

*Антонюк О.Р.,
к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку і аудиту,
Національний університет водного господарства
та природокористування*

ВЕКТОРИ ТЕОРЕТИЧНИХ ПОШУКІВ У ФОРМУВАННІ КОНЦЕПЦІЇ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ В УКРАЇНІ

Анотація. У статті розглянуто можливість та необхідність розвитку теоретичних основ аудиторської діяльності (у частині послуг, відмінних від аудиту) як галузі наукового пізнання. Визначено коло проблемних питань та шляхи їх вирішення для формування загальнотеоретичних засад концепції аудиторських послуг в Україні в частині супутніх та інших аудиторських послуг.

Ключові слова: аудиторська діяльність, концепція, аудиторські послуги, система аудиторської діяльності.

Постановка проблеми. Формування системи аудиторських послуг перебуває під впливом багатьох факторів, до яких можна віднести стан економіки України, характер економічних зв'язків з іншими країнами, законодавчу базу, податкову систему, розвиток інформатизації суспільства, діяльність професійних об'єднань у сфері бухгалтерського обліку та аудиторської діяльності, систему набуття та вдосконалення фахівців з обліку та аудиту. Важливий вплив на функціонування системи аудиторської діяльності має взаємозв'язок із системами бухгалтерського обліку та фінансової звітності, управлінського обліку, фінансової звітності, економічного аналізу.

Показники ефективності законодавчої бази, ділової етики підприємств, ефективності корпоративного управління, макроекономічна стабільність, розвиненість аудиторського ринку впливають на якість інституційного середовища, а недостатня ефективність стандартизації надання аудиторських послуг обмежує компетентні можливості аудиторів у їх виконанні. Для гармонійного розвитку суспільства на основі синергії його політичного, економічного та соціально-культурного життя потрібне розширення спектру реальної діяльності аудиторів через диверсифікацію їх послуг, що сприятиме формуванню достовірної, повної, надійної, зручної для сприйняття та оцінки облікової інформації.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Незважаючи на значні напрацювання з теорії та практики аудиту українських учених М.Т. Білухи, В.П. Бондаря, Ф.Ф. Бутинця, Г.М. Давидова, І.М. Дмитренко, Н.І. Дорош, С.Я. Зубілевич, С.В. Івахненко, А.М. Кузьмінського, К.О. Назарової, О.А. Петрик, Н.М. Проскуріної, О.Ю. Редько, В.С. Рудницького, В.В. Рядської, Б.Ф. Усача, Н.С. Шалімової та інших, у вітчизняній економічній літературі немає достатнього висвітлення питань щодо механізмів управління аудиторською діяльністю в контексті різних аудиторських послуг. Аудит як наука досліджувався в працях українських учених, зокрема Г.М. Давидова, Н.І. Дорош, О.А. Петрик. Наукові праці значною мірою було присвячено питанням про сутність, значення, науковий статус, методологію та організацію аудиту та його інституційного забезпечення, що дало змогу висвітлити онтологічні засади аудиторської діяльності. На цьому етапі розвитку теоретичного

знання про аудит дістав підхід, за яким головна увага спрямовується на макрорівень – систему аудиту та його законодавче та нормативне забезпечення, формування стандартів та професійних організацій, компетентностей аудиторів. Глобальна фінансова криза останніх двох років поставила під сумнів цінність аудиту як на рівні публічних компаній, так і на рівні підприємств малого бізнесу. На цьому фоні, зазначає В.І. Савич, потрібно переглянути роль аудиту та перевірити, чи достатньо переконливі докази наводяться на захист його переваг для бізнесу, економіки, суспільства [1, с. 34].

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. У процесі вирішення практичних проблем управління як на рівні держави, так і на рівні підприємства особливого значення набувають дослідження організації аудиторської діяльності та спроможності окремої аудиторської фірми, а в цілому всіх суб'єктів аудиторської діяльності до якомога повнішого охоплення підприємств різними аудиторськими послугами, відмінними від аудиту. Нині практично відсутні публікації, які б ставили за мету показати цінність аудиторських послуг на відміну від аудиту, важливість великого спектру аудиторських послуг в укріпленні впевненості бізнесу. Аудиторські послуги є складовою частиною загальної економіки, й успіх ринку капіталів залежить від конкурентоспроможності та стабільності аудиторського ринку, збільшенні попиту на аудиторські послуги.

