

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-77-77>

УДК 657.6

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ АУДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ «ВЕЛИКОЇ ЧЕТВІРКИ» НА УКРАЇНСЬКОМУ РИНКУ

ANALYSIS OF THE FINANCIAL PERFORMANCE OF “BIG FOUR” AUDIT FIRMS ON THE UKRAINIAN MARKET

Бондаренко Лідія Петрівнакандидат економічних наук, доцент,
Національний університет «Львівська політехніка»
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3313-3569>**Коломієць Володимир Ігорович**магістр,
Національний університет «Львівська політехніка»
ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-5174-7481>**Bondarenko Lidiia, Kolomiets Volodymyr**
Lviv Polytechnic National University

У статті досліджено структуру ринку аудиторських послуг в Україні, особливу увагу приділено діяльності компаній «Великої четвірки». Проаналізовано доходи та прибутковість основних гравців за 2020–2024 роки з акцентом на сегмент обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес. Визначено вплив макроекономічних факторів на фінансові результати та підкреслено значення спеціалізації, цифровізації та відповідності міжнародним стандартам як чинників, що підтримують конкурентоспроможність аудиторських компаній на українському ринку. Стаття також окреслює особливості доходності окремих учасників ринку та тенденції їх адаптації до економічної нестабільності. Сформульовано висновки щодо можливих напрямів підвищення ефективності аудиторської діяльності в Україні у перспективі.

Ключові слова: аудит, консалтинг, ефективність діяльності, ринок аудиторських послуг України.

This article examines the structure of the audit services market in Ukraine, with a focus on the financial performance of Big Four firms during a period of economic and geopolitical challenges. The study analyzes income distribution and profitability trends from 2020 to 2024, particularly in the segment of statutory audits for public interest entities. Drawing on official oversight reports and transparency disclosures, the research highlights key differences in revenue structure, market share, and financial results among Deloitte, EY, KPMG, and PwC. The article emphasizes the impact of macroeconomic instability, inflation, and declining demand for non-audit services on the financial performance of audit firms, which have increasingly relied on statutory audit engagements as a stable source of revenue. The analysis reveals that while PwC remains the overall market leader by total income, KPMG leads in revenue from statutory audits of PIEs, indicating distinct strategic approaches. EY demonstrates resilience through stable market share and improved profitability, despite broader market challenges. The study shows that average net profit margins declined significantly in crisis periods but stabilized in 2023–2024, reflecting gradual adaptation. The article discusses future growth drivers, including inflationary pressures, wage increases, and the need to adjust pricing strategies accordingly. It also identifies specialization, operational efficiency, and diversification of service portfolios as important factors influencing performance. The findings suggest that further digitalization of audit processes, integration of ESG principles, and enhanced compliance with international standards will be critical for sustaining competitiveness and building client trust. The article concludes that the audit profession plays a crucial role in supporting transparency, market discipline, and financial stability, and will remain essential for Ukraine's post-crisis economic recovery. These results offer valuable insights for both practitioners and policymakers seeking to strengthen the audit sector's resilience and effectiveness in a dynamic and uncertain environment.

Keywords: audit, consulting, performance efficiency, Ukrainian audit services market.



Постановка проблеми. Актуальність обраної теми зумовлена зростанням ролі достовірної фінансової інформації в умовах економічної нестабільності та невизначеності зовнішнього середовища. У сучасних умовах української економіки спостерігаються серйозні макроекономічні виклики: високі темпи інфляції, підвищена облікова ставка НБУ, нестабільність торговельної політики (зокрема з боку США та ЄС), а також обмежена доступність кредитних ресурсів. У таких умовах користувачі фінансової звітності: власники, інвестори, кредитори приділяють особливу увагу допущенню безперервності діяльності підприємств, що підтверджується в аудиторському звіті. Аудиторський висновок як результат фінансового аудиту надає користувачам упевненість у достовірності поданої інформації, особливо щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання аудиту фінансової інформації, відповідного інформаційно-аналітичного забезпечення та необхідності аудиту з метою сталого розвитку у своїх працях розкривали зокрема Шерстюк О. Л., Мних Є. В., Петрик О. А. [8; 9; 13].

