

Державний торговельно-економічний університет
Кафедра світової економіки

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**СТРАТЕГІЯ МІЖНАРОДНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ
КОМПАНІЇ**

(за матеріалами ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», м. Київ)

Студентки 4 курсу, 13 групи,
факультету міжнародної
торгівлі і права
спеціальності 292
«Міжнародні економічні
відносини» спеціалізації
«Міжнародний бізнес»

Фірсової Юлії
Вікторівни

підпис

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Калюжна Наталія
Геннадіївна

підпис

Гарант освітньої програми
кандидат економічних наук,
доцент

Лежепьоква Вікторія
Геннадіївна

підпис

Київ 2022

Державний торговельно-економічний університет

Факультет міжнародної торгівлі та права Кафедра світової економіки

Спеціальність, 292 «Міжнародні економічні відносини»,
спеціалізація «Міжнародний бізнес»

Затверджую

Зав. кафедри Дугінець Г.В.

«__» _____ 2022 р

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу (проект) студентові

Фірсової Юлії Вікторівни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Стратегія міжнародної діяльності аудиторської компанії

(за матеріалами ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», м. Київ)

Затверджена наказом ректора від «__» _____ 20__ р. №__

2. Строк здачі студентом закінченої роботи (проекту)

23.05.2022

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту)

Мета роботи (проекту)

Дослідження теоретичних і практичних аспектів формування стратегії міжнародної діяльності аудиторської компанії та надання рекомендацій щодо її розвитку на прикладі компанії «Великої четвірки» - ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».

Об'єкт дослідження - міжнародна діяльність аудиторської компанії

Предмет дослідження - теоретико-методичні та практичні аспекти реалізації стратегії аудиторської діяльності суб'єктом міжнародного бізнесу.

Перелік графічного матеріалу – 11 рисунків, 7 таблиць.

5. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

6. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

Вступ

Розділ 1. Дослідження сутності аудиту та стратегії міжнародної діяльності ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

1.1. Сутність та ключові характеристики аудиторської діяльності суб'єкта міжнародного бізнесу

1.2. Аналіз міжнародної діяльності та глобальної стратегії NextWave ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»

Висновки до розділу 1

Розділ 2. Рекомендації щодо розвитку стратегії міжнародної діяльності ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

2.1. Оцінка сприятливості середовища міжнародної діяльності ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»

2.2. Пріоритети та напрями розвитку аудиторської стратегії ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»

Висновки до розділу 2

Висновки

7. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	2	3	4
1	Визначення напрямку дослідження та затвердження теми ВКР	до 20.12.2021	
2	Узгодження плану ВКР з науковим керівником	до 31.01.2022	
3	Подача науковому керівнику на рецензування 1-го розділу ВКР	до 30.04.2022	
4	Подача науковому керівнику на рецензування 2-го розділу ВКР	до 10.05.2022	
5	Подача готової ВКР науковому керівнику	до 20.05.2022	
6	Подача готової ВКР на кафедру	до 30.05.2022	
7	Попередній захист ВКР	за графіком (30.05.– 17.06.2022)	
8	Захист ВКР	за графіком (20.06 – 30.06.2022)	

8. Дата видачі завдання « ____ » _____ 20__ р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Каложна Н.Г. _____

10. Керівник освітньої програми

Лежєськова В.Г. _____

11. Завдання прийняв до виконання студент

Фірсова Ю.В. _____

12. Відгук керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Фірсової Ю.В. присвячена дослідженню теоретичних і практичних аспектів формування та розвитку стратегії міжнародної діяльності франчайзингової компанії на прикладі ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги». В роботі розглянуто теоретичні засади здійснення аудиторської діяльності, сутність аудиту та його напрямки застосування. Досліджено глобальну стратегію NextWave ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги», що дозволило обґрунтувати пріоритети розвитку стратегії міжнародної діяльності аудиторської компанії, до яких віднесено: диверсифікацію діяльності компанії, покращення бренду роботодавця та стимулювання співробітників. Випускна кваліфікаційна робота виконана на високому теоретичному та аналітичному рівні, являє собою комплексне дослідження, містить обґрунтовані рекомендації, відповідає чинним вимогам та може бути рекомендована до захисту.

Керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

_____ Калюжна Н.Г. _____
(підпис, дата)

13. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота (проект) студентки Фірсової Ю.В. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Керівник освітньої програми _____ Лежєп'юкова В.Г. _____
(підпис, прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри _____ Дугінець Г.В. _____
(підпис, прізвище, ініціали)

« _____ » 20 _____ р.

АНОТАЦІЯ

Фірсова Юлія Вікторівна. Стратегія міжнародної діяльності аудиторської компанії (за матеріалами ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», м. Київ).

Випускна кваліфікаційна робота присвячена дослідженню теоретичних і практичних аспектів формування стратегії міжнародної діяльності аудиторської компанії та надання рекомендацій щодо її розвитку на прикладі ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».

У роботі розглянуто теоретичні засади здійснення аудиторської діяльності, сутність аудиту та його напрямки застосування. Проаналізовано міжнародну діяльність та глобальну стратегію NextWave ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги». Здійснено оцінку сприятливості середовища міжнародної діяльності компанії для надання аудиторських послуг на основі використання індексного методу.

На основі аналізу загальної діяльності компанії було розроблено комплекс пропозицій щодо удосконалення стратегії з надання аудиторських послуг суб'єктам міжнародного бізнесу та проаналізовані внутрішні складові, що здійснюють вплив на виконання роботи співробітниками. Цей комплекс складається із трьох векторів розвитку, а саме: диверсифікації діяльності компанії, покращення бренду-роботодавця та стимулювання співробітників.

Ключові слова: стратегія, аудиторські послуги, міжнародна діяльність, диверсифікація, бренд роботодавця, співробітники.

ANNOTATION

Firsova Yuliia. Strategy of providing auditing services for the enterprise-subjects of international business (on the materials of Ernst&Young LLC, Kyiv).

The final qualifying work is dedicated to the study of theoretical and practical aspects of the formation of the strategy of international activities of the audit company and provide recommendations for its development on the example of Ernst&Young LLC.