Мета статті полягає в аналізі можливості та необхідності розвитку теоретичних основ аудиторської діяльності (у частині послуг, відмінних від аудиту) як галузі наукового пізнання, визначенні кола проблемних питань та шляхів їх вирішення для формування загальнотеоретичних засад концепції аудиторських послуг (у частині супутніх та інших аудиторських послуг) в Україні.

Виклад основного матеріалу дослідження. Залишається актуальним розгляд аудиторської діяльності в частині послуг, відмінних від аудиту, на засадах традиційного підходу, що передбачає уточнення видів аудиторської діяльності, їх класифікацію, визначення онтологічних аспектів організації аудиторської діяльності, таких як об'єкт, суб'єкт та предмет конкретної аудиторської послуги. За такого підходу головна увага спрямована на структурування та розкриття змісту системи аудиторської діяльності. Ми підкреслюємо важливість виявлення особливостей різних видів аудиторських послуг як об'єкту пізнання та узагальнення закономірностей їх розвитку. Дослідження аудиторської діяльності в Україні, її методичних, організаційних та методологічних засад за такого традиційного підходу спрямовується на розроблення рекомендацій щодо впорядкування та вдосконалення системи аудиторської діяльності в Україні та передбачає такі послідовні етапи: побудувати модель, провести дослідження та визначити її теоретичні опти-

мальні параметри. Не завжди наукові роботи ставлять за мету визначити заходи, які дають змогу забезпечити можливість отримання теоретично запропонованих оптимальних параметрів. Також поза увагою науковців залишаються причинно-наслідкові відносини, закони і закономірності функціонування аудиторської діяльності та послуг, відмінних від аудиту фінансової звітності. Взаємодія системи аудиторської діяльності із системами бухгалтерського обліку, управлінського обліку, економічного аналізу, менеджменту, маркетингу, соціальної діяльності та ін. користувачами та суспільством у цілому визначають як вторинні і не розглядаються взагалі. Саме ця обставина і гальмує розвиток інших аудиторських послуг, їх законодавчого та нормативного забезпечення, спроможностей аудиторів із погляду принципу компетентності. Зрозуміло, що вказана проблема не лише пов'язана з внутрішніми чинниками, а спричинена і чинниками впливу інших факторів, що вимагають ґрун-

товного і комплексного оцінювання їх впливу на її розвиток. Останні роботи вітчизняних науковців присвячено врахуванню світових тенденцій у розвитку аудиту з наданням переваги саме аудиту та новітніх напрямів – аудиту суб'єктів суспільного інтересу з урахуванням директив Європейського Союзу.

Роботи науковців формують логіку наукового дослідження, визначають цільову спрямованість наукового пізнання у пошуку та окресленні онтології організації аудиторської діяльності. Необхідність урахування факторів, які визначають розвиток економічних систем, виводить на перший план дослідження у сфері організації аудиторської діяльності питань змін та наслідків, які викликані процесами міжнародної інтеграції, світової, політичної та економічної кризи, необхідності продовження реформування системи аудиторської діяльності, створення та вдосконалення законодавчої бази її регулювання.

Таблиця 1

Формування загальнотеоретичних засад розвитку аудиторської діяльності в частині послуг, відмінних від аудиту