Аналізом тенденцій, проблем та викликів на ринку аудиторських послуг в Україні за останні 5 років займалися чимало вітчизняних науковців. До уваги припали роботи Бондаренко Н. [1], Будько О. В., Лола В. О. [2], Левицька С., Першко Л., Акімова Л., Акімів О., Гавриленко К., Кучеровський О. [5], Ткаченко О. С., Роздайбіда Н. В. [12], Василюк М. М., Кузьмін Т. Л., Базюк Л. П. [3; 4], Мелень О. [7], Рябчук О. Мосійчук Є. [11], Овчарова Н., Горбань П. [10].

Виділення невирішених частин загальної проблеми. Проте у вітчизняних працях бракує досліджень, що комплексно висвіт-

люють та оцінюють ефективність діяльності найбільших аудиторських компаній України. Не закритими залишаються прогалини в аналізованні фінансових результатів аудиторських компаній з урахуванням особливостей українського ринку та поточної макроекономічної нестабільності.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є аналіз ефективності діяльності аудит-консалтингової компанії на прикладі компаній "Великої четвірки" в Україні та розробка практичних пропозицій щодо їх вдосконалення в умовах динамічного зовнішнього середовища.

Виклад основного матеріалу дослідження. Усі підприємства, які надають аудиторські послуги, зобов'язані бути включеними до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (САД), що ведеться Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД). Згідно зі статтею 18 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ОСНАД щорічно оприлюднює офіційний звіт про стан аудиторської діяльності [14].

Звіт включає у себе зокрема розподіл 667 суб'єктів аудиторської діяльності, що сукупно надали аудиторських та неаудиторських послуг на суму 4,16 млрд грн., за категоріями клієнтів (див. табл. 1) за період 1 липня 2023 року по 30 червня 2024 року.

У сегменті обов'язкового аудиту фінансової звітності ПСІ 69 САД склали 1434 аудиторські звіти із загальною сумою винагороди близько 1026 млн грн. (решта 487 млн. грн. – доходи від неаудиторських послуг). За звітний період у сегменті ринку обов'язкового аудиту фінансової звітності (фінансової інформації) ПСІ вартість послуг, наданих «великою четвіркою» (Deloitte, EY, KPMG та PwC), склала майже 597 млн. грн. або 58,0% від загальної вартості послуг з обов'язкового аудиту ПСІ

Таблиця 1

Розподіл доходів САД за категоріями клієнтів у 2024 році

Категорія клієнтів	Сума доходу, млн грн	Частка від загальної суми, %
Підприємства, що становлять суспільний інтерес (ПСІ)	1 513	36,4
Малі та мікропідприємства	919	22,1
Інші утворення	905	21,8
Середні підприємства	824	19,8
Разом	4 161	100,0

Джерело: сформовано на основі [14]

(див. табл. 2). У той же час частка «Великої четвірки» у загальній кількості складених аудиторських звітів – 17,9%. У 2024 році компанії «Великої четвірки»: PwC, Deloitte, KPMG та EY – отримали сукупний чистий дохід у розмірі 1 886 млн. грн., що є найбільшим обсягом за період 2020–2024 рр.

Найбільшу частку в цьому обсязі зайняла компанія PwC – 624 млн. грн., або 33% доходу всієї четвірки. Її домінування спостерігається не лише у 2024 році, але й у попередні два роки. Другою за обсягом доходу у 2024 році є компанія Deloitte – 468 млн. грн. (25%), далі йде KPMG – 398 млн. грн. (21%) та EY – 396 млн. грн. (21%), що займала другу позицію у 2020 та 2023 роках.

У сегменті обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес (ПСІ), структура дещо змінюється. Тут лідером стає компанія KPMG із доходом 188 млн. грн., що становить 31% від загального обсягу доходів «четвірки» у цьому сегменті. Слідом розміщується PwC – 154 млн. грн. (26%), EY – 143 млн. грн. (24%) та Deloitte – 111 млн. грн. (19%). Ці дані демонструють, що незважаючи на друге місце Deloitte у загальному доході, в сегменті аудиту ПСІ її позиції є слабшими, водночас позиції EY у аудиті ПСІ сильнішими.

