

Гончарук С. М., кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку, аналізу і контролю, Львівський національний університет імені Івана Франка, м. Львів, Україна

ORCID ID: 0000-0002-3666-906X

e-mail: yvgoncharuk@i.ua

Приймак С. В., кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку, аналізу і контролю, Львівський національний університет імені Івана Франка, м. Львів, Україна

ORCID ID: 0000-0002-3694-4498

e-mail: svpriymak5@gmail.com

Шот А. П., кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку, аналізу і контролю, Львівський національний університет імені Івана Франка, м. Львів, Україна

ORCID ID: 0000-0002-9156-501X

e-mail: annashot111@gmail.com

Методологічні підходи до підвищення якості аудиту фінансової звітності

Анотація. У статті розглядаються питання підвищення якості аудиту фінансової звітності. Досліджена законодавча база й нормативні документи з аудиту. Здійснено аналіз структури суб'єктів аудиторської діяльності та результатів зовнішніх перевірок системи контролю якості аудиторських послуг. Авторами було проаналізовано результати роботи суб'єктів аудиторської діяльності в Україні протягом останніх років. Визначено, що для висловлення незалежної думки щодо перевіреної фінансової звітності аудитор застосовує професійне судження та професійний скептицизм. Запропоновані напрями підвищення якості аудиту фінансової звітності шляхом розробки методики проведення перевірки на стадії планування та збору аудиторських доказів, застосування методів зниження аудиторського ризику, визначення оптимального масштабу і ефективних контрольно-аудиторських процедур, а також удосконалення методики складання та ведення робочих документів на основі внутрішньо фірмових стандартів. Обґрунтовано, що незалежний аудит є стабілізуючим елементом у системі соціально-економічних відносин, який виконує інформаційну та стимулюючу функції. Аудит дозволяє зменшити інформаційний ризик та сприяє запобіганню виникнення конфлікту інтересів або його мінімізації. Зазначено, що використання комп'ютерних технологій допоможе в організації контрольних дій, плануванні, аналізі фінансової звітності підприємств, оцінці ефективності та надійності інформаційних систем, а також організації роботи аудиторських фірм в сучасних умовах. Важливе значення має система зовнішнього контролю якості роботи аудиторів, яка повинна базуватися на вивченні міжнародного досвіду. В Україні таку функцію виконує Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

Ключові слова: аудит фінансової звітності; критерії; професійне судження; професійний скептицизм; контрольно-аудиторські процедури; аудиторські докази; робочі документи; аудиторський звіт; система контролю якості.

Honcharuk Svitlana, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Docent, Department of Accounting, Analysis and Control, Faculty of Financial Management and Business, Ivan Franko Lviv National University

Pryimak Svitlana, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Docent, Department of Accounting, Analysis and Control, Faculty of Financial Management and Business, Ivan Franko Lviv National University

Shot Anna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Docent, Department of Accounting, Analysis and Control, Faculty of Financial Management and Business, Ivan Franko Lviv National University

Methodological Approaches for the Improvement of the Quality of Financial Statement Audit

Abstract. The article deals with the issues related to the quality of financial statement audit. The authors examined the legal framework and the regulatory documents regarding the audit. They analyzed the structure of the audit entities and the results of external audits of the audit quality control system. The authors analyzed the performance of audit entities in Ukraine in recent years. It has been determined that the auditor uses professional judgment and professional skepticism to express an independent opinion on the audited financial statements. Authors defined the areas for improvement of the quality of financial statement audit. They proposed to use such tools as developing audit methodology at the stage of planning and gathering audit evidence, applying methods of reducing audit risk, determining the optimal scale, effective control and audit procedures, improving the approach for maintaining internal documents based on internal standards. Independent audit is a stabilizing element in the system of socio-economic relations. It carries out informative and stimulating functions. Audit helps to reduce information risk and

prevents or minimize the conflicts of interest. Authors highlighted that using of the computer technologies will help in the organization of control actions, planning, analysis of financial statements of enterprises, evaluation of the efficiency and reliability of information systems and organization of work in audit firms. External quality assurance system of auditors is very important. It should be based on the international experience. Public Audit Oversight Authority plays this role in Ukraine.