Проблематика ефективного розвитку системи аудиторської діяльності в Україні в частині послуг, відмінних від аудиту	Напрями рішення проблеми	Види аудиторських послуг для реалізації пропозиції згідно з Переліком послуг, які можуть надавати аудиторі (аудиторські фірми), затв. Рішенням АПУ від 22.12.2011 (із змінами від 19.12.2013)
Розбіжності між теорією та практикою, між нормативним забезпеченням та обсягом реалізації послуг на практиці	Ідентифікація факторів впливу на розвиток аудиторської діяльності в Україні та встановлення причинно-наслідкових зв'язків розбіжностей між теорією та практикою здійснення аудиторської діяльності для визначення напрямів їх гармонізації	<ul style="list-style-type: none"> • завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду • супутні послуги • інші аудиторські послуги
Розбіжності в категоріальному апараті різних видів аудиторських послуг	Узгодження понятійного апарату різних видів аудиторської діяльності як передумови формування методології, методики та організації їх виконання	<ul style="list-style-type: none"> • завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду • інші аудиторські послуги
Недостатня розвиненість ідентифікації та змістових характеристик аудиторських послуг	1. Уточнення та розширення характеристик професійних аудиторських послуг та її складників для їх поширення та розвитку	<ul style="list-style-type: none"> • завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду • інші аудиторські послуги
	2. Розроблення практичних рекомендацій та пропозицій з удосконалення методичних підходів, що регламентують практику здійснення супутніх та інших послуг аудиторської діяльності	<ul style="list-style-type: none"> • завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду • супутні послуги • інші аудиторські послуги
	3. Розроблення стандартів із регламентації різних видів аудиторських послуг	<ul style="list-style-type: none"> • завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду • інші аудиторські послуги
	4. Розроблення цілісної концепції розвитку професійної аудиторської діяльності України	<ul style="list-style-type: none"> • завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду • супутні послуги • інші аудиторські послуги
Недостатнє методичне забезпечення якості аудиторських послуг	Формування концепції теоретичного забезпечення контролю якості роботи аудиторів (аудиторських фірм) під час виконання супутніх та інших послуг професійної аудиторської діяльності	<ul style="list-style-type: none"> • завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду • супутні послуги • інші аудиторські послуги
Недостатнє методичне, організаційне забезпечення виконання аудиторських послуг	Удосконалення системи регулювання професійних аудиторських послуг в Україні та комплексу нормативних документів рівня АПУ, що забезпечить цілісне нормативне регулювання професійних аудиторських послуг, відмінних від аудиту та огляду, супутніх послуг та інших послуг	<ul style="list-style-type: none"> • завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду • супутні послуги • інші аудиторські послуги

Джерело: розроблено автором

Продовження пошуку нових пізнавальних перспектив задля сприяння розвитку національної системи аудиторської діяльності має забезпечити ефективне вирішення широкого кола питань не тільки стосовно виконання аудиту, а й завдань з надання впевненості відмінних від аудиту супутніх та інших послуг. У сучасних умовах актуальним є визначення тенденцій у розвитку національної системи аудиту та аудиторських послуг, установлення засобів нормативного впорядкування та забезпечення аудиторських послуг з урахуванням об'єктивних факторів, що визначають її національні особливості, та загальних основ економічної діяльності суб'єктів господарювання.

Традиційно розгляд предметного дослідження відбувається на макро-, мезо- та мікрорівні. Важливе врахування і глобального (загальносвітового), державного, регіонального рівнів. Євроінтеграційні прагнення України передбачають включення до глобальної економіки, впливають на формування національної систем аудиторської діяльності. Це дає змогу виділити фактор міжнародної інтеграції як один із тих, що впливає на формування моделі організації аудиторської діяльності в Україні.

Таким чином, можна констатувати наявність значного кола питань, які стосуються розвитку системи аудиторської діяльності в умовах сучасних викликів євроінтеграції, які наведено в табл. 1.

У цілому вищезазначені питання спрямовані на вдосконалення теоретичних, методологічних та практичних положень виконання супутніх та інших послуг професійної аудиторської діяльності (завдань із надання впевненості, відмінних від аудиту та огляду, інших послуг), розроблення концепції їх теоретичного забезпечення та практичного виконання для гармонізації нормативного регулювання та практики діяльності аудиторів (аудиторських фірм). Вирішення на науковому рівні вказаних питань забезпечить цілісний науковий розгляд проблеми з формування національної системи аудиторської діяльності.

