

MODERN TRENDS OF DEVELOPMENT OF AUDIT ACTIVITY IN UKRAINE

N. M. Khomenko, D.E., Prof., Kremenchuk National University

named after Mykhailo Ostrohradskyi

Research methodology. The results are obtained through the use of scientific methods: comparison and synthesis – while determining the major trends of audit activity development in Ukraine; analysis and synthesis – while forming the idea of the dynamics of the main indicators of audit activity in Ukraine; general and special – while identifying the specifics of the audit services market functioning.

Results. On the basis of the analysis of audit services market condition in Ukraine for the 2011–2015 years period, the positive and negative trends in its development are revealed. The former include the increase in the number of orders and the expansion of the range of services provided by audit firms in the conditions of the growth of professional qualifications of their employees. The latter includes the reduction in the number of certified auditors, the increase of the prices for auditing services, the lack of methodic recommendations for the new types of audits implementation and appropriate services provision.

The factors hindering the development of the audit services market in Ukraine are determined, namely the lack of demand for audit services inside the business environment due to the lack of understanding of the purpose of audit as one of the main tools to reduce bankruptcy risk; imperfect structure of the market of audit services both from the side of its participants and by type of service; high level of monopolization, which creates unequal conditions of competition for consumers, pushing most auditors to the preferred provision of advisory services only.

Novelty. Ways of improving the efficiency of functioning of audit activity market in Ukraine are offered through the activation of participation of all its participants in the process of reforming the national system of independent audit on the basis of harmonization with the requirements of the audit system in the EEA.

Practical value. Results of the study can be used in the development of measures aimed at the reformation of audit activity system in Ukraine and at activation of factors increasing the competitiveness of national audit firms.

Keywords: auditing, auditor, audit firm, audit service, the audit service market in Ukraine..

Literature

1. Адамс Р. Основы аудита / Р. Адамс; [пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова]. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 398 с.

Adams R. Osnovy audita [Audit bases] / R. Adams; [per. s angl. pod red. Ya. V. Sokolova]. – М. : Audit, YuNITI, 1995. – 398 P.

2. Давидов Г. М. Сучасні тенденції регулювання аудиторської діяльності в європейському співтоваристві / Г. М. Давидов, Н. С. Шалімова // Вісник Львівської комерційної академії. Серія : Економічна. – 2014. – Вип. 44. – С. 136–143. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_44_29

Davydov H. M. Suchasni tendentsii rehuliuвання audytorskoї diialnosti v yevropeyskomu spivtovarystvi [Modern tendency of regulation audit activity in European so-society] / H. M. Davydov, N. S. Shalimova // Visnyk Lvivskoi komertsyinoi akademii. Serii : Ekonomichna. – 2014. – Vyp. 44. – P. 136–143. – Rezhym dostupu: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_44_29

3. Нестеренко І. Україна: виклики та можливості для розвитку аудиту / І. Нестеренко // Аудитор України. – Київ, 2015. – № 1–2. – С. 12–15.

Nesterenko I. Ukraina: vyklyky ta mozhlyvosti dlia rozvytku audytu [Ukraine: calls and possibility for audit development] / I. Nesterenko // Audytor Ukrainy. – Kyiv, 2015. – № 1–2. – P. 12–15.

4. Петрик О. Новітні вектори розвитку аудиту в Україні: прогнози та перспективи / О. Петрик // Аудитор України. – 2015. – № 3. – С. 8–13.

Petryk O. Novitni vektory rozvytku audytu v Ukraini: prohnozy ta perspektyvy [New vectors audit development in Ukraine: prognosis and perspectives] / O. Petryk // Audytor Ukrainy. – 2015. – № 3. – P. 8–13.

5. Проскура К. Аналіз тенденцій на ринку обов'язкового аудиту емітентів цінних паперів [Електронний ресурс] / К. Проскура, С. Петрик // Аудитор України. – Київ, 2015. – № 9. – С. 26–37. – Режим доступу: http://upaziks.org/files/Auditors_analysis_2015.pdf

Proskura K. Analiz tendentsiy na rynku oboviazkovoho audytu emitentiv tsinnykh paperiv [Tendency analysis on market compulsory securities issuers] [Elektronnyy resurs] / K. Proskura, S. Petryk // Audytor Ukrainy. – Kyiv, 2015. – № 9. – P. 26–37. – Rezhym dostupu: http://upaziks.org/files/Auditors_analysis_2015.pdf

6. Редько О. Консолідація як європейська ідентифікація українського аудиту / О. Редько // Бухгалтерський облік і аудит. – Київ, 2011. – № 8. – С. 45–49.