Keywords: financial statements audit; criteria; professional judgment; professional skepticism; audit procedures; audit evidence; working documents; audit report; quality assurance system.

JEL Classification: M42.

Постановка проблеми. Український ринок аудиторських послуг задовольняє вимоги споживачів не повністю. Такий стан справ викликаний багатьма чинниками, які не завжди залежать від суб'єктів аудиторської діяльності. Вітчизняний аудит за 27 років пройшов значний шлях свого становлення і розвитку, внаслідок чого був накопичений відповідний практичний досвід. Попри досить нетривалу історію свого функціонування, аудит має певні надбання у своїй сфері, проте залишається досить багато не вирішених питань для досягнення рівня світових лідерів цієї сфери.

Між суб'єктами аудиторської діяльності та користувачами фінансових звітів існують суттєві розбіжності. Оцінка якості результатів аудиту обов'язково повинна їх враховувати. Фінансова звітність не завжди може бути надійним джерелом для прийняття ефективних управлінських рішень через відсутність правдивої інформації про систему управління та процеси, які в ній відбуваються, а також внаслідок неправильного застосування облікових оцінок, недосконалості методології самого аудиту. У такій ситуації існують значні ризики прийняття невірних управлінських рішень за результатами аудиту, що вимагає перегляду змісту аудиторського звіту і необхідності додаткових комунікацій. При складанні аудиторського звіту потрібно ідентифікувати ризики суттєвих викривлень, здійснених внаслідок помилок та шахрайства.

Для створення конкуренції великим іноземним компаніям вітчизняні аудиторські фірми повинні покращувати якість надання своїх послуг.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Розробка теоретичних аспектів методики аудиту фінансової звітності – складна й актуальна наукова проблема, розв'язання якої має важливе значення для теорії та практики аудиторського контролю. В літературних джерелах зазначено досить велику кількість проблем, пов'язаних з проведенням аудиту фінансової звітності. Цими питаннями займалися такі видатні зарубіжні вчені як Р. Адамс, А. Аренс, Д. Робертсон та вітчизняні Г. Давидов, А. Пшенична, Г. Колісник, В. Немченко, О. Редько, В. Рядська. Адамс Р. вважає, що аудит може бути визначений як діяльність по здійсненню необхідної суспільству послуги з метою підтвердження опублікованої фінансової звітності підприємства з обмеженою відповідальністю [5].

Робертсон Д. зауважує, що аудит – це процес зменшення до сприятливого рівня інформаційного ризику користувачів фінансових звітів [10]. Пшенична А. зазначає, що «головною проблемою в

досягненні мети аудиту – оцінюванні фінансової звітності – є вирішення питань: на що спрямувати роботу аудитора, адже в завдання аудитора не входить підтвердження абсолютної точності всіх бухгалтерських записів і реєстрів» [8, с. 53].

Баранова А. наголошує, що «кінцевою метою аудиторської перевірки є висловлення аудитором своєї думки щодо достовірності перевіреної фінансової звітності, зробленої на основі отриманих під час перевірки аудиторських доказів» [6, с. 263].

Формулювання цілей дослідження. Основною метою дослідження є визначення методологічних підходів до підвищення якості аудиту фінансової звітності та аналіз системи контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності. Для досягнення поставленої мети необхідно:

- розглянути положення Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» стосовно професійної атестації аудиторів;

- проаналізувати структуру суб'єктів аудиторської діяльності;

- дослідити результати зовнішніх перевірок системи контролю якості аудиторських послуг у 2015-2018 рр. та інформацію про стягнення, застосовані АПУ упродовж 2015-2018 рр. до суб'єктів аудиторської діяльності;

- визначити шляхи удосконалення аудиту фінансової звітності.

Виклад основного матеріалу дослідження. Провести аудиторську перевірку на високому рівні може тільки аудитор, який має високі кваліфікаційні та моральні якості, тому важливим завданням є ліквідація дефіциту таких фахівців, у тому числі – зі знанням англійської мови.

Згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [1] вимоги до професійної атестації стали більш суворими. Претендентам на отримання сертифікатів аудитора необхідно скласти близько 14 різноманітних іспитів. Особа, яка має вищу освіту та досвід роботи на посадах бухгалтера, ревізора, юриста, фінансиста, економіста, асистента (помічника) аудитора не менше 15 років або має досвід роботи на зазначених посадах не менше 7 років та пройшла стажування у порядку, визначеному Законом, може бути атестована за результатами кваліфікаційного іспиту [1]. За його складання стягується плата у розмірі однієї мінімальної заробітної плати, встановленої на початок відповідного року (2020 рік – 4723 грн).

«Якісна фінансова та юридична підтримка діяльності суб'єктів господарювання та посилення

престижу аудиторської професії забезпечується впровадженням багаторівневої системи сертифікації, що базується на оцінці професіоналізму, професійної підготовки та практичного досвіду» [7, с. 206].

Багато кваліфікованих аудиторів переходять на роботу у бізнес на посади фінансових директорів і внутрішніх аудиторів, де за менші зусилля вони можуть отримувати вищу заробітну плату.

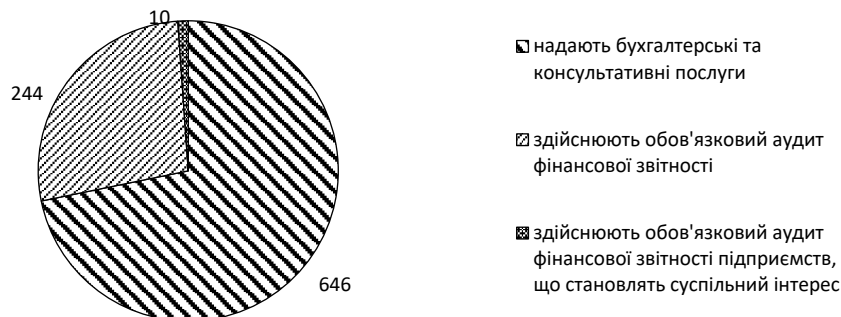


Рисунок 1 – Структура суб'єктів аудиторської діяльності в Україні, 2020 р.

Джерело: представлено за даними [2]

Фінансова звітність використовується для одержання користувачем узагальненої інформації про фінансовий стан і діяльність підприємства для прийняття визначених управлінських рішень.

Інформацію про фінансову звітність потребують органи державного управління для формування макроекономічних показників, своєчасності сплати податків, визначення національного доходу та розподілу ресурсів.

Основним критерієм якості при проведенні аудиту фінансової звітності є, насамперед, виконання аудиторами вимог Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Кодексу етики професійних бухгалтерів, а також концептуальної основи її складання. Стандарти аудиту встановлюють зрозумілі та конкретні вимоги до процесу формування аудиторської думки. Такий процес включає оцінку та вивчення обставин, які надають аудиторіві достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих перекручень.

Аудит фінансової звітності нерозривно зв'язаний з розв'язанням актуальних завдань у галузі економіки: виявленням внутрішньогосподарських резервів, запобіганням зловживань і перевитрат, зниженням собівартості продукції, підвищенням продуктивності праці, рентабельності виробництва, конкурентоспроможності на внутрішньому та зовнішньому ринках, чому сприяють чітко налагоджений облік і контроль.

Аудит фінансової звітності повинен повністю охопити та систематизувати господарську діяльність підприємства, забезпечити управлінський персонал інформацією, яка допомагає її оцінити та контролювати.

Станом на 13.03.2020 р. в Україні налічувалось 900 суб'єктів аудиторської діяльності. Серед них 244 суб'єкта мали право здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності і тільки 10 – обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Решта 646 займаються, в основному, бухгалтерськими та консультативними послугами [2].

Аудитор має переконатися у відповідності фінансової звітності передбаченим стандартами бухгалтерського обліку та якісним вимогам.

Серед основних якісних критеріїв оцінки показників фінансової звітності є:

- корисність;
- релевантність;
- надійність;
- достовірність;
- нейтральність.

Достовірність фінансової звітності означає її відповідність між фактичним проявом і фактичним описом.