Сучасні наукові дослідження систем обліку, аналізу (аудиту) враховують нормативне регулювання, що є масштабним, динамічним та відіграє важливу роль в ефективності цих систем. Слід зазначити, що має місце значний розрив між нормативним забезпеченням завдань із надання впевненості, які відрізняються від аудиту, супутніх та інших послуг, теоретичними дослідженнями та практичною діяльністю суб'єктів господарювання. При цьому для сфери аудиторської діяльності характерний синхронний зв'язок між науковими дослідженнями та нормативними документами, які мають вектор свого спрямування на методологічне, методичне та організаційне забезпечення аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання. Водночас інші аудиторські послуги, які на практиці становлять вагомий, а для більшості аудиторських фірм – ліву частку, залишаються поза увагою науковців та професійних організацій аудиторів України. Значна маса нормативних документів, наукових досліджень, монографічних та фахових публікацій указують на впорядкування процесу аудиторської перевірки, чому в методичному плані сприяють Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які застосовуються в Україні як національні. Водночас має місце суттєвий розрив між практикою суб'єктів аудиторської діяльності в сегменті аудиторських послуг, відмінних від аудиту, тому важливо мінімізувати вказаний розрив, який гальмує розвиток аудиторської діяльності та зменшує спроможності аудиторів.

Наведені вище висновки базуються не лише на аналізі статистичних показників діяльності аудиторів (аудиторських

фірм) України та складу наданих аудиторських послуг, а також результатах наукового осмислення теоретичних положень та практики надання аудиторських послуг (відмінних від аудиту). Так, дослідження автора стосовно сутності та термінологічного непорозуміння щодо огляду фінансових звітів у сфері нормативного та практичного використання з висловленими пропозиціями щодо упорядкування предметно-змістових положень даного виду послуги знайшло відображення в подальшому у нормативних документах [2]. Даний факт указує на логічність такого спрямування дослідження, на необхідність продовження та поглиблення такого рівня досліджень щодо різних видів аудиторських послуг.

Слід зазначити, що процес розвитку аудиторської діяльності проходить досить активно, науковці починають приділяти більше уваги іншим аудиторським послугам, що простежується у розвитку таких наукових сегментів аудиторської діяльності, як:

- аудиторська перевірка стану корпоративного управління;
- аудит податкової звітності в складі завдань з надання впевненості [3];
- внутрішній аудит як ключовий елемент системи протидії шахрайству в акціонерних товариствах [4];
- завдання з надання впевненості, відмінні від аудиту та огляду, фінансової звітності в системі аудиторських послуг [5] та ін.

Ці зміни частково зумовлені науковим вичерпанням питань системи аудиту, а також змінами з урахуванням європейських тенденцій у розвитку аудиту. Вимоги Правила (ЄС) 537/2014 Європейського Парламенту та Ради від 16 квітня 2014 р. щодо конкретних вимог до обов'язкового аудиту суб'єктів господарювання суспільного інтересу, Правила Директиви 2014/56/ЄС Європейського парламенту та Ради від 16 квітня 2014 р. та інших документів щодо запровадження аудиту суб'єктів суспільного інтересу, обговорювані проекти нового закону з регулювання аудиторської діяльності в подальшому обмежать сферу діяльності аудиторів у спектрі обов'язкового та ініціативного аудиту. Інтеграційні процеси суттєво впливають на розвиток національної системи аудиторської діяльності, а тому не підкріплені наявними науковими знаннями про організацію аудиторської діяльності, що є недостатнім для вирішення національних питань економічного зростання. Аудитори через якісне виконання аудиторських послуг, пов'язаних з оцінкою ефективності та вдосконаленням економічної системи окремого суб'єкта, можуть сприяти зростанню окремого підприємства та національної економіки на основі мультиплікаційного ефекту. Замовник поки що досить далекий від чіткого розуміння предмету та мети тієї чи іншої аудиторської послуги, тому часто можуть виникати конфлікти інтересів (або розрив очікувань) між замовником та аудиторською фірмою (аудитором) [6].

Актуальним постає шлях наукового пізнання розвитку аудиту та аудиторської діяльності з урахуванням різних факторів. Необхідність вивчення розвитку національної системи аудиторської діяльності з урахуванням впливу соціально-економічного середовища, в якому вона функціонує, стає викликом та поштовхом до перегляду та вдосконалення методології дослідження аудиторських послуг. Таке переосмислення можливе через синтез базових підходів до вивчення аудиторських послуг, що дасть змогу сформувати сучасну парадигму розвитку аудиторської діяльності, яка врахує зміни, які відбува-

ються у політичній та економічній сферах в умовах інтеграції України у світовий та європейський економічний простір.