У цілому можна зробити висновок про досить збалансовану присутність усіх чотирьох компаній на ринку. Хоча у загальному доході PwC демонструє лідерство, в аудиті ПСІ лідирує KPMG, EY та Deloitte також займають сильні позиції. Такий розподіл свідчить про відсутність домінування одного гравця на ринку, а також про різні акценти у стратегіях розвитку кожної з компаній. Отже, хоча EY не є лідером за доходами, фірма стабільно утримує помітну частку загального ринку аудиту і

ринку аудиту ПСІ. Стабільні доходи та впевнена третя позиція свідчать про її конкурентоспроможність на ринку аудиту в Україні.

Фінансовий аудит та консалтинг тісно пов'язані з економічною активністю бізнесу. Стагнація економіки негативно впливає на кількість підприємств, що мають потребу проходити процедуру аудиту, зокрема тих, що мають суспільний інтерес. Проведення аудиту, особливо компаніями "Великої четвірки", може бути обов'язковим при виході на біржу або залученні фінансування від міжнародних донорів. Проте кількість таких підприємств обмежена та зменшується. Частина клієнтів – це дочірні компанії транснаціональних корпорацій, оскільки договори аудиту з материнськими компаніями охоплюють всі юрисдикції їх діяльності.

Кризові явища в економіці далися взнаки з 2020 року (пандемія COVID-19), а з 2022 року через повномасштабне вторгнення РФ. Це суттєво вплинуло на економіку та як наслідок – фінансові результати аудиторських компаній в Україні. Чистий дохід компаній напряму залежить від макроекономічної ситуації, що видно зі звітів про фінансові результати за 2020–2024 роки.

Огляд основних показників фінансової звітності компаній "Великої четвірки" [16–19] демонструє ефективність управління та вказує, що недосягнення нормативних рівнів зумовлене насамперед макроекономічними чинниками.

Насамперед означимо, що наявність прибутку є не менш важливою, аніж наявність доходів. З огляду на це проведемо огляд прибутковості компаній-аудиторів (табл. 3) за 2020–2024 роки та розрахуємо середній відсоток чистої маржі (частка чистого прибутку у чистому доході).

Таблиця 2

**Чистий дохід компаній «Великої четвірки» в Україні за 2020–2024 рр.,
доходи компаній від аудиту ПСІ та частка ринку ПСІ**

Компанія	2022 р. млн. грн.	2023 р. млн. грн.	2024 р. млн. грн.	Частка від сукупних доходів у 2024 р., %	Доходи ПСІ, 2024р., млн. грн.	Частка від сукупних доходів ПСІ 2024р., %
EY	346	424	396	21%	143	24%
Deloitte	295	381	468	25%	111	19%
KPMG	227	352	398	21%	188	31%
PWC	399	538	624	33%	154	26%
Разом	1 267	1 695	1 886	100%	597	100%

Джерело: сформовано на основі [15–24]

Таблиця 3

Чиста маржа аудиторських компаній «Великої четвірки» у 2020–2024 рр.

Аудитор/рік	2020 р.	2021 р.	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Середня прибутковість
EY	1.44%	1.88%	2.00%	1.70%	3.02%	2.01%
Deloitte	7.55%	10.92%	5.02%	0.46%	3.70%	5.53%
kpmg	1.86%	4.74%	0.70%	3.70%	4.33%	3.07%
pwc	12.89%	5.54%	0.83%	3.67%	-0.25%	4.54%
Середня прибутковість	5.94%	5.77%	2.14%	2.38%	2.70%	x

Джерело: сформовано на основі [15–19]

З даних таблиці бачимо значне зниження прибутковості усіх компаній четвірки у 2022 році, спричинене економічним спадом, що став наслідком повномасштабного вторгнення РФ. Зниження 2020–2021 років із 5.94% до 5.77% відображає коливання ринку за стабільних економічних умов, що можемо прослідкувати у розрізі окремих компаній. Можемо відмітити зростання прибутковості Deloitte із 7.55% до 10.92% у 2020–2021 рр., а також падіння прибутковості PWC із 12.89% до 5.54%. У 2023–2024 рр. видно стабілізацію і поступове відновлення прибутковості на ринку. Найкращий результат у 2024 році показав KMMG – 4.33%, а найкращий середній результат за 5 років продемонстрував Deloitte – 5.53%. Зростання ж прибутковості EY у 2023–2024 роках від 1.7% до 3.02% свідчить про реалістичність зростання прибутковості на 0.98% у 2025 році.