The paper considers the theoretical foundations of auditing, the essence of audit and its application. The international activity and NextWave global strategy of Ernst&Young LLC are analyzed. An assessment of the favorable environment of the company's international activities for the provision of audit services based on the use of the index method.

Based on the analysis of the company's activity, a set of proposals for improving the strategy of providing services by the enterprise was developed according to the impacts' factors of employees. This complex consists of three vectors of development, namely: diversification of the company's activities, improvement of employer-branding and benefits for employees as the motivational factors.

Key words: strategy, audit services, international activity, diversification, employer branding, employees.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ДОСЛІДЖЕННЯ СУТНОСТІ АУДИТУ ТА СТРАТЕГІЇ	
МІЖНАРОДНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ	5
АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ»	
1.1. Сутність та ключові характеристики аудиторської діяльності суб'єкта міжнародного бізнесу	5
1.2. Аналіз міжнародної діяльності та глобальної стратегії NextWave ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»	11
Висновки до розділу 1	21
РОЗДІЛ 2. РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО РОЗВИТКУ СТРАТЕГІЇ	
МІЖНАРОДНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ	23
АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ»	
2.1. Оцінка сприятливості середовища міжнародної діяльності ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»	23
2.2. Пріоритети та напрями розвитку аудиторської стратегії ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»	29
Висновки до розділу 2	36
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	37
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	39
ДОДАТКИ	41

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах глобалізації значення фінансового контролю і аудита не тільки зберігається, а й значно зростає. У зв'язку із широким розвитком транснаціональних компаній та інтернаціоналізацією капіталів аудит набуває транснаціональних рис. Огляд стратегії щодо вдосконалення аудиторської діяльності компанії та сформування міжнародного співробітництва призведе до налагодженої роботи компанії та досягненню поставлених цілей. Вдало розроблена стратегія компанії щодо ведення аудиторської діяльності допомагає підвищити ефективність діяльності компанії, залучення більшої кількості клієнтів і збільшення її прибутковості. Розробка стратегії має базуватись на сучасному стані міжнародного середовища, враховуючи актуальні ринкові тренди та внесені зміни до ведення аудиторської діяльності згідно міжнародних стандартів. Таким чином, ми приходимо до висновку, що досліджувана тематика має постійну актуальність, оскільки стратегія ведення аудиторської діяльності має бути постійно оновленою згідно до бізнес-середовища та сучасних тенденцій роботи.

Теоретичною основою дослідження щодо визначеності аудиту є теоретичні напрацювання таких вчених, як Рядська В.В., Петраков Я. В., Подольчак Н.Ю., Карковська В.Я. та інших. Проте, все ще існує багато невизначених питань, які потребують подальшого аналізу через стабільну появу нових трендів та стандартів у визначенні та використанні аудиту суб'єктами міжнародного бізнесу.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних і практичних аспектів формування стратегії міжнародної діяльності аудиторської компанії та надання рекомендацій щодо її розвитку на прикладі компанії «Великої четвірки» - ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».

Відштовхуючись від поставленої мети, у роботі було вирішено наступні завдання:

розглянути теоретичні засади здійснення аудиторської діяльності, сутність аудиту та його напрямки застосування;

проаналізувати профіль компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», її структуру, показники діяльності та клієнтів у міжнародній співпраці;
розглянути глобальну стратегію NextWave ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги» з метою визначення пріоритетів її розвитку;
визначити тенденції у здійсненні компанією ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» аудиторської діяльності та їх напрямки;
оцінити сприятливість середовища міжнародної діяльності компанії для надання аудиторських послуг на основі використання індексного методу;
визначити ключові напрямки розвитку стратегії міжнародної діяльності компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» задля більш повної реалізації її потенціалу у наданні аудиторських послуг суб'єктам міжнародного бізнесу.

Об'єктом роботи є міжнародна діяльність аудиторської компанії.

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є теоретико-методичні та практичні аспекти реалізації стратегії аудиторської діяльності суб'єктом міжнародного бізнесу.

Методи дослідження. Теоретичною та методологічною базою написання роботи стали роботи українських та іноземних науковців з питань аудиторської діяльності та методології аудиту, стратегічного розвитку та конкурентоспроможності підприємств. Для досягнення поставлених цілей та завдань було застосовано методи емпіричного дослідження: спостереження, порівняння, аналіз і синтез, методи фінансового аналізу, індексний метод.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною основою роботи стали офіційні сайти компаній «Великої четвірки», бібліографічні джерела, публікації науковців, Інтернет-ресурси, офіційні матеріали міжнародних служб статистики країн світу, аналітичні звіти аудиторських компаній, фінансова звітність компанії.

Структура випускної роботи. Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків та пропозицій, списку використаної літератури із 32 джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 38 с.

РОЗДІЛ 1

ДОСЛІДЖЕННЯ СУТНОСТІ АУДИТУ ТА СТРАТЕГІЇ МІЖНАРОДНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ»

1.1. Сутність та ключові характеристики аудиторської діяльності суб'єкта міжнародного бізнесу

Аудит є обов'язковою частиною функціонування розвинутої економіки кожної країни. В економічній літературі можна знайти різні думки і визначення щодо існування теорії аудиту та побачити багато трактувань з точки зору сутності поняття аудиту.

Найперше трактування наголошує, що термін «аудит» походить від латинського терміну «audio» – той, що вислуховує, отже «auditor» означає «слухач», «учень», «послідовник». Тому процес перевірки звітів, які потім заслуховувались власниками і отримали назву аудит. Розглядаючи аудит в історичному аспекті, можна стверджувати, що він має багатовіковий період розвитку, хоча точна дата або рік чи століття, коли виник аудит, невідома [1].