Від опублікування наукової праці проф. В.С. Рудницького [7], який розглянув питання методології виконання аудиту, перевівши зовнішній та внутрішній аудит у галузь наукового знання, пройшло більше 20 років. За цей час на рівні докторських та значної кількості кандидатських досліджень було вирішено багато питань організації та методики здійснення аудиторських перевірок, проте залишається багато недосліджених та невирішених питань різного рівня. Це може свідчити про наявність різних теоретичних підходів до її сутності та методології. Питання наукового статусу аудиту було доведено науковцями України. Так, проф. Г.М. Давидов визначив, що процес отримання нового знання про аудит є безперервним, а стадія наукового мислення в аудиті виникла не автономно через дію певних іманентних причин, які походять із самого процесу пізнання, а у зв'язку з потребами дійсності [8]. Як наслідок, Г.М. Давидов довів, що процес набуття і розвитку знань про аудит характеризується сукупним рухом знань у двох протилежних напрямках:

- від дійсності через дію до теорії (перший напрям);

- від теоретичного через практичне до дійсності (другий, зворотний напрям). Пройшовши різний шлях (від стадії донаукового мислення до емпіричного рівня стадії наукового мислення), вважає науковець, на сьогодні має місце рівень стадії наукового мислення, основним завданням якого є пояснення відкритих фактів, розкриття сутності, внутрішньої закономірності, передбачення нових явищ в аудиті [8]. Проф. Н.С. Шалімова довела, що аудит є соціально нейтральним інститутом, який існує у вигляді жорсткого формального регламенту, діє як механізм реалізації довіри (особливої неформальної норми в суспільстві) та виконує функції збору й обробки інформації у складних та великих системах контролю, зменшуючи інформаційні ризики і виступаючи одним із засобів забезпечення інформаційної безпеки у суспільстві. Проф. Н.І. Дорош визначила загальнотеоретичну концепцію аудиту, яку представлено п'ятьма елементами (постулати → принципи → стандарти → правила → процедури), що передбачають послідовне сходження від абстрактного до конкретного, від теорії до практики [9].

Проф. О.А. Петрик [10] поглибила поняття сутності та ролі аудиту в суспільстві, теоретичні засади аудиту: було уточнено його предмет, метод, завдання, об'єкти та їх класифікація, обґрунтовано необхідність окремого виділення організаційних форм і видів аудиту, уточнено та доповнено їх класифікацію. Наукова позиція В.В. Головач ґрунтується на висновку, що «аудит можна вважати повноцінною наукою за умови переходу від емпіричного до теоретичного знання на основі нової гносеологічної моделі у вигляді певної парадигми. Нова гносеологічна модель пізнання аудиторської діяльності має бути орієнтована на розкриття в явищах внутрішньої сутності як діалектичного протиріччя. Аудиторська діяльність є суспільним відношенням, яке містить у собі соціальне протиріччя, сторонами якого виступають аудитори, управлінський персонал та користувачі фінансової звітності, у тому числі суспільство як основний користувач звітності» [11, с. 372]. Науковець констатує, що наступні наукові дослідження логічно проводити у напрямі аналізу концептуальних засад аудиторської діяльності, сформульованих на емпіричному рівні, шляхом з'ясування діалектичного змісту різнопланових явищ із позицій їх сутності [11, с. 373].

Висновки. Малочисельність досліджень стосовно стану та перспектив розвитку аудиторської діяльності свідчить про необхідність продовження пошуку нових пізнавальних перспектив. Головним у цих дослідженнях є ефективне вирішення широкого кола питань стосовно не тільки провадження аудиторської діяльності у цілому, її організаційних аспектів, методичних питань надання окремих видів аудиторських послуг в інтересах зацікавлених користувачів, але й передумов упорядкування та вдосконалення національної системи аудиторської діяльності з урахуванням факторів національного розвитку, соціального спрямування та загальних основ економічної діяльності суб'єктів господарювання. Ми вважаємо, що потрібно поставити питання про науковий статус інших послуг, передусім завдань із надання впевненості, які відрізняються від аудиту та огляду, супутніх та інших аудиторських послуг. Першочерговими ознаками науки є пізнання об'єкту, предмету та методології в рамках наявних концепцій, які показують дослідження в контексті інших аудиторських послуг (відмінні від аудиту). Має місце відсутність визначення предмету та об'єкту взагалі щодо більшості із цих послуг або їх неоднозначне трактування як самими науковцями, так і практиками-аудиторами. Це ще раз підкреслює проблему розбіжностей між наукою та практикою.