Втім, для розрахунку чистого доходу та подальшого аналізу джерел його зростання, доцільно також розглянути (табл. 4) показники чистого прибутку (збитку) компаній «Великої четвірки» з метою визначення бажаного розміру прибутку в 2025 році.

Компанія EY демонструвала стабільне зростання прибутку протягом усього аналізованого періоду: від 4 694 тис. грн у 2020 році до 11 981 тис. грн у 2024 році. Середнє значення прибутку за п'ятирічний період становить 7 692 тис. грн.

На відміну від EY, фінансові показники Deloitte характеризуються значною волатильністю. Після пікових значень у 2020–2021 роках (29 464 тис. грн. та 42 526 тис. грн. відповідно), компанія зазнала різкого падіння прибутковості у 2022–2023 роках. Лише у 2024 році було зафіксовано часткове відновлення до 17 285 тис. грн. Попри нестабільність, середній показник прибутку залишається досить високим – 21 171 тис. грн.

Фінансова динаміка KPMG демонструє помірні коливання з поступовим зростанням у 2023–2024 роках. Прибуток компанії збільшився з 3 748 тис. грн. у 2020 році до 17 238 тис. грн. у 2024 році, що свідчить про позитивну динаміку. Середнє значення прибутку становить 9 633 тис. грн.

Компанія PwC зазнала найсуттєвішого зниження фінансових результатів. Після високого рівня прибутковості у 2020 році

Таблиця 4

Чистий прибуток (збиток) аудиторських компаній «Великої четвірки» у 2020–2024 рр.

Аудитор/рік	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.	2023 р., тис. грн.	2024 р., тис. грн.	Середнє значення прибутку, тис. грн.
EY	4,694	7,657	6,944	7,185	11,981	7,692
Deloitte	29,464	42,526	14,808	1,770	17,285	21,171
kpmg	3,748	12,582	1,585	13,014	17,238	9,633
pwc	44,317	19,915	2,745	17,465	(1,448)	16,599
Середнє значення прибутку, тис. грн.	20,556	20,670	6,521	9,859	11,264	13,774

Джерело: сформовано на основі [15–19]

(44 317 тис. грн.), у 2024 році зафіксовано від'ємне значення -1 448 тис. грн. Середнє значення прибутку за період становить 16 599 тис. грн. Така динаміка вказує на серйозні управлінські або ринкові проблеми, що потребують окремого детального вивчення.

Середні ж значення прибутку по компаніях четвірки у 2020-2021 роках залишалися відносно стабільними (понад 20 тис. грн.), однак у 2022 році відбулося різке скорочення – до 6 521 тис. грн. У 2023–2024 роках спостерігається поступове відновлення середнього прибутку до 11 264 тис. грн.

На основі проведеного аналізу встановлено, що найбільш стабільну фінансову позицію впродовж аналізованого періоду демонструвала компанія EY. Deloitte та KPMG характеризуються високим потенціалом для зростання за умови стабілізації ринкової ситуації. Натомість PwC потребує ретельної ревізії фінансової стратегії через поглиблення негативної динаміки показників прибутковості.

З огляду на вищезазначене, можемо визначити бенчмарк-показник для чистого прибутку ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» у розмірі 17 000 тис. грн., що відповідало би найкращим фінансовим результатам конкурентів за 2023–2024 роки. Відповідно розмір бажаного чистого доходу за очікуваного чистого прибутку у розмірі 17 000 тис. грн. та чистої маржі у 4% становитиме 425 000 тис. грн, що на 7% (28.723 тис. грн.) перевищує показник 2024 року – 396 277 тис. грн.

Розглянемо складові чистого доходу ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

за 2020-2024 роки згідно звітів про прозорість, що публікуються компанією на щорічній основі відповідно до вимог чинного законодавства, та проаналізуємо можливі драйвери зростання для 2025 року (табл. 5).

З таблиці бачимо, що основний фактор, що спричинив падіння це обсяг наданих неаудиторських послуг іншим юридичним особам, схожа динаміка прослідковується на ринку в цілому, оскільки знижується попит на такі послуги. Однак, з огляду на певну стагнацію порівняно із зростаннями доходів від послуг, зосередимось на тій частині послуг, що гарантує наявність попиту: обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес.