Згідно визначення Американської Асоціації бухгалтерів, «аудит» – це систематичний процес об'єктивного отримання та оцінки доказів щодо тверджень про економічні дії та події для встановлення ступені відповідності між цими твердженнями та встановленими критеріями та повідомлення про результати зацікавленим сторонам». Значення аудиту згідно Девіду Флінту звучить як, «Мета аудиту полягає в тому, щоб дослідити та переглянути дії (або бездіяльність), рішення, досягнення, заяви чи звіти визначених осіб із визначеними обов'язками, порівняти ці дії тощо з певною нормою, а також сформулювати та висловити думку щодо результатів цього дослідження, огляду чи порівняння» [2]. Професор Монтгомері стверджує, що «Аудит – це систематичне вивчення бухгалтерських книг та записів про підприємницьку або іншу організацію з метою з'ясування чи перевірки та повідомлення про факти, що стосуються його фінансових операцій та їх результатів». Більш того, Ернест Еван Спайсер, Ернест Чарльс Піглер говорять

«Аудит – це такий аналіз облікових записів, рахунків та господарських операцій, який дозволить аудитору впевнитися, чи правильно складено баланс, з тим щоб дати справжнє та справедливе уявлення про фактичний стан справ бізнесу, а також чи відображає звіт про фінансові результати справжню та справедливу інформацію про прибуток або збиток за фінансовий період відповідно до інформації та пояснень, наданих йому, і якщо ні, то який рівень незгоди з отриманою інформацією» [3].

В даний час аудит у вузькому розумінні – це аудит бухгалтерської фінансової звітності, в широкому розумінні – аудит бізнесу. Безсумнівно, важливою функцією аудиту є функція гаранта достовірності бухгалтерської (фінансової) звітності, але разом з тим виріс інтерес до послуг, пов'язаних з виробленням рекомендацій щодо підвищення ефективності бізнесу. Така ситуація вимагає розширення меж поняття «аудит». Зокрема, в даний час з'явилися нові об'єкти і види аудиту, змінюються часові горизонти аудиту. Аудитор при наданні аудиторсько-консалтингових послуг не обмежується виразом думки щодо достовірності бухгалтерської (фінансової) звітності, а оцінює фінансово-економічну діяльність і перспективи бізнесу, виробляє рекомендації щодо реалізації наявних внутрішньовиробничих резервів і підвищенню ефективності діяльності клієнта. Все це вимагає подальшої асиміляції з іншими науками (ризик-менеджментом, стратегічним менеджментом, податковим менеджментом, інвестиційним аналізом, інвестиційним проектуванням і т. д.) і напрямками діяльності, що неминуче призведе до виходу аудитора за рамки своєї професії і необхідності використання міждисциплінарного підходу.

Наразі, аудит в міжнародній діяльності має великий вплив на роботу компаній. Основною причиною подальшого розвитку аудиту стало те, що в процесі економічного піднесення в окремих країнах спостерігався поділ функцій між власниками (акціонерами) компаній, адміністраторами управління, менеджерами та кредиторами. Необхідною умовою цього процесу було правильне ведення обліку, формування достовірної звітності та ефективне функціонування підприємства. Для суттєвого розвитку діяльності міжнародних компаній,

правильно підібрана стратегія ведення аудиторської діяльності зазначає справжню ринкову вартість компанії та нескривлену фінансову діяльність, що відображає подальшу її діяльність та прибутковість.

Розвиток аудиту, як науки і професійної підприємницької діяльності, пов'язаний, без сумніву, з подальшим ускладненням і зміцненням ринкових відносин, інтеграцією країни в світову економіку і активним залученням іноземного капіталу, створенням підприємств різних форм власності та організаційно-правових форм, закономірним процесом ускладнення середовища, в якому функціонують підприємства. Тому, значення аудиторської діяльності міжнародного суб'єкту бізнесу здійснює великий вплив на користувачів фінансової звітності, а саме: акціонерами та іншими ключовими внутрішніми зацікавленими сторонами підприємств для прийняття важливих рішень, а також таким сторонам, як уряд, банки, кредитори, задля справедливої оцінки та демонстрації роботи підприємства зацікавленим сторонам.

Отже, аудит – це мистецтво незалежного та систематичного огляду, яке є достовірним та надійним для зацікавлених осіб. Аудит класифікується на багато різних типів і рівнів впевненості відповідно до цілей, обсягів, і процедур аудиту (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Класифікація типів аудиту

Типи аудиту	Характеристика
Внутрішній аудит	Забезпечує системний і дисциплінований підхід до оцінки та оцінки управління ризиками, внутрішнього контролю та корпоративного управління.
Судовий аудит	Розслідування шахрайства, розслідування злочинів, страхові відшкодування та спори між акціонерами.
Обов'язковий аудит	Використовується для конкретного типу суб'єктів, який вимагається законом або місцевим органом влади.
Фінансовий аудит	Перевірка фінансової звітності, спираючись на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та загальноприйняті принципи обліку (GAAP).

Продовження табл.1.1

Типи аудиту	Характеристика
Податковий аудит	Виконується податковим департамент або податковий орган задля перевірки в результаті невідповідності, виявленої державним органом.
ІТ-аудит	Оцінювання та перевірка надійності системи безпеки, структури інформаційної безпеки та цілісності системи.
Аудит відповідності	Перевірка внутрішню політику та процедури суб'єкта господарювання, а також закони та нормативно-правові акти, в яких підприємство здійснює свою діяльність.
Зовнішній аудит	Перевірки аудиторськими компаніями фінансової звітності задля отримання інвесторами не скривлені аудиторські звіти та висновки щодо діяльності певного суб'єкту міжнародного бізнесу.

Джерело: розроблено автором.

Важливо розуміти, що практичне використання усіх видів аудиту досить висока. Внутрішній аудит призначається для покращення роботи підприємства та підвищення вартості бізнесу. Обов'язковий аудит вимагається для усіх банківських секторів, щоб їх фінансові звіти перевіряли кваліфіковані аудиторські фірми, уповноважені їх центральним банком. Фінансовий аудит виконується незалежним аудитором, коли аудиторський висновок буде надано щодо цієї фінансової звітності після виконання аудиторських робіт згідно МСФЗ та GAAP (переважно використовується у США та Канаді). Іноді фінансовий аудит також вимагає проведення ІТ-аудиту, оскільки зараз технології розвиваються, і більшість фінансових звітів клієнта записується за допомогою складного бухгалтерського програмного забезпечення. Як приклад, можна привести використання бухгалтерської програми SAP для управлінського аудиту на зміну 1С, де автоматично рахуються підсумки та проміжні результати протягом року.