Пізнання аудиторської діяльності на сучасному етапі відбувається на теоретичному рівні, що характеризується різноплановим трактуванням категорій, понять, суджень, теорій, принципів, узагальнень та наукових висновків, що відображають стан системи аудиторської діяльності, її властивості, відносини та взаємозв'язки елементів, осмислення яких відбувається на емпіричному рівні. Підґрунтям для розроблення комплексу заходів, спрямованих на її вдосконалення та забезпечення економічного розвитку України, є встановлення теоретичних основ у здійсненні аудиторської діяльності.

Література:

1. Савич В.І., Ковальова Г.В. Роль аудиту в умовах фінансової кризи / В.І. Савич, Г.В. Ковальова // Збірник матеріалів доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Ринок аудиторських послуг в Україні: стан і перспективи розвитку» (Івано-Франківськ, 15–16 квітня 2010 р.). – С. 33–35.
2. Суха О.Р. Проблеми визначення оглядової перевірки фінансових звітів / О.Р. Суха, В.І. Бондарчук // Вісник Національного університету водного господарства і природокористування. Економіка. – 2006. – Ч. 3. – Вип. 4(36).
3. Рядська В.В. Аудит в економічній системі України: сучасний стан та концепція розвитку : [монографія] / В.В. Рядська. – Чернівці : Лозовий В.М., 2014. – 472 с.
4. Сметанко О.П. Становлення та розвиток внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах в Україні : дис. ... докт. економ. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.П. Сметанко ; Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана. – Київ, 2015.
5. Андрощук І.І. Завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду в системі аудиторських послуг : дис. ... канд. економ. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / І.І. Андрощук ; Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана. – Київ, 2016. – 528 с.
6. Аудит : підручник / За наук. ред. І.І. Пилипенка ; Нац. акад. статистики, обліку і аудиту. – Київ : Інформ.-аналіт. агентство, 2015. – 643 с.
7. Рудницький В.С. Методологія і організація аудиту : [монографія] / В.С. Рудницький. – Тернопіль : Економічна думка, 2000. – 196 с.
8. Давидов Г.М. Аудит: теорія і практика : [монографія] / Г.М. Давидов. – Кіровоград : Імекс-ЛТД, 2006. – 324 с.

9. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація : [монографія] / Н.І. Дорош. – К. : Знання КОО, 2001. – 402 с.
10. Петрик О.А. Стан та перспективи розвитку аудиту в Україні: методологічні та організаційні аспекти : дис. ... докт. економ. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.А. Петрик ; Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана. – Київ, 2004. – 528 с.
11. Головач В.В. Аудит як наука / В.В. Головач // Бухгалтерські наукові дослідження в ЖДТУ. Т. 3: «Розвиток бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту ХХІ-му столітті» : монографія / За ред. С.Ф. Легенчука. – Житомир : О.О. Євенок, 2016. – С. 342–374.

Антонюк Е.Р. Векторы теоретических исканий в формировании концепции развития аудиторских услуг

Аннотация. В статье рассматривается возможность и необходимость развития теоретических основ аудиторской деятельности (относительно аудиторских услуг, которые отличаются от аудиторской проверки) как

области научного познания, определён круг проблем и пути их решения для формирования общетеоретических основ концепции развития аудиторской деятельности в Украине.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, концепция, аудиторские услуги, система аудиторской деятельности.

Antoniuk O.R. Directions of the theoretical search in the formation of the concept of non-audit services in Ukraine

Summary. In the article, the author looks forward to the possibility and necessity of the theoretical foundations of non-audit services as a field of scientific knowledge. The problems and solutions how to form general theoretical foundations of a concept of auditing services in Ukraine in the part of other related services in Ukraine are proposed in the article.

Keywords: auditing, conception, system of audit services, non-audit service.