ступінь впливу цих ризиків на досягнення цілей якості залежить від різних чинників, таких як інтенсивність впливу, тривалість і частота появи певних умов, подій або дій; час, який потрібен для прояву впливу цих факторів, та здатність фірми адекватно реагувати на такі ситуації, щоб мінімізувати можливі наслідки.

Процес формування цілей якості, виявлення ризиків, а також розробка і реалізація відповідних заходів часто є складним і вимагає безперервного моніторингу та постійних поліпшень. Наприклад, під час аналізу ризиків якості компанія може з'ясувати потребу в нових цілях якості, або під час впровадження заходів у відповідь може виявитися, що деякі ризики були пропущені або недооцінені.

Для визначення цілей якості, ідентифікації та аналізу ризиків, а також для розробки заходів реагування аудиторська фірма може використовувати різноманітні джерела інформації. Це можуть бути дані внутрішнього моніторингу фірми, інформація від мережевих структур, включаючи результати моніторингу, проведеного іншими аудиторськими фірмами мережі, відгуки та скарги, що стосуються порушень професійних стандартів, правових та регуляторних вимог, або порушення внутрішніх політик та процедур фірми. Також важливими джерелами можуть бути результати зовнішніх інспекцій, інформація від регуляторних органів про клієнтів фірми,

а також інші зовнішні ресурси, включаючи рішення регулюючих органів і судові справи проти аудиторських фірм.

Вимоги етики та незалежності задають певні цілі якості: фірма та її персонал мають бути обізнані з етичними нормами та дотримуватись їх у своїй діяльності.

У контексті встановлення та підтримки відносин з клієнтами, а також виконання конкретних завдань, фірма повинна враховувати інформацію про природу та умови завдання, а також про чесність та етичність клієнта та його керівництва. Важливо, щоб фірма могла здійснювати свої обов'язки відповідно до професійних стандартів і діючих регулятивних вимог. Фінансові та операційні пріоритети фірми не повинні впливати на об'єктивність її суджень при прийнятті рішень щодо розпочинання чи продовження відносин з клієнтами чи виконання певних завдань.

Цілі якості для виконання завдань включають наступні аспекти:

1. Команди, відповідальні за виконання завдань, мають бути добре обізнані зі своїми обов'язками і відповідальностями, зокрема щодо керівництва проектами і їх якісного реалізування. Це також означає активну участь у всіх етапах роботи.

2. Методи керівництва та контролю над роботою команд, а також перевірка результатів мають бути чітко визначені з урахуванням специфіки та умов завдань, а також ресурсів, що їм відведені. Менш досвідчені члени команди отримують необхідне керівництво і контроль з боку досвідченіших колег.

3. Команди мають демонструвати професійний скептицизм і здійснювати вагоме професійне судження.

4. У складних чи спірних ситуаціях проводяться обговорення та консультації для досягнення консенсусу.

5. Якщо в команді виникають розбіжності, вони мають бути вирішені, а рішення донесені до відома керівництва фірми та відповідальних осіб в рамках системи управління якістю.

6. Документація щодо завдань повинна бути зібрана і систематизована своєчасно після завершення звітування і зберігатися належним чином, щоб задовольнити внутрішні потреби фірми та вимоги законодавства, етичних норм і професійних стандартів.

Фірма має формулювати цілі якості, які враховують ефективно та своєчасне забезпечення, розвиток, використання, підтримка, алокація та розподіл ресурсів, необхідних для підтримки системи управління якістю. Особлива увага приділяється людським ресурсам, де цілі якості охоплюють наступне:

1. Забезпечення належної кваліфікації співробітників для виконання завдань та участі в системі управління якістю.
2. Підтримка культури якості через поведінку та взаємодії персоналу, постійний розвиток та утримання професійної компетентності.
3. Відповідальність співробітників за якість своєї роботи, визнання їх зусиль через оцінки, нагороди, кар'єрне просування та інші мотиваційні заходи.
4. Залучення додаткового персоналу ззовні у випадках, коли внутрішніх ресурсів недостатньо для виконання завдань.
5. Розподіл завдань командам, у складі яких є партнери та інші співробітники з відповідними навичками і здібностями для якісного виконання роботи.
6. Забезпечення, щоб особи, відповідальні за управління системою якості, також мали необхідні компетенції та ресурси для виконання своїх функцій.