Аудитори тестують програмне забезпечення компанії задля перевірки, чи контролю працюють достовірно. Частіше ІТ-аудит використовується під час перевірки банківської діяльності, отже кожен банк розробляє своє програмне забезпечення, що значно відрізняється від бухгалтерських програм, що використовуються під час проведення аудиту індустриальних компаній. Завдяки

новітнім технологіям, аудитори спрощують свою роботу, спираючись на контролі, які встановлює система. Аудит відповідності, як правило, здійснюють українські приватні банки згідно вимог, що диктує Національний банк України. По-перше, це відображається у встановленні облікових ставок для надання позик чи відкриття депозитів.

Аудиторська компанія здійснює свою міжнародну діяльність згідно правильно підібраний стратегій, яка у свою чергу залежить від вимог суб'єктів міжнародного бізнесу та напрямку їх діяльності. Найголовніше, діяльність аудиторської компанії полягає у зовнішньому аудиті. Зовнішній аудит відноситься до аудиторських фірм, які пропонують певні аудиторські послуги, включаючи послуги з надання впевненості, консультантів, податкових консультантів, юридичних послуг, фінансових консультацій та консультацій з управління ризиками. Саме завдяки зовнішньому аудиті, інвестори в змозі отримати не скривлені аудиторські звіти та висновки щодо діяльності певного суб'єкту міжнародного бізнесу.

Найкращим прикладом ведення міжнародної діяльності аудиторською компанією вважається – «Велика четвірка» - чотири найбільших у світі компаній, які надають аудиторські і консалтингові послуги. Найкращим прикладом послуг зовнішнього аудиту є послуги цих великих аудиторських компаній, включаючи KPMG, PWC, EY та Deloitte (табл. 1.2), в яких зосереджено 90% усіх аудиторських послуг публічних компаній, чим пояснюється зазначений прибуток у 2021 році [4].

Таблиця 1.2

Рівень прибутку компаній «Великої четвірки» за 2021 рік

Компанії «Великої четвірки»	Прибуток 2021 року
Deloitte	50 млрд дол
PWC	45 млрд дол
Ernst & Young LLC	40 млрд дол
KPMG LLC	32,1 млрд дол

Джерело: складено автором на підставі [4].

Компанії «Великої четвірки» також займають перше місце з кількості співробітників в області аудиту у всьому світі. У 2021 році в Deloitte працювала

найбільша кількість людей – понад 345 тис. ЕУ посягав друге місце з загальної кількості співробітників - 321 тис. людей [5].

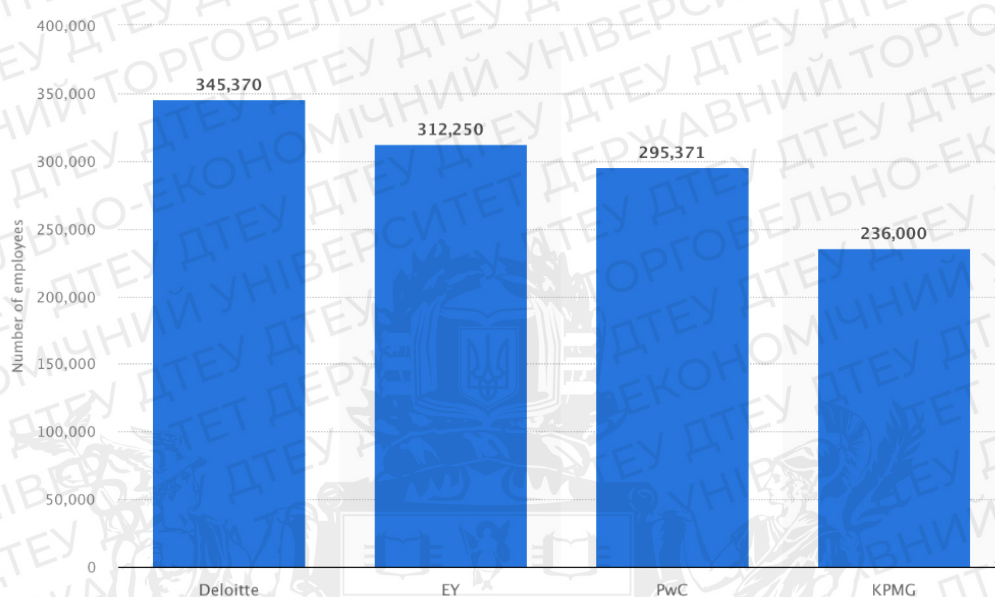


Рис. 1.1. Кількість співробітників «Великої четвірки» в світі за 2021 рік, осіб

Джерело: складено на основі [5]

Керуючи практикою надання впевненості, фірми продовжують досліджувати шляхи покращення аудиту та досягнення ще більшої ефективності. Це включає офшоринг, створення центрів передового досвіду з нижчими витратами, аспекти аутсорсингу аудиту та використання технічних оновлень, як інтеграція додаткових СААТ («Computer Assisted Auditing Techniques») та аналіз даних. У той же час діяльність компаній, бізнес-моделі, операції та пропозиції продуктів/послуг стали більш складними та вимагають від аудиторів більшого професійного судження та використання спеціальних навичок [6]. Наразі аудит має широке значення для суб'єктів міжнародного бізнесу, отже саме він в змозі оцінити інвестиційну привабливість компанії та отримати розумну впевненість у тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень. Це досягається шляхом розробки стратегії аудиту, яка реагує на ризики суттєвого викривлення суб'єкта господарювання.

У моделі Великого аудиту, за допомогою якої великі публічні компанії світу залучають міжнародні мережі Великої четвірки, щоб забезпечити гарантію фінансової звітності для їх використання та ринків капіталу, Велика четвірка мала сукупний дохід у 2021 році по всьому світу, що перевищує 220 мільярдів доларів.

У подальшому ми розглянемо стратегію введення аудиторської діяльності на прикладі компанії “Великої четвірки” - ТОВ “Ернст енд Янг” та їх підходи до оцінки сприятливості умов середовища міжнародного бізнесу.

