



1. The IAASB's Framework: Auditquality. ACCA. 2014. URL: <https://www.accaglobal.com/pk/en/technical-activities/technical-resources-search/2014/march/audit-quality-iaasb-frwk.html>
2. Додаток до міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016–2017 років. Частина III. Київ. 2018. 121с: URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1\\_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf)
3. Міжнародний стандарт контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги»: URL: [https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017\\_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf](https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf)
4. Аналіз типових помилок, які були виявлені під час зовнішніх перевірок системи контролю якості на виконання рішення Ради АПУ від 21.02.2019 р. // Аудиторська палата України. URL: <http://www.apu.com.ua>
5. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 01.07.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
6. Шестерняк М. М. Оцінка стану та тенденцій розвитку надання аудиторських послуг. *Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія*: матеріали міжн. наук.-практ. інтернет-конф. (Тернопіль, 27 грудня 2019 р.). Тернопіль: ТНЕУ, 2019. С. 269-272. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/37172/1/збірник.pdf#page=269>
7. Лучко М.Р. Контроль якості внутрішнього аудиту підприємств в умовах євроінтеграційних процесів. *Бізнес Інформ.* – 2015. – №7. – С. 229–234.

**ЧЕРЕШНЮК О.М.**

кандидат економічних наук, старший викладач

**СИДОРЕНКО І.**

студентка

Західноукраїнський національний університету,  
м. Тернопіль, Україна

## ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ РИНКУ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ В УКРАЇНІ

Сьогодні через кризову ситуацію у вітчизняній економіці більшість українських підприємств опиняються в нестабільності та жорсткому конкурентному середовищі. Ця ситуація вимагає використання фінансових розрахунків та ефективних методів управління вітчизняними підприємствами [3, с. 252]. За таких обставин важливо проводити аудит діяльності, за допомогою якої компанії можуть оцінити своє становище та ситуацію і отримати рекомендації щодо подальших дій.

Аудит є одним із інструментів, який допомагає розвивати міжнародні відносини тому, що забезпечує впевненість у перевіреній фінансовій інформації для користувачів різного рівня (підприємницького, міжнародного і державного). Для більшості українських компаній фінансова звітність, разом із необхідним аудиторським висновком, повинні стати здобутком громадськості, оскільки є нова вимога розкривати звіти для ряду категорій підприємств.



Також сьогодні, поряд із фінансовою звітністю, більшість компаній повинні будуть надати звіт про управління, який відображає стан та перспективи підприємства та розкриває основні ризики та невизначеності щодо його діяльності. Таким чином, за результатами інновацій, ринок повинен отримати більшу прозорість підприємницької діяльності, що підвищить довіру іноземних партнерів та інвесторів до вітчизняних компаній.

Однак перед тим, як розглянути напрямок реформування та розвитку аудиту, представимо деякі дані про стан аудиторської діяльності в Україні, кількість аудиторських фірм та приватних аудиторів в регіонах України, їх послуги.

Порівняльну характеристику аудиторського ринку протягом 2014-2020 років за загальною кількістю суб'єктів аудиторської діяльності представлено на рисунку 1.



Рис. 1. Порівняльна характеристика аудиторського ринку за кількістю суб'єктів аудиторської діяльності у 2014 – 2020 роки

Аналіз даних про суб'єкти аудиторської діяльності подано у таблиці 1.

Таблиця 1

Аналіз даних про суб'єкти аудиторської діяльності протягом 2014 – 2020 років

| Рік  | Кількість суб'єктів аудиторської діяльності | Приріст у порівнянні з попереднім роком | Динаміка приросту з попереднім роком у % | Приріст у порівнянні з 2014 роком |
|------|---|---|--|-----------------------------------|
| 2014 | 1272  | Дані відсутні                           | Дані відсутні                            | Дані відсутні                     |
| 2015 | 1071  | -201                                    | 84,20                                    | -201                              |
| 2016 | 1002  | -69                                     | 93,56                                    | -270                              |
| 2017 | 944   | -58                                     | 94,21                                    | -328                              |
| 2018 | 889   | -55                                     | 94,17                                    | -383                              |
| 2019 | 892   | 3                                       | 100,34                                   | -380                              |
| 2020 | 897   | 5                                       | 100,56                                   | -375                              |

Аналізуючи дані про суб'єкти аудиторської діяльності протягом останніх семи років можна зробити висновки, що кількість аудиторських фірм значно зменшувалась і лише протягом двох останніх років залишається стабільною.

Досліджуючи більш детально динаміку кількості аудиторських фірм бачимо, що різке зменшення кількості відбулося у 2015 році і становило на 201 суб'єкт менше (а саме на 15,8 %). Протягом наступних чотирьох років відбувалось поступове зменшення суб'єктів аудиторської діяльності а саме:



- ✓ в 2016 р. – на 69 (-6,44 %);
- ✓ в 2017 р. – на 58 (-5,79 %);
- ✓ в 2018 р. – на 55 (-5,83 %).

В 2019 і 2020 роках кількість аудиторських фірм залишилась майже незмінно. В 2019 р. їх збільшилось на 3 (+0,34 %), а станом на жовтень 2020 р. на 5 (+0,56 %).

Аналізуючи дані про суб'єкти аудиторської діяльності можна стверджувати, що незважаючи на тенденцію поступового зростання, їх кількість у 2020 р. значно менша від 2014 р. (-375). Це обумовлено відсутністю великого попиту на ринку аудиторських послуг і відповідно скороченням аудиторської діяльності.

Станом на жовтень 2020 р. найбільша кількість аудиторських фірм знаходиться в м. Київ, а загалом в Київській області – 453. У інших областях суб'єктів аудиторської діяльності значно менше, а саме у Харківській обл. – 66, Дніпропетровській і Одеській обл. – по 47, Львівській обл. – 45.

Найменша кількість аудиторських фірм знаходиться у Тернопільській області – 5, Луганській – 6, Чернівецька – 7.

Розвиток ринку аудиторських послуг характеризується значними змінами внаслідок впровадження Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Реалізація цього закону дозволить гармонізувати національне законодавство у сфері аудиту фінансової звітності та аудиторської діяльності із законодавством Європейського Союзу у відповідній галузі, сприятиме розвитку аудиторської діяльності в Україні, а також підвищить інвестиційну привабливість національної економіки. Кількість аудиторських фірм від 2014 року значно зменшилась, а протягом останніх трьох років залишається приблизно незмінною. Аналізуючи географічне розміщення, найбільша концентрація аудиторських фірм спостерігається саме в м. Київ.

#### Список використаних джерел

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VI111. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2258-19>
2. Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Аудиторська палата України. URL: <https://www.apu.com.ua/audytory/>
3. Саченко С. І. Комп'ютеризація аудиту: теорія та практичні рішення. *Інноваційна економіка*, 2015. № 1. С. 250-256

**ЧЕРЕШНЮК О.М.**

кандидат економічних наук, старший викладач

**ЗІНЬКО Д.І.**

студентка

Західноукраїнський національний університету,  
м. Тернопіль, Україна

### УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ТА ЇХ ФОРМУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Грошові потоки є важливою складовою фінансового управління компанією. Низький ступінь ефективності управління грошовими потоками призводить до негативних наслідків, які впливають на фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання. В цьому випадку, компанії потрібно оптимізувати грошові потоки та внести зміни як у загальний процес фінансової політики так і у механізми управління грошовими потоками.