З даних звітів про прозорість компаній-аудиторів за 2020–2024 роки було розраховано середній дохід від ПСІ, що проходили аудит у відповідному звітному році. Показник розраховано діленням доходу обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес на кількість ПСІ, що зазначались у відповідному додатку звіту про прозорість за рік. Відповідно до закону, аудиторська фірма зобов'язана розкривати вичерпний перелік своїх клієнтів-ПСІ.

Середній дохід від одного ПСІ клієнта у 2024 році найвищий у Deloitte – 3 711 тис. грн., а у попередні періоди (2020–2023 рр.) першість у вартості послуг утримував EY., середні темпи зростання доходу від одного клієнта на ринку згідно розрахунків на основі даних Звітів про прозорість Великої Четвірки за останні 5 років становив 15%, а зростання

Таблиця 5

Доходи та винагороди ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» за 2020–2024 рр.

Послуга	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.	2023 р., тис. грн.	2024 р., тис. грн.
Обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес	96,477	123,266	104,109	126,228	143,397
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	23,098	31,302	26,188	28,853	31,944
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	22,881	840	2,368	23,092	39,133
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	72,482	80,768	67,722	132,237	51,993
Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд, та ін.) та супутні послуги	111,145	170,827	146,104	113,208	129,810
Всього доходи ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»	326,083	407,003	346,491	423,618	396,277

Джерело: сформовано на основі [15]

Таблиця 6

Середній дохід від одного клієнта ПСІ серед компаній «Великої четвірки» у 2020–2024 рр.

Аудиторірік	2020 р., тис. грн.	2021 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.	2023 р., тис. грн.	2024 р., тис. грн.	Середній дохід від одного клієнта
EY	2,952	2,867	3,062	3,412	3,677	3,194
Deloitte	2,063	1,594	1,313	3,090	3,711	2,354
kpmg	1,411	1,751	2,190	2,573	3,684	2,322
pwc	1,823	1,715	2,472	2,987	3,084	2,416
Середній дохід від одного клієнта	2,062	1,982	2,259	3,016	3,539	2,572

Джерело: сформовано на основі [15–19]

цього показника у EY – 8% у 2024 році та 6% у середньому за 5 років.

Згідно даних НБУ, у липні 2025 року інфляція трохи сповільнилася (порівнюючи з травнем 2025 року) до 14.1% у річному вимірі, згідно очікувань регулятора її темпи надалі будуть знижуватися до кінця 2025 року, однак у будь-якому випадку вже наявне зростання цін та очікуване зростання цін, буде додатковим фактором тиску на ринку праці, щодо підняття заробітних плат працівників. Це також є досить серйозним аргументом задля підняття вартості послуг.

Висновки. Аудит-консалтингові компанії в Україні відіграють ключову роль у забезпеченні прозорості бізнес-процесів, підвищенні фінансової дисципліни та адаптації підприємств до вимог міжнародного середовища.

Попри виклики, спричинені економічною нестабільністю, зростанням витрат і сезонністю попиту, провідні учасники ринку зберігають конкурентоспроможність завдяки спеціалізації на аудиті підприємств суспільного інтересу, цифровізації послуг та розширенню консалтингового напрямку.

Майбутнє галузі залежатиме від здатності компаній адаптуватися до нових регуляторних вимог, посилення антикризового менеджменту та впровадження інновацій. Очікується, що подальше впровадження ESG-стандартів, автоматизація аудиторських процедур та зміцнення довіри до фінансової звітності сприятимуть підвищенню ефективності роботи аудит-консалтингових компаній та розширенню їхньої ролі у післявоєнному відновленні економіки України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