Для забезпечення високої якості своїх послуг, аудиторська фірма має використовувати адекватні технологічні та інтелектуальні ресурси. Що стосується інформації та комунікації, фірма повинна встановити цілі, що сприяють ефективному збору, обробці та застосуванню інформації, яка підтримує систему управління якістю. Ці цілі включають: розробку інформаційної системи, що здатна ідентифікувати, збирати та підтримувати

актуальну та достовірну інформацію від внутрішніх та зовнішніх джерел; підтримання корпоративної культури, яка цінує обмін інформацією між персоналом і керівництвом, а також між колегами; забезпечення обміну важливою і надійною інформацією всередині фірми і з аудиторськими командами; передача актуальної і достовірної інформації зовнішнім сторонам, включаючи клієнтів.

Особлива увага приділяється розробці та впровадженню заходів реагування на ризики якості. Рішення про характер, обсяг та терміни виконання заходів реагування мають базуватися на аналізі виявлених ризиків, враховуючи можливі наслідки подій для досягнення окремих цілей якості.

Дії, які фірма розробляє та впроваджує у відповідь на виявлені потреби, можуть бути спрямовані на загальну діяльність фірми або виконуватися на рівні конкретних проектів. Часто застосовується комбінований підхід, коли вживаються заходи як на рівні всієї організації, так і на рівні окремих завдань. Наприклад, фірма може розробити політики та процедури для організації консультацій, які визначають, які працівники мають бути залучені до консультацій і які питання потребують обговорення. Відповідальність за надання консультацій покладається на кваліфікованих та досвідчених спеціалістів. Команда, що відповідає за проект, має визначати, коли виникає потреба у консультаціях, ініціювати їх проведення, а також забезпечувати імплементацію рекомендацій, отриманих у результаті консультацій.

Висновки

Міжнародні стандарти управління якістю внесли значні зміни в методи управління якістю в аудиторській сфері. Згідно з цими стандартами, система управління якістю має функціонувати безперервно і адаптуватися до змін у діяльності та завданнях фірми. Система охоплює вісім основних компонентів: оцінку ризиків фірми, управління та керівництво, дотримання етичних норм, розвиток та підтримку відносин з клієнтами, виконання завдань, використання ресурсів, обмін інформацією та комунікації, а також моніторинг та коригування.

За останні десять років відбулося помітне зменшення кількості аудиторських суб'єктів на ринку аудиторських послуг, яка скоротилась утричі в порівнянні з 2010 роком до 2024 року. В той же час, кількість атестованих аудиторів зменшилася на 11% протягом цього періоду. Найбільша кількість аудиторських суб'єктів зосереджена у Києві, де налічується 398 суб'єктів. Серед провідних областей з аудиторською активністю виділяються Харківська, Одеська, Львівська, Дніпропетровська, Запорізька та Київська області. Натомість найменша кількість аудиторських фірм знаходиться в Чернівецькій, Херсонській, Тернопільській, Луганській та Івано-Франківській областях.

Дослідження ринку аудиторських послуг (РАП) в період з 2010 по 2024 рік виявило зниження кількості аудиторських суб'єктів втричі, тоді як кількість аудиторів зменшилася на 12%. Географічний розподіл аудиторських суб'єктів демонструє концентрацію найбільшої кількості їх в Києві та інших великих містах України, що корелює з попитом на ринку. З усіх суб'єктів, зареєстрованих на РАП, лише 25%, або 206 організацій, мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності. Для підприємств, які представляють суспільний інтерес, ця цифра становить всього 9,44% (78 суб'єктів).

Сучасні інновації в аудиторській діяльності включають ризик-орієнтований підхід у побудові системи управління якістю, що базується на аналізі ризиків. Цей підхід передбачає встановлення цілей якості, ідентифікацію та оцінку ризиків якості, а також розробку стратегій для їх мінімізації. Цілі якості включають: управління компанією, дотримання етичних норм і забезпечення незалежності, розвиток відносин з клієнтами, виконання завдань і розподіл ресурсів, включно з людськими. Заходи, розроблені компанією у відповідь на ризики якості, можуть бути застосовані загалом до діяльності фірми або на рівні окремих проектів. Ефективність таких заходів оцінюється залежно від результатів аналізу ризиків.

Нові стандарти управління якістю мають на меті підвищення якості аудиторських послуг та забезпечення достовірності фінансової інформації, що сприятиме надійності та прозорості у фінансовому секторі.