У процесі свого розвитку відбувається еволюція методики й техніки аудиту, його переорієнтації з виявлення помилок і зловживань на надання впевненості користувачам у законності, об'єктивності фінансової звітності. Викриття шахрайства не є метою аудиторської перевірки й розглядається лише як одна з причин помилок у фінансовій звітності. При аудиті потрібно значну увагу приділяти помилкам, які суттєво впливають на рішення користувачів.

При проведенні аудиту аудитор повинен підготувати відповідну документацію, в якій визначити характер, тимчасові рамки й обсяг аудиторських процедур, їх результати та отримані аудиторські докази. Йому потрібно з'ясувати важливі питання, що виникли в ході аудиту, та сформулювати висновки.

Значну роль в якості засобу контролю за дотриманням режиму економії і одержанням прибутку відіграє планування. Чітке складання аудиторського плану і програми буде запорукою правильного проведення контрольних дій. Аудитор повинен займатись плануванням дуже ретельно та чітко визначитись з виконавцями та експертами, адже кожен з них є фахівцем в окремих галузях.

Науково-обґрунтований аудит витрат виробництва формує інформацію про використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, собівартість виробництва і реалізації, а в підсумку – показники ефективності роботи підприємства. При проведенні аудиторського дослідження важливе значення має правильність відображення в обліку та звітності витрат і встановлення собівартості продукції. При цьому необхідно впевнитися у відсутності типових помилок і порушень. Тестування є одним з головних методичних прийомів аудиту собівартості, який полягає в тому, що аудитор формулює перелік питань для оцінки відповідного об'єкта дослідження та послідовно відповідає на них, виконуючи необхідні аудиторські процедури й отримуючи аудиторські докази.

Контрольно-аудиторські процедури конкретизують застосування методичних прийомів аудиту фінансово-господарської діяльності та забезпечують виявлення конфліктних ситуацій з метою їх своєчасного усунення.

Спосіб дослідження та його масштаб залежать від складності форми й методики обліку, а також від того, якою мірою аудитор може покладатися на дані внутрішнього контролю. Аудитор повинен оцінити вплив змін у законодавстві на організацію і методику обліку, визначити рівень надійності роботи внутрішніх аудиторів. Проведення аудиторських процедур має важливе значення для висловлення незалежної думки про подальшу діяльність підприємства.

Аудиторська документація має містити достатньо повну та детальну інформацію для обґрунтування висновків. Аудитор повинен враховувати не тільки інформацію, що стосується періоду, який перевіряється, але й показники попереднього періоду та відомості про події, що відбулися після завершення звітного періоду. Все це може суттєво вплинути на діяльність або фінансовий стан підприємства.

Документи мають охоплювати найважливіші напрями перевірки й завдання, вирішені аудитором, та давати можливість оцінити фінансову звітність згідно з встановленими критеріями.

У документах мають бути наведені джерела інформації, походження доданих документів та виконані аудитором процедури. Головна мета аудиту фінансової звітності — пере-конати користувачів фінансових звітів у тому, що ці звіти дають достатньо точне уявлення про стан підприємства на певну дату та про те, як його було досягнуто.

Аудитор повинен вийти за межі суто бухгалтерської інформації всередині підприємства, але й також комплексно проаналізувати всю діяльність підприємства. Це пов'язано з тим, що аудитори

певною мірою несуть відповідальність перед третіми особами, які використовують інформацію фінансових звітів. Вони повинні обговорити діяльність підприємства з працівниками, відповідальними за різні ділянки, для правильного розуміння бізнесу клієнта. Ці знання є головними в аудиті. Аудитор може сформулювати обґрунтовану думку тільки тоді, коли він вирішить, чи відповідають звіти реальному стану справ на підприємстві.

Все це покладає на аудитора велику відповідальність і вимагає якісної інформації.

Слід зазначити, що за наслідками проведення аудиту користувач інформації отримує впевненість в тому, що фінансовим звітам можна або не можна довіряти. Користувач хоче бути впевненим у достовірності фінансових звітів, але не можна стовідсотково гарантувати відсутність суттєвих перекозень та помилок в інформації, щодо якої аудитором висловлена думка.

Абсолютна впевненість неможлива тому, що під час проведення процедур перевірки, як правило, використовується вибірковий підхід та існують певні обмеження, які властиві будь-якій системі контролю, а отримані аудитором докази є ймовірніше переконливими, аніж абсолютними.