1.2. Аналіз міжнародної діяльності та глобальної стратегії NextWave ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»

ТОВ «Ернст енд Янг» (ЕУ надалі) вважається компанією «Великої четвірки» та посідає 3 місце за результатами щорічного отриманого прибутку у 2021 році. Варто зазначити, що організація є глобальною та усі фірми-учасники мережі ТОВ «Ернст енд Янг» згруповані за трьома географічними регіонами (рис. 1.2): Північна і Південна Америка (Americas); Азійсько-Тихоокеанський регіон (Asia-Pacific); Європа, Близький Схід, Індія і Африка (EMEIA) [7].



Рис. 1.2. Світова мережа ЕУ станом на 1 липня 2020 року

Джерело: [7]

Компанія ЕУ є міжнародним лідером у галузі аудиту, оподаткування, стратегії, угод і консалтингу. Більш того, колектив компанії нараховує більш ніж 298 000 співробітників у понад 150 різних країнах світу, яких поєднують прагнення до зміни світу на краще шляхом удосконалення бізнесу. Найголовнішим для ЕУ вважаються спільні корпоративні цінності та відданість високій якості послуг, принциповості та професійному скептицизму. Глобальна мережа “Ернст енд Янг” координує діяльність фірм-учасників мережі та сприяє співробітництву між ними. Кожна фірма-учасник мережі є юридичною особою, що несе свої зобов’язання, виконуючи їх за стандартами та угодами глобальної мережі.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» зареєстроване в Україні у формі товариства з обмеженою відповідальністю та є фірмою-учасником мережі Ernst & Young Global Limited, юридичної особи, створеної відповідно до законодавства Великобританії та обмеженої відповідальністю її учасників. Ернст енд Янг в Україні належить до географічного регіону EMEA, який охоплює фірми-учасників мережі глобальної мережі у 97 країнах Європи, Близького Сходу, Індії та Африки [7].

Стратегія аудиту має великий вплив на співпрацю з багатьма суб’єктами міжнародного бізнесу. Вона розроблена та реалізована, щоб надати нам пояснювальну, підтверджуючу чи суперечливу інформацію, яка сприяє отриманню аудиторських доказів, пов’язаних з фінансовою звітністю в цілому та для кожного відповідного твердження. Ернст енд Янг працює та реалізує свою діяльність на базі міжнародних стандартів аудиту (МСА), що утверджують єдині вимоги щодо проведення аудиту в різних країнах, ведення обліку, оцінку його якості, формування фінансової звітності, а також вимоги щодо підготовки кваліфікованих аудиторів. Завдяки цьому, успішними кейсами діяльності ТОВ “Ернст енд Янг Аудиторські послуги” в Україні є такі проекти, що передбачають перевірку консолідованої звітності компаній, що є частинами глобальних мереж та передусім передбачає колаборацію ТОВ “Ернст енд Янг” Україна з офісами інших країн задля закриття проекту сумісними зусиллями.

Успішними кейсами аудиторської діяльності суб'єкта міжнародного бізнеса «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є такі проекти, як:

- АТ «Креді Агріколь Банк»
- АТ «Приват банк»
- ТОВ «Техноком»
- ТОВ «Періго»
- ТОВ «Ніссан Мотор Україна»

Компанії, з якими співпрацює ТОВ «Ернст енд Янг», покинули російський ринок у зв'язку з початком воєнних дій в Україні.

Більш того, компанія продовжує вигравати тендери та обслуговує такі державні організації, як: АТ «Українська залізниця», АТ «Державний експортно імпорتنний банк України», АТ «Державний ощадний банк України», Національний банк України, ПАТ «Укртелеком».

Важливо зазначити, що завдяки стратегії професійного судження, більшість банків України обслуговує саме ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги». Нехтування значенням професійного судження в аудиті може призвести до відкликання банківської ліцензії, як це трапилось з компанією «Великої четвірки», а саме - ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», яка у 2017 році позбавилась права аудіювати банки через неправдиву інформацію про фінансову та комерційну діяльність Приватбанку, що призвело до значних витрат на рекапіталізацію за рахунок держави згідно з НБУ [8].

Завдяки щорічним успішним кейсам, фінансова звітність ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» демонструє позитивну динаміку та приріст отриманого прибутку у 2020 році у сумі 29,4 млн. грн, порівнюючи з 2019 роком (Додаток В). Фінансова звітність товариства в Україні ще є відсутня під час написання роботи, але спираючись на оновлені звіти глобальної мережі, сукупний дохід Ернст енд Янг у всьому світі з 2009 по 2021 рік також демонструє позитивну динаміку, починаючи з 2009 року (рис. 1.3).