Список використаних джерел

1. What is a remote audit? URL: <https://www.kiwa.com/en/themes/remote-auditing/what-is-a-remote-audit/> (дата звернення: 17.04.2024).
2. Вішка І. С., Олесько Н. А. Публічний аудит у сфері житлово-комунальних послуг. URL: <http://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/12693/1/vishka.pdf> (дата звернення: 17.04.2024).
3. Гаман Г. Розвиток онлайн-аудиту в умовах війни. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1539> (дата звернення: 17.04.2024).
4. Державна аудиторська служба України. URL : <https://dasu.gov.ua/> (дата звернення: 17.04.2024 р.).
5. Деякі питання здійснення державного фінансового контролю в умовах воєнного стану : Постанова Кабінету Міністрів України №561 від 07 травня 2023 року. URL : <https://www.kmu.gov.ua/npas/deyaki-pitannya-zdijsnennya-derzhavnogo-finansovogo-kontrolyu-v-umovah-voyennogo-s561-070522> (дата звернення: 17.04.2024 р.).
6. Зільник Н. М. Екологічний аудит: поняття, шляхи, вдосконалення. URL: <http://perspectives.pp.ua/index.php/np/article/view/6533>
7. Ініціативний («податковий») аудит. URL: <https://pravoedelo.ua/services/iniatsiatyvnyj-podatkovyj-audyт/> (дата звернення: 17.04.2024).
8. Корнієнко І. С. Завдання аудиту в умовах лібералізації контролю. URL: <https://journals.snu.edu.ua/index.php/app/article/view/371> (дата звернення: 18.04.2024).
9. Мардус Н. Ю. Особливості аудиту в умовах забезпечення аудиторської діяльності на період дії воєнного стану та післявоєнного відновлення економіки. URL:

- <https://repository.kpi.kharkov.ua/server/api/core/bitstreams/ec8ea593-1507-4d5a-84c6-5b3844ec53be/content> (дата звернення: 03.11.2023).
10. Михайленко О., Ніколаєнко С. Особливості аналізу і аудиту господарської діяльності підприємств в умовах воєнного стану. URL: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2022/09/2022-308-25.pdf> (дата звернення: 17.04.2024).
 11. Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг». Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості Міжнародної федерації бухгалтерів. 2022. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/4_ISQM_1_Final_Standard_\(Not_Formatted\)\(uk\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/4_ISQM_1_Final_Standard_(Not_Formatted)(uk).pdf)
 12. Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 2 «Перевірки якості завдання». Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості Міжнародної федерації бухгалтерів. 2022. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/5_ISQM_2_Final_Standard_Not_Formatted_uk.pdf
 13. Мустеца І.В. Аудиторська діяльність в умовах воєнного стану: проблеми, виклики, шляхи вирішення. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Чернівці, 2023. Вип. II (90). С. 48-57. URL: <http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2023/v2/4.pdf>
 14. Презентаційні матеріали Міжнародної веб-конференції «ISQM 2022: Міжнародні стандарти з управління якістю», 14-15 грудня 2022 р. URL: <https://www.apu.com.ua/2021/03/10/презентаційні-матеріали/>
 15. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. URL: <https://www.apob.org.ua>
 - 16.

17. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України № 2258-VIII від 21.12.2017 р. в редакції від 01.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
18. Про внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо забезпечення аудиторської діяльності на період дії : Закон України від 31.05.2022 №2285-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2285-20#Text> (дата звернення: 17.04.2024).
19. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України : Постанова Кабінету міністрів України №43-2016-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text> (дата звернення: 17.04.2024 р.).
20. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм : Постанова Кабінету міністрів України №1017-2004-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-%D0%BF#Text> (дата звернення: 17.04.2024 р.).
21. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів : Постанова Кабінету міністрів України №698-2007-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-2007-%D0%BF#Text> (дата звернення: 17.04.2024 р.).
22. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проектів : Постанова Кабінету Міністрів України №740-2018-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/740-2018-%D0%BF#Text> (дата звернення: 17.04.2024 р.).

23. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України №2939-ХІІІ від 19 серпня 2022 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (дата звернення: 17.04.2024 р.).
24. Рябчук О. Г., Гаркуша Д. О. Аудит використання бюджетних коштів в освітній сфері. URL: <http://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/12757/1/riabchuk.pdf> (дата звернення: 17.04.2024).
25. Сахно Л. А., Корощенко М. Г. Вплив воєнного стану на аудит та аудиторську діяльність. Вплив воєнного стану на аудит та аудиторську діяльність : матеріали ХІІІ Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», 2022. С. 200-202. URL: https://archer.chnu.edu.ua/xmlui/bitstream/handle/123456789/6670/zb_conf_16-11-2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=200 (дата звернення: 18.04.2023).
26. Табенська Ю.В. Державний фінансовий контроль центральних органів виконавчої влади : дис. ... кандидата економ. наук : 08.00.08 / Табенська Юлія Володимирівна. Київ, 2013. 216 с.

AntiPlagiarism.NET

Файл Правка Вид Навигация Операции Дополнительно Справка

Ехт.ру - биржа контента

Стандартная Экспресс Глубокая На реерайт

Пакетная проверка Проверка сайта SEO проверка Проверка картинок

Проверить уникальность

Обратные ссылки: Игнорировать домены:

Редактор Адрес: http://

Текст(41905):

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ Факультет фінансів та обліку Кафедра фінансового контролю та аудиту
КУРСОВА РОБОТА на тему: «Сучасний стан ринку аудиторських послуг та перспективи його розвитку»
ступінь вищої освіти - магістерський галузь знань 07 - Управління та адміністрування спеціальність - 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма - «Аудит та державний фінансовий контроль»
Виконав: студент групи ОАДФКм-11 Грех Г. Д.
Керівник: к. в. н., доцент Черешнюк О. М.
Тернопіль-2024

Вступ

Війна та умови воєнного стану значно впливають на соціальний та економічний розвиток країни, включно з аудиторською сферою. За даними Міжнародного валютного фонду, Україна втратила близько 35% свого ВВП, не враховуючи збитки від руйнувань підприємств.

В сучасних умовах посилюється потреба в аналізі теоретичних і методологічних основ державного фінансового контролю, його основних форм і видів, враховуючи позитивний досвід зарубіжних країн щодо його організації та ефективності. Оптимізація стратегічних напрямків державного фінансового контролю з боку центральної влади на середньострокову перспективу стане важливим кроком для зміцнення управління системою публічних фінансів під час війни. Аудит виступає ключовим інструментом забезпечення достовірності фінансової інформації, що є критично важливим для компанії, їх кредиторів, акціонерів, інвесторів та суспільства загалом. Тому розвиток аудиторських послуг в Україні є пріоритетним напрямком.

Сфера аудиторських послуг в Україні розширилася, охоплюючи численні галузі економіки, включно з державним сектором, і стала незалежним бізнес-сегментом, що сприяє значному обороту в національній економіці. Дослідження ринку аудиторських послуг, а також розробка і впровадження нових методів їх уніфікації є важливими для подальшого розвитку цієї сфери.

Журнал:

Автопрокрутка Очистить журнал

[16:32:42] Google Найдено 1% співпадіння по адресу: <https://learn.rtu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=190320>

[16:32:51] Yandex Найдено 1% співпадіння по адресу: <http://lib.osan.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/1693/3/9.pdf>

[16:32:57] Google Найдено 1% співпадіння по адресу: <https://dp.dnss.gov.ua/upload/2/7/3/8/2/5/2021-3-8-organizatsiya-resursov-na-nadzycivni-situvci.pdf>

[16:33:08] Google Найдено 1% співпадіння по адресу: <http://it.multicourse.com.ua/ua/page/22/81>

[16:33:37] Google Найдено 1% співпадіння по адресу: <https://zakoni.rada.gov.ua/go/v008843-23>

[16:33:45] Google Найдено 1% співпадіння по адресу: <https://magazine.fisat.org.ua/yakist-auditorskikh-poslug-v-ukraini.html>

[16:33:47] Google Найдено 1% співпадіння по адресу: <https://protocol.ua/ua/yes-audit-financevoi-zvitnosti-ta-auditorsku-divizniyu-statnya-40/>

[16:33:51] Тип перевірки: Стандартна (Пошуківки - Go, Yab)

[16:33:51] Настроїв: Число слів в шині - 4, Ігнорувати цитати - Да

[16:33:51] Унікальність тексту 93% (Пронігнорировано цитат: 0%)

Активация Windows

Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".