Аудит фінансової звітності є завданням з надання впевненості.

Для висловлення своєї думки аудитор застосовує професійне судження та професійний скептицизм. Професійне судження ґрунтується на рівні освіти, знаннях та досвіді аудитора. При цьому застосовуються вимоги стандартів аудиту, бухгалтерського обліку та професійної етики. Це сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень. Професійний скептицизм передбачає ретельне вивчення інформації, яка викликає сумнів щодо її достовірності, а також тих операцій, які можуть свідчити про можливе шахрайство. Він означає, що аудитор завжди очікує на виявлення інформації, яка суперечить або ставить під сумнів достовірність документів або тверджень відповідальної сторони. Професійний скептицизм необхідний для зменшення аудиторського ризику.

У разі сумнівів аудитор повинен провести додаткові аудиторські процедури та продовжити дослідження для того, щоб критично оцінити аудиторські докази.

Шляхи вдосконалення аудиту фінансової звітності наведені на рис. 2.

Система контролю якості аудиту фінансової звітності є найактуальнішим завданням сучасного незалежного аудиту в Україні. Вона повинна охоплювати всі сторони процесу аудиту.

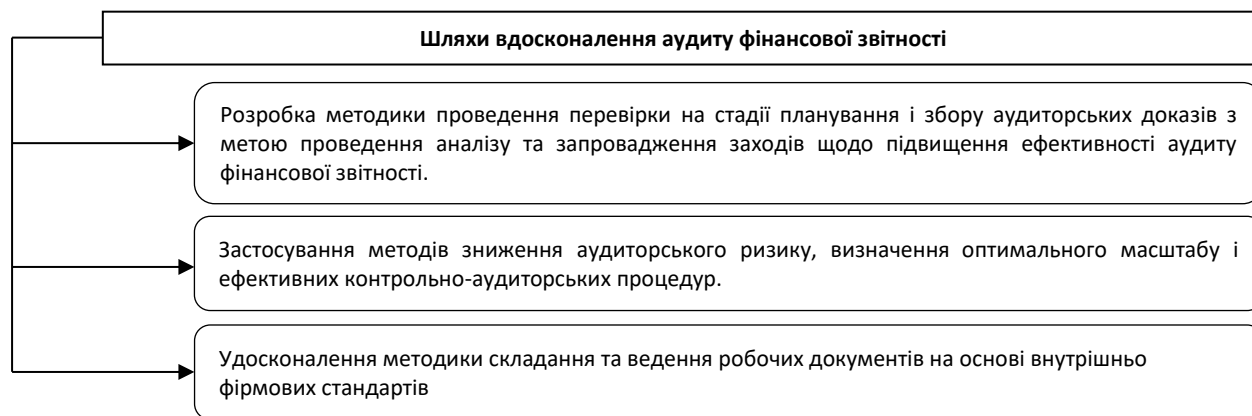


Рисунок 2 – Шляхи удосконалення аудиту фінансової звітності

Джерело: складено авторами на основі [1, 7, 9,10]

Редько О. в своїй монографії зазначає, що якість аудиторських послуг є системним дотриманням вимог чинного законодавства та вимог стандартів аудиту й кодексу професійної етики [9, с. 182].

За три роки з 2015 р. по 2017 р. були здійснені зовнішні перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (табл. 1).

Таблиця 1 Результати зовнішніх перевірок системи контролю якості аудиторських послуг

Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які підлягали перевірці	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік
Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які пройшли перевірку	51	82	76	63
Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які не пройшли перевірку	5	20	21	13
Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які повторно не пройшли перевірку	-	1	2	2
Разом	56	103	99	78

Джерело: [3]

Як свідчать дані табл. 1, за чотири роки 336 суб'єктів аудиторської діяльності були об'єктами перевірки. Для 59 з них результати контролю виявились негативними, а для п'яти – негативними повторно.

За результатами розгляду скарг щодо неналежного виконання професійних обов'язків суб'єктами аудиторської діяльності приймаються відповідні

рішення у вигляді: попередження; призупинення дії сертифіката аудитора; анулювання сертифіката; виключення з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

За наслідками перевірок та скарг, які надійшли до суб'єктів аудиторської діяльності, були застосовані стягнення (табл. 2).