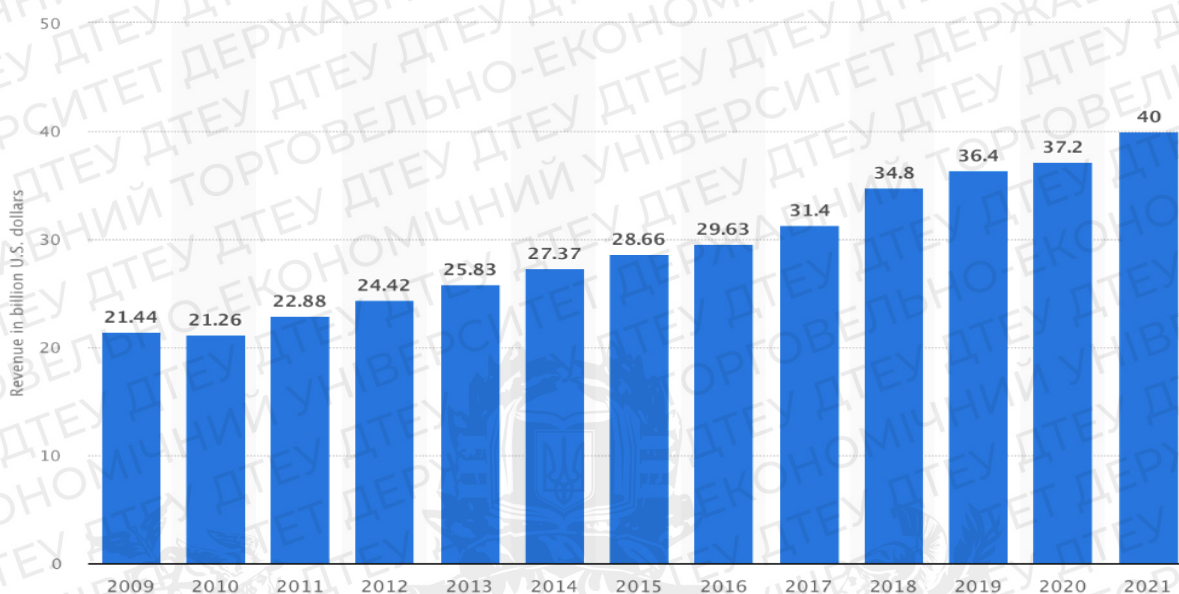


Рис. 1.3. Динаміка росту прибутку ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» у період з 2009 по 2021 рік, млрд дол.

Джерело: складено на основі [5]

Варто зазначити, що основні центри глобальної мережі “Ернст енд Янг” можна пояснити розташуванням та зосередженням їх офісів у інвестиційно привабливих центрах світу, де зосереджений високий відсоток штаб-квартир головних компаній світу, таких як: Walmart, Amazon, Google, Apple, Coca-Cola, General Motors, Hilton, Intel Corp, Conoco Phillips та інші.

Walmart – найбільша продуктова мережа у світі. ЕУ є аудитором Walmart протягом 45 років з офісу США. «Ернст енд Янг» був аудитором Facebook з моменту оприлюднення соціальної мережі у 2007 році. Також він був аудитором Amazon з моменту їхнього IPO в 1997 році. Conoco Phillips – одна з найбільших компаній, що займаються розвідкою нафти та газу.

Google – найбільша у світі пошукова система та одна з найбільших компаній світу. Ринкова капіталізація Google становить близько 540 мільярдів доларів. Головні штаб-квартири переважно розташовані у таких країнах, як США, Великобританія та країни Азії. У 2021 році ЕУ отримала більшу частину свого

доходу в Америці, заробивши 17,7 мільярдів доларів США. До 2015 року Ernst & Young стабільно отримувала найвищий дохід у бізнес-регіоні EMEA (Європа, Близький Схід, Індія та Африка), накопичивши понад 200 мільйонів доларів США більше, ніж у Північній і Південній Америці в 2014 році [7].

Згідно до Додатку А, ринок зосереджений у 3 регіонах, де прибутковість за 2021 рік розподіляється у певному відсотковому співвідношенні (рис. 1.4).

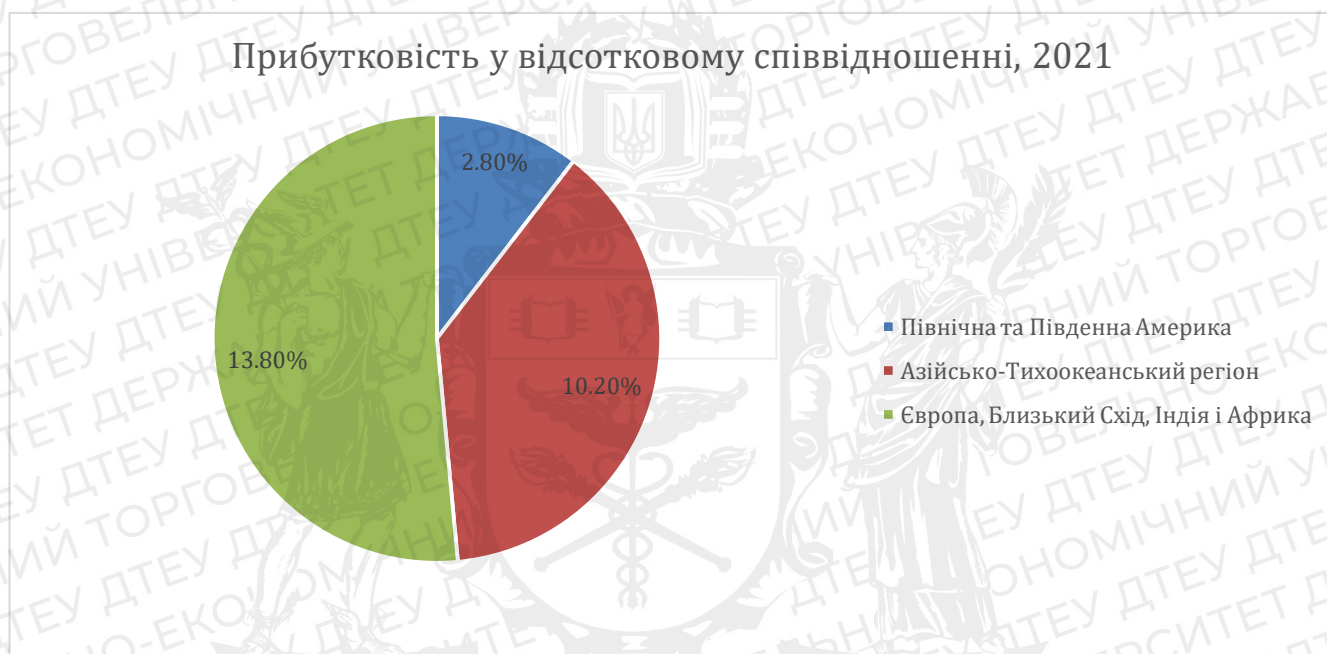


Рис. 1.4. Прибутковість ЕУ у відсотковому співвідношенні у 2021 р.

Джерело: складено автором на основі [9].

Зростання компанії продовжується протягом усього періоду початку роботи «Ернст енд Янг» в Україні (рис. 1.5). Нарощування надання аудиторських послуг зумовлює ріст інвестиційної привабливості України та відкриття все більшої кількості представництв глобальних компаній. Більш того, все більш компаній прийшли до висновку застосовувати міжнародні стандарти фінансової звітності та перехід ведення локальної звітності до МСФО. Завдяки чому, більшість отриманого прибутку ТОВ «Ернст енд Янг» зростає через допомогу суб'єктам міжнародного бізнесу в Україні з переходом до новітніх стандартів. Згідно даних, наведених у Додатку В, зріст прибутку від аудиторських послуг у порівнянні з попереднім роком складає 9,9%.