- Бондаренко Н., Федорко В. Місце та роль аудиту фінансової звітності в діяльності підприємства. *Галицький економічний вісник*. 2023. № 5. С. 50–59.
- Будько О. В., Лола В. О. Процедури отримання та оцінки аудиторських доказів. *Економічний вісник Дніпровського технічного державного університету*. 2022. № 1(4). С. 88–94.
- Василюк М. М., Кузьмін Т. Л., Базюк Л. П. Аудиторські свідчення та методичний інструментарій аудиту поточних зобов'язань. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2025. № 16. URL: <http://dees.iei.od.ua/index.php/journal/article/view/592> (дата звернення 26.08.2025).
- Василюк М. М., Кузьмін Т. Л., Дмитрів М. В. Організація обліку та контролю фінансових результатів як складова системи управління підприємством. *Економіка та суспільство*. 2024. № 68. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5044> (дата звернення 26.08.2025).
- Levytska, S., Pershko, L., Akimova, L., Akimov, O., Havrilenko, K., & Kucheroyskii. A risk-oriented approach in the system of internal auditing of the subjects of financial monitoring. *International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting*, 2022. 14(2). 194–206.
- Матківська Т. Я., Бондаренко О. М. Аудит грошових коштів: організація проведення, проблеми та вдосконалення. *Економіка, фінанси, право*. 2020. № 4. С. 6–10.
- Мельник О. Роль і місце аудиту в системі державного фінансового контролю. *Сталий розвиток економіки*. 2025. № 52. URL: <https://economdevelopment.in.ua/index.php/journal/article/view/1193> (дата звернення 26.08.2025).
- Мних Є. В., Бардаш С. В., Назарова К. О., Шерстюк О. Л., Белякова В. П., Міняйло В. П. *Фінансовий аудит: інформаційно-аналітичне забезпечення: монографія*. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т. 2015. 416 с.

9. Петрик О. А., Гойло Н. В., Матієнко-Зубенко І. І., Мариніч І. О., Слободяник Ю. Б. Аудит в умовах сталого розвитку: колективна монографія. К. : КНЕУ, 2021. 231 с.
10. Овчарова Н., Горбань П. Внутрішній аудит доходів підприємства: організаційно-методичні засади. *Економіка та суспільство*. 2022. № 43. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1704> (дата звернення 26.08.2025).
11. Рябчук О., Мосійчук Є. Аудит фінансової стійкості підприємств в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*. 2025. № 73. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5791> (дата звернення 26.08.2025).
12. Ткаченко О. С., Роздайбіда Н. В. Вивчення внутрішнього аудиту на нефінансових підприємствах. *Бізнес інформ*. 2023. № 9. С. 191–196.
13. Шерстюк О. Л. Аудит фінансової інформації: монографія. К.: Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки", 2017. 506 с.
14. Звіт про стан аудиторської діяльності в Україні: 01 липня 2023 року – 30 червня 2024 року. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. URL: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/12/Звіт-про-стан-ринку-2024.pdf> (дата звернення 26.08.2025).
15. Фінансова звітність ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги». Clarity Project. URL: <https://clarity-project.info/edr/33306921/finances> (дата звернення 26.08.2025).
16. Фінансова звітність ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Clarity Project. URL: <https://clarity-project.info/edr/25642478/finances> (дата звернення 26.08.2025).
17. Фінансова звітність ПРАТ «КПМГ Аудит». Clarity Project. URL: <https://clarity-project.info/edr/31032100/finances> (дата звернення 26.08.2025).
18. Фінансова звітність ТОВ «Прайсвогтерхаускуперс Ешуренс». Clarity Project. URL: <https://clarity-project.info/edr/38453894/finances> (дата звернення 26.08.2025).
19. Фінансова звітність ТОВ АФ «Прайсвогтерхаускуперс (Аудит)». Clarity Project. URL: <https://clarity-project.info/edr/21603903> (дата звернення 26.08.2025).
20. Звіт про прозорість «ЕУ Україна». Офіційний сайт ЕУ Україна. URL: <https://www.ey.com/content/dam/ey-unified-site/ey-com/uk-ua/campaigns/documents/ey-ukraine-transparency-report-2024.pdf> (дата звернення 26.08.2025).
21. Звіт про прозорість ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Офіційний сайт Делойт енд Туш ЮСК. URL: <https://www.deloitte.com/content/dam/assets-zone2/ua/uk/docs/about/2025-звіт-про-прозорість-за-2024-рік-Делойт-енд-Туш-ЮСК.pdf> (дата звернення 26.08.2025).
22. Звіт про прозорість «KPMG». Офіційний сайт KPMG. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2025/04/transparency-report-ua-2024.pdf> (дата звернення 26.08.2025).
23. Звіт про прозорість ТОВ АФ «Прайсвогтерхаускуперс (Аудит)». Офіційний сайт PwC. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/about/pwc-audit-transparency-report-2024.pdf> (дата звернення 26.08.2025).
24. Звіт про прозорість ТОВ АФ «Прайсвогтерхаускуперс Ешуренс». Офіційний сайт PwC. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/about/pwc-assurance-transparency-report-2024.pdf> (дата звернення 26.08.2025).