Redko O. Konsolidatsiia yak evropeyska identyfikatsiia ukrainskoho audytu [Consolidation as Ukrainian audit European identification] / O. Redko // Bukhhalterskyu oblik i auydt. – Kyiv, 2011. – № 8. – P. 45–49.

7. Дорош Н. І. Розвиток аудиторської діяльності в Україні в умовах євроінтеграційних процесів [Електронний ресурс] / Н. І. Дорош // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка, серія «Економіка». – 2015. – Випуск 10 (175). – С. 17–23. – Режим доступу: <http://cyberleninka.ru/article/n/rozvitok-auditorskoyi-diyalnosti-v-ukrayini-v-umovah-evrointegratsiynih-protseviv>

Dorosh N. I. Rozvytok audytorskoi diialnosti v Ukraini v umovakh evrointehratsiynykh protsesiv [Development audit activity in Ukrainian euro-integration processes conditions] [Elektronnyy resurs] / N. I. Dorosh // Visnyk Kyivskoho natsionalnoho universytetu imeni Tarasa Shevchenka, seriia «Ekonomika». – 2015. – Vypusk 10 (175). – P. 17–23. – Rezhym dostupu: <http://cyberleninka.ru/article/n/rozvitok-auditorskoyi-diyalnosti-v-ukrayini-v-umovah-evrointegratsiynih-protseviv>

8. Касич А. О. Розвиток ринку аудиторських послуг в Україні / А. О. Касич, І. М. Гноева // Облік і фінанси АПК. – 2011. – № 1. – С. 76–80.

Kasych A. O. Rozvytok rynku auytorskykh posluh v Ukraini [Development audit services market in Ukraine] / A. O. Kasych, I. M. Hnoeva // Oblik i finansy APK. – 2011. – № 1. – P. 76–80.

9. Касич А. О. Дью Дилидженс як ключовий інструмент аналізу доцільності інвестування [Електронний ресурс] / А. О. Касич, Я. Ю. Яковенко // Облік і фінанси. – 2015. – № 4. – С. 92–97. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2015_4_16

Kasych A. O. Dyu Dylidzhens yak kliuchovyy instrument analizu dotsilnosti investuvannia [Dyu Dylidzhens as spring instrument of analyses advisable investment] [Elektronnyy resurs] / A. O. Kasych, Ya. Yu. Yakovenko // Oblik i finansy. – 2015. – № 4. – P. 92–97. – Rezhym dostupu: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2015_4_16

10. Узагальнена інформація про стан аудиторської діяльності в Україні // Сайт АПУ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/informatsiya-pro-stan-auditorskoi-diyalnosti-v-ukrajini>

Uzahalnena informatsiia pro stan auytorskoi diialnosti v Ukraini [Summarizing information about condition audit activity in Ukraine] // Sayt APU [Elektronnyy resurs] – Rezhym dostupu: <http://www.apu.com.ua/informatsiya-pro-stan-auditorskoi-diyalnosti-v-ukrajini>

11. Ботьботенко І. В. Сучасний стан та тенденції розвитку професійного незалежного аудиту в Україні [Електронний ресурс] / І. В. Ботьботенко // Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. – 2015. – Т.20., Вип.6 – С. 247–251. – Режим доступу: http://www.visnyk-onu.od.ua/journal/2015_20_6/56.pdf

Bolbotenko I. V. Suchasnyy stan ta tendentsii rozvytku profesiynoho nezalezhnogo audytu v Ukraini [Modern condition and tendency of development professional independent audit in Ukraine] [Elektronnyy resurs] / I. V. Bolbotenko // Visnyk ONU imeni I. I. Mechnykova. – 2015. – Т. 20., Вур. 6 – Р. 247–251. – Rezhym dostupu: http://www.visnyk-onu.od.ua/journal/2015_20_6/56.pdf

12. Кулик Р. Р. Проблемні питання формування концепції аудиту і розширення ринку аудиторських послуг [Електронний ресурс] / Р. Р. Кулик // Вісник Львівської комерційної академії. – 2011. – Т.36 – С. 196–204. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Vlca_ekon/2011_36/45.pdf

Kulyk R. R. Problemni pytannia formuvannia kontseptsii audytu i rozshyrennia rynku audytorskykh posluh [Problem tasks formation audit conception and market extension audit services] [Elektronnyy resurs] / R. R. Kulyk // Visnyk Lvivskoi komertsyi noi akademii. – 2011. – Т.36 – Р. 196–204. – Rezhym dostupu: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Vlca_ekon/2011_36/45.pdf