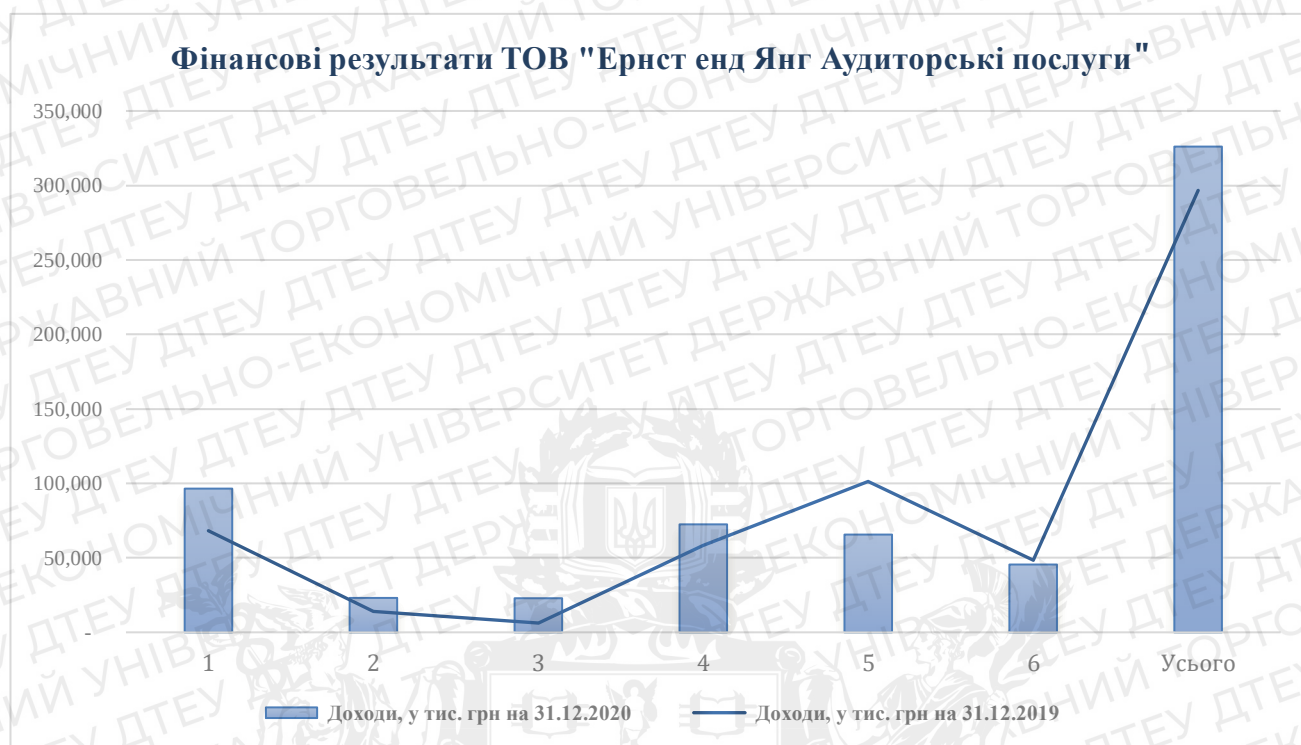


Рис. 1.5. Динаміка росту доходу ЕУ у 2019-2020 рр., тис. грн

Джерело: складено автором на основі [7]

У 2019 році було запроваджено NextWave – цілеспрямовану глобальну стратегію на основі прагнення створити довгострокову цінність для клієнтів, людей і суспільства ЕУ. Ця стратегія була використана для каталізатора власної програми трансформації компанії [10].

Інвестиції сприятиме подальшому зміцненню довіри до ринків капіталу шляхом посилення якості аудиту, включаючи технологічні інновації щодо ризиків та аудиторських процедур для виявлення та запобігання шахрайству. Інвестиційний план включає 2,5 мільярда доларів США в технології протягом наступних трьох років, з акцентом на штучний інтелект, дані та руйнівні технології. Компанія також розширює ЕУ-Parthenon та послуги сталого розвитку, та інвестує, щоб клієнти та співробітники ЕУ отримували вигоду від передових технологій – і все це підкріплено постійними стратегічними придбанням та екосистемою ЕУ альянсів світового класу. Тим не менш, ЕУ наголошує, що головною цінністю та ключовим елементом їх успіху є люди. Це обґрунтовується постійним ростом компанії та збільшенням кількості співробітників (рис. 1.6).