REFERENCES:

1. Bondarenko, N., & Fedorko, V. (2023). Misce ta rol audytu finansovoi zvitnosti v dijalnosti pidpryemstv [The place and role of financial reporting audit in enterprise activities]. *Galyckyj ekonomichnyj visnyk – Galician Economic Journal*, vol. 5, pp. 50–56.
2. Budko, O. V., & Lola, V. O. (2022). Procedury otrymannia ta ocinky audytorskykh dokaziv [Procedures for obtaining and evaluating audit evidence]. *Ekonomichnyj visnyk Dniprovskoho technichnoho derzhavnoho universytetu – Economic Bulletin of Dnipro State Technical University*, vol. (1)4, pp. 88–94.
3. Vasyliuk, M. M., Kuzmin, T. L., & Bazyuk, L. P. (2025). Audytorski svidchenia ta metodychnyj istrumentarij audytu potochnyh zobovjazan [Auditors' evidence and methodological tools of auditing current liabilities]. *Cyfrova ekonomika ta ekonomichna bezpeka – Digital Economy and Economic Security*, vol. 16. Available at: <http://dees.iei.od.ua/index.php/journal/article/view/592> (accessed August 26, 2025).
4. Vasylyuk, M. M., Kuzmin, T. L., & Dmytriv, M. V. (2024). Orhanizacija obliku ta kontroliu finansovykh rezultativ yak skladova systemy upravlinnia pidpryemstvom [Organization of accounting and control of financial results as a component of the enterprise management system]. *Ekonomika i suspilstvo – Economy and society*, vol. 68. Available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5044> (accessed August 26, 2025).
5. Levytska, S., Pershko, L., Akimova, L., Akimov, O., Havrilenko, K., & Kucherovskii, O. (2022). A risk-oriented approach in the system of internal auditing of the subjects of financial monitoring. *International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting*, vol. 14(2), pp. 194–206.