Таблиця 2 Інформація про стягнення, застосовані АПУ до суб'єктів аудиторської діяльності за результатами розгляду скарг, заяв, інформації, звернень

Вид стягнення	Кількість стягнень, застосованих АПУ упродовж 2015 р.	Кількість стягнень, застосованих АПУ упродовж 2016 р.	Кількість стягнень, застосованих АПУ упродовж 2017 р.	Кількість стягнень, застосованих АПУ упродовж 2018 р.
попередження	16	18	20	20
зупинення чинності сертифіката строком на один місяць	2	3	-	-
зупинення чинності сертифіката строком на три місяці	10	6	1	1
зупинення чинності сертифіката строком на шість, сім місяців	4	9	1	1
зупинення чинності сертифіката строком на один рік	1	4	-	-
анулювання сертифікату	4	3	1	-
виключення з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	8	1	3	3
Разом	45	44	26	25

Джерело: [3]

За чотири роки попередження отримали 79 суб'єктів аудиторської діяльності, у 8 – анулювали сертифікати, а 15 були виключені з Реєстру.

Для забезпечення ефективності контролю якості аудиту фінансової звітності в Україні необхідно забезпечити оптимальну комбінацію державного, професійного та економічного механізмів регулювання. Кожна аудиторська фірма має розробити внутрішні програми діяльності, які будуть являти собою опис комплексного підходу до організації технології та методики здійснення аудиту.

Суб'єкти аудиторської діяльності повинні в своїй практиці запроваджувати політику та процедури контролю якості, які необхідні для забезпечення розумної впевненості в дотриманні професійних стандартів при наданні послуг.

У сучасних умовах набуває актуальності подальше впровадження та розвиток інформаційних технологій в різних сферах, у тому числі і в аудиті. Аудит повною мірою повинен використовувати комп'ютерні технології. Їх застосування допоможе в організації контрольних дій, плануванні, аналізі фінансової звітності підприємств, оцінці ефективності та надійності інформаційних систем, а також організації роботи аудиторських фірм у сучасних умовах.

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю також працює в цьому напрямі. Програмою діяльності Органу суспільного нагляду на 2020 рік передбачено здійснення заходів щодо діджиталізації його діяльності.

Протокольним рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю від 31.01.2020 р. № 1/17 затверджено Концепцію створення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Це буде сприяти:

- створенню баз даних;
- аналізу інформації;
- формуванню аналітичних звітів;
- дистанційній комунікації з суб'єктами аудиторської діяльності та іншими стейкхолдерами в електронній формі;
- перевіркам з контролю якості аудиторських послуг, дисциплінарних проваджень;
- взаємодії з кандидатами в аудитори в процесі їх атестації [4].

Висновки. Обов'язковий аудит є публічною послугою, в основі якої лежить суспільний інтерес. Головний результат аудиту – аудиторський звіт, який забезпечує об'єктивною інформацією зацікавлених користувачів.

Для підвищення ефективності проведення аудиту фінансової звітності потрібно вдосконалювати методику складання та ведення робочих документів, а також порядок реалізації результатів аудиту на підставі внутрішньо фірмових стандартів аудиту.

Необхідно звертати увагу на виправлення помилок за результатами аудиту та прийнятих за його наслідками наказів і розпоряджень керівництвом суб'єкта господарювання.

Посилення вимог до аудиторських процедур та аудиторської документації – важливе завдання сьогодення.

При проведенні зовнішніх перевірок систем контролю якості аудиторських фірм забезпечується ефективна взаємодія між суб'єктами, які підлягають обов'язковому аудиту, та аудиторами в напрямі узгодження їх завдань та обов'язків, співпраця з уповноваженими органами, які здійснюють регулювання діяльності таких суб'єктів, з метою забезпечення прозорості договірних взаємовідносин, результатів виконання завдання та запровадження додаткових вимог до них тощо.

Незалежний аудит є стабілізуючим елементом у системі соціально-економічних відносин, що виконує інформаційну та стимулюючу функції. Він дозволяє зменшити інформаційний ризик та сприяє попередженню виникнення конфлікту інтересів або його мінімізації. Аудит зменшує невизначеність, яка притаманна процесам управління та прийняття рішень.