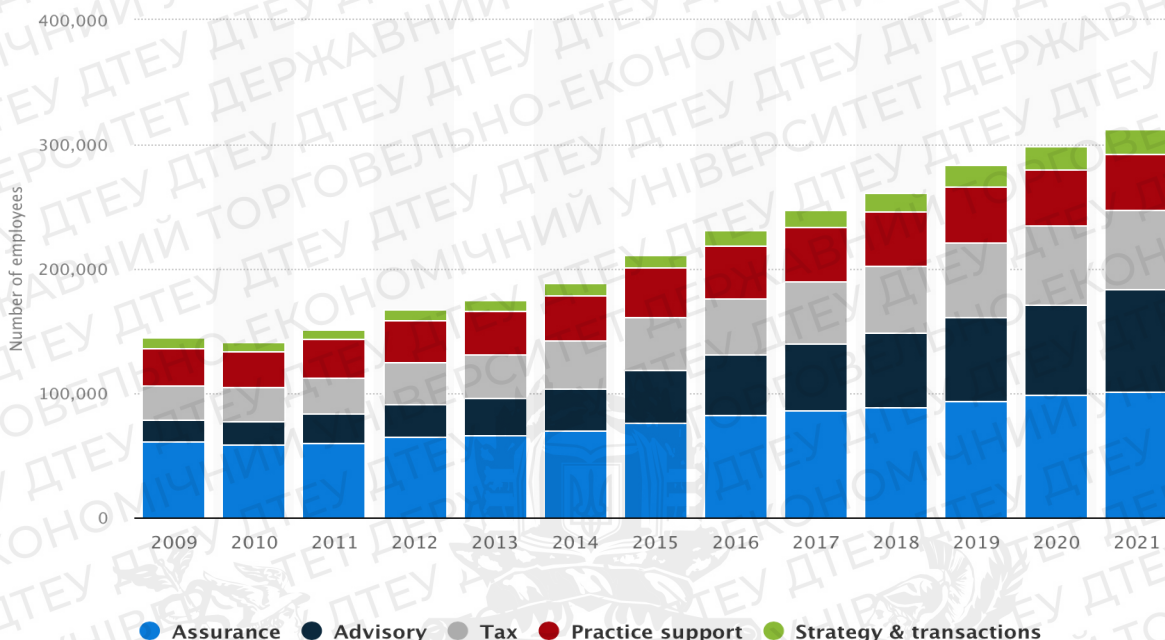


Рис. 1.6. Кількість співробітників ЕУ в усьому світі з 2009 по 2021 роки, за напрямками обслуговування, осіб

Джерело: складено на основі [5]

NextWave це глобальна стратегія ЕУ, в основі якої лежить прагнення приносити довгочасну користь клієнтам і співробітникам ЕУ, а також суспільству загалом. NextWave засвідчує цілі, амбіції та стратегію ЕУ, маючи за мету удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще та надихати співробітників ЕУ не лише на надання послуг клієнтам, а й на використання набутих знань, навичок і досвіду для підтримки спільнот, у яких ЕУ існує та здійснює свою діяльність. Команди ЕУ з аудиторських завдань застосовують у своїй роботі підхід «digital first» тобто цифровізація в усьому, й цьому значно сприяє інвестування ЕУ у нові та перспективні технології на суму в понад 600 мільйонів доларів США [9]. Дотримання сталої якості аудиту потребують дотримання певних вимог (табл. 1.3), що суттєво впливають на діяльність суб'єкта міжнародного бізнесу, а саме: професійна практика, правильне управління ризиками, глобальна політика конфіденційності та кібербезпека.

Таблиця 1.3

Вимоги до сталості якості аудиту

Вимоги	Характеристика
Професійна практика	- Звітування з питань системи внутрішнього контролю та пов'язаних із нею аспектів методології аудиту ЕУ - Питання бухгалтерського обліку, аудиту та ризиків для конкретних галузей і секторів - Питання, що стосуються окремих подій, як от громадських та політичних заворушень, або державного боргу і його потенційних наслідків в аспектах бухгалтерського обліку, аудиту, звітування та розкриття інформації - Загальні аспекти завдань та методи ефективної взаємодії з аудиторськими комітетами
Управління ризиками	Здійснення контролю діяльності в межах усієї організації, що спрямована на допомогу співробітникам ЕУ у виконанні ними своїх глобальних і місцевих зобов'язань із дотримання вимог і на сприяння командам, що працюють із клієнтами, у наданні послуг виняткової якості.
Глобальна політика конфіденційності	Захист інформації з огляду на постійно змінювані обмеження щодо використання даних. Глобальна політика конфіденційності дає особам, що працюють з ЕУ, чіткіше розуміння питань збереження секретності даних і є основними комплексними настановами з цього питання, що включають у себе ключові політики стосовно конфлікту інтересів, конфіденційності персональних даних та зберігання робочих записів.
Кібербезпека	Інформаційна безпека та збереження конфіденційності даних, що відповідають галузевим практикам та діючим юридичним нормам, розроблені для захисту від несанкціонованого доступу до систем та даних.

Джерело: розроблено автором на основі [7]

Глобальний Директор Професійної практики контролює процес розробки Глобальної методології аудиту ЕУ (EY Global Audit Methodology, EY GAM) та пов'язаних із нею технологій на предмет їхньої відповідності діючим професійним стандартам та регуляторним вимогам. Група Глобальної професійної практики також контролює розробку програм і процесів керування, навчання та моніторингу для використання фахівцями фірм-учасників мережі з метою послідовного та ефективного виконання аудиторських завдань. Ефективність групи Глобальної професійної практики постійно підвищується завдяки вказаним ресурсам [7].

Застосування програми Управління ризиками застосовувалась у 2020-2021 роках, у період з додатковими труднощами пов'язаний зі світовою боротьбою з пандемією COVID 19. Виникла потреба у глобально скоординованій реакції ЕУ, що

відбулася шляхом введення в дію Глобальної програми антикризового управління (GCMR) [7].

Більш того, стратегія аудиторської діяльності ТОВ «Ернст енд Янг» полягає у програмі контролю якості аудиту, що дотримується у компанії:

- Професійні цінності
- Система внутрішнього контролю якості
- Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом
- Виконання аудиторських завдань
- Перевірки та консультації
- Ротація та тривала співпраця
- Контроль якості аудиту
- Зовнішні перевірки з надання впевненості щодо якості
- Дотримання законодавчих норм

Програма контролю якості аудиту SAQ – «Sustainable Audit Quality» має шість складових: належна поведінка вищого керівництва як взірець для співробітників; розвиток персоналу; спрощення та інновації; використання технологій для аудиту; комплексна підтримка всіх робочих процесів та команд і забезпечення якості; а також відповідальність. Ці складові ґрунтуються на принципі слугування інтересам громадськості. Ці ж самі стратегічні напрямки зазначені у загальному визначенні «Next Wave» (рис. 1.6), що публікує компанія у своїх звітах [7].

Ключові аспекти ведення аудиторської діяльності глобально, насамперед передбачає правильно підібраний підхід для залучення великої кількості клієнтів, реалізації послуг на високому рівні та підтримання репутації компанії. Згідно з звітуванням про прогрес щодо глобального впливу Ернст енд Янг на 2021 рік компанія підкреслює їх головні аспекти праці:

1. Створення довгострокової цінності для людей Ернст енд Янг. Працівникам організації надається можливість навчатися під час стажування, на роботі та через офіційне навчання, але так само велика увага приділяється розробці цінного досвіду, щоб розширити лідерські здібності людей Ернст енд