6. Matkivska, T. Ya., & Bondarenko, O. M. (2020). Audyt hroshovyh koshtiv: orhanizacija provedenia, problemy ta vdoskonaleniia [Audit of cash assets: organization, problems and improvement]. *Ekonomika, financy, pravo – Economics. Finances. Law*, vol. 4, pp. 6–10.
7. Melen, O. (2025). Rol i misce audytu v systemi derzhavnogo finansovoho kontroliu [The role and place of audit in the system of state financial control]. *Stalyj rozvytok ekonomiky – Sustainable Economic Development*, vol. 52. Available at: <https://economdevelopment.in.ua/index.php/journal/article/view/1193> (accessed August 26, 2025).
8. Mnykh, Y. V., Bardash, S. V., Nazarova, K. O., Sherstiuk, O. L., Beliakova, V. P., & Miniaylo, V. P. (2015). *Ginansovyy audyt: informacijno-analitychne zabezpechennia: monohrafiya* [Financial audit: information and analytical support: monograph]. Kyiv: Kyiv National University of Trade and Economics, 416 p.
9. Petryk, O. A., Hoilo, N. V., Matienko-Zubenko, I. I., Marynich, I. O., & Slobodyanyk, Y. B. (2021). *Audyt v umovah staloho rozvytku: kolektyvna monohrafiya* [Audit in the context of sustainable development: collective monograph]. Kyiv: KNEU, 231 p.
10. Ovcharova, N., & Horban, P. (2022). Vnutrishnij audyt dohodiv pidpryjemstva: prhanizacijno metodychni zasady [Internal audit of enterprise revenues: organizational and methodological principles]. *Ekonomika i suspilstvo – Economy and society*, vol. 43. Available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1704> (accessed August 26, 2025).
11. Riabchuk, O., & Mosiichuk, Y. (2025). Audyt finansovoi stijkosti pidpryjemstv v umovah voenoho stanu [Audit of enterprises' financial stability under martial law conditions]. *Ekonomika i suspilstvo – Economy and society*, vol. 73. Available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5791> (accessed August 26, 2025).
12. Tkachenko, O. S., & Rozdaybida, N. V. (2023). Vyvchenia vnutrihnogo audytu ta nefinansovyh pidpryemstv [Studying the internal audit at non-financial enterprises]. *Business inform*, vol. 9, pp. 191–196.
13. Sherstiuk, O. L. (2017). *Audyt finansovoi informacii: monohrafiya* [Audit of financial information: monograph]. Kyiv: National Scientific Center "Institute of Agrarian Economics", 506 p.
14. Zvit pro stan audytorskoii diyalnosti v Ukraini: 01 lypnia 2023 roky – 30 chervnia 2024 roku. Prgan suspilnoho nahliadu za audytorskou dijalnistu [Report on the Status of Auditing Activities in Ukraine: July 1, 2023 – June 30, 2024. Public Oversight Body for Auditing Activities]. Available at: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/12/Zvit-pro-stand-rinky-2024.pdf> (accessed August 26, 2025).
15. Finansova zvitnist "Ernst & Young Audit Services" LLC. Clarity Project [Financial statement of "Ernst & Young Audit Services" LLC. Clarity Project]. Available at: <https://clarity-project.info/edr/33306921/finances> (accessed August 26, 2025).
16. Finansova zvitnist "Deloitte & Touche USC" LLC. Clarity Project [Financial statement of "Deloitte & Touche USC" LLC. Clarity Project]. Available at: <https://clarity-project.info/edr/25642478/finances> (accessed August 26, 2025).
17. Finansova zvitnist "KPMG Audit" PRJSC. Clarity Project [Financial statement of "KPMG Audit" PRJSC. Clarity Project]. Available at: <https://clarity-project.info/edr/31032100/finances> (accessed August 26, 2025).
18. Finansova zvitnist "PricewaterhouseCoopers Assurance" LLC. Clarity Project [Financial statement of "PricewaterhouseCoopers Assurance" LLC. Clarity Project]. Available at: <https://clarity-project.info/edr/38453894/finances> (accessed August 15, 2025).
19. Finansova zvitnist "PricewaterhouseCoopers (Audit)" LLC. Clarity Project [Financial statement of "PricewaterhouseCoopers (Audit)" LLC. Clarity Project]. Available at: <https://clarity-project.info/edr/21603903> (accessed August 26, 2025).
20. Zvit pro prozorist "Ernst & Young Audit Services" LLC. Oficijny vebсайт EY Ukraina [Transparency Report of "Ernst & Young Audit Services" LLC. Official website of EY Ukraine]. Available at: <https://www.ey.com/content/dam/ey-unified-site/ey-com/uk-ua/campaigns/documents/ey-ukraine-transparency-report-2024.pdf> (accessed August 26, 2025).
21. Zvit pro prozorist "Deloitte & Touche USK" LLC. Oficijny vebсайт Deloitte [Transparency Report of "Deloitte & Touche USK" LLC. Official website of Deloitte]. Available at: <https://www.deloitte.com/content/dam/assets-zone2/ua/uk/docs/about/2025-zvit-pro-prozorist-za-2024-rik-Deloit-end-Tush-IOSK.pdf> (accessed August 26, 2025).
22. Zvit pro prozorist "KPMG" PRJSC. Oficijny vebсайт KPMG [Transparency Report of "KPMG" PRJSC. Official website of KPMG]. Available at: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2025/04/transparency-report-ua-2024.pdf> (accessed August 26, 2025).
23. Zvit pro prozorist "PricewaterhouseCoopers (Audit)" LLC. Oficijny vebсайт PwC [Transparency Report of "PricewaterhouseCoopers (Audit)" LLC. Official website of PwC]. Available at: <https://www.pwc.com/ua/uk/about/pwc-audit-transparency-report-2024.pdf> (accessed August 26, 2025).
24. Zvit pro prozorist "PricewaterhouseCoopers Assurance" LLC. Oficijny vebсайт PwC [Transparency Report of "PricewaterhouseCoopers Assurance" LLC. Official website of PwC]. Available at: <https://www.pwc.com/ua/uk/about/pwc-assurance-transparency-report-2024.pdf> (accessed August 26, 2025).