Сьогодні існує досить багато проблем проведення аудиту фінансової звітності. Їх вирішення сприятиме підвищенню ефективності проведення аудиторської перевірки фінансової звітності підприємств та зменшенню аудиторського ризику.

Удосконалення системи зовнішнього контролю якості роботи аудиторів повинне базуватися на вивченні міжнародного досвіду щодо вибору методології забезпечення якості аудиту та дотриманні суб'єктами контролю етичних норм.

Література:

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258 – VIII. *Відомості Верховної Ради України*, 2018, № 9, Ст.50. URL: <https://www.aru.com.ua/audytory/> (дата звернення: 01.02.2020).
2. Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності / *Аудиторська Палата України*. Веб-сайт URL: <https://www.aru.com.ua/audytory/> (дата звернення: 01.02.2020).
3. Звіти АПУ до Кабінету Міністрів України. Узагальнена інформація про стан аудиторської діяльності в Україні у 2013-2018 рр. URL: <https://www.aru.net.ua/zvit-do-kmu> (дата звернення: 02.02.2020).
4. Концепція створення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю / Рішення Ради нагляду за аудиторською діяльністю від 31.01.2020 р. № 1/17. URL: <http://www.apob.org.ua/?p=1782> (дата звернення: 07.02.2020).
5. Адамс Р. Основи аудита. Москва: Юнити, Аудит, 1995. 398с.
6. Баранова А.О. Аудит : навч. посіб. Харків : ХДУХТ, 2017. 246 с.

7. Прохорова Л. І., Юхименко Є. С. Аналіз сучасного стану та проблеми реформування і розвитку аудиторської діяльності в Україні на основі міжнародного досвіду. *Молодий вчений*. 2019. № 7 (70). С. 205-211. DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2019-6-70-40>.
8. Пшенична А. Ж. Аудит : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2018. 320 с.
9. Редько О. Ю. Аудит в Україні. Морфологія: монографія. Київ: ДП «Інформ-аналіт. агенство», 2008. 493 с.
10. Робертсон Дж. Аудит. Москва : КРМО, «Контакт», 1993. 496 с.

References:

1. Verkhovna Rada of Ukraine (2017). About the Audit of Financial Statements and Audit Activities (Act No. 2258-V111). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2258-19> [in Ukrainian].
2. Audit Chamber of Ukraine (2020). The actual list of auditors in Ukraine. Retrieved from: <https://www.apu.com.ua/audytory> [in Ukrainian].
3. Audit Chamber of Ukraine (2020). ACU reports to the Cabinet of Ministers of Ukraine. Summary regarding the current state of audit activities in Ukraine in 2013-2018. Retrieved from: <https://www.apu.net.ua/zvit-do-kmu> [in Ukrainian].
4. Audit Public Oversight Body of Ukraine (2020). Concept of creation of informational and analytical support of Public oversight body related to audit activities (No. 1/17, January 31). Retrieved from <http://www.apob.org.ua/?p=1782> [in Ukrainian].
5. Adams R. (1995) *Osnovy audyta*. Moscow: Yunyty, Audyt [in Russ.].
6. Baranova, A. O. (2017). *Audyt*. Kharkiv: KHDUKHT [in Ukrainian].
7. Prokhorova, L. I. & Yukhymenko, YE. S. (2019). Analysis of the current state and problems of reforming and development auditing in Ukraine based on international experience. *Molodyy vchenyy*, 7 (70), 205-211 [in Ukrainian]. DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2019-6-70-40>.
8. Pshenychna, A. ZH. (2018). *Audyt*. Kyiv: «Tsentr uchbovoyi literatury» [in Ukrainian].
9. Redko, O. Yu. (2008). *Audyt v Ukraini [Audit in Ukraine]*. Kyiv: DP "Inform- analit. ahentstvo" [in Ukrainian].
10. Robertson, Dzh. (1993). *Audyt*. Moscow: KRMO, «Kontakt» [in Russ.].



Ця робота ліцензована Creative Commons Attribution 4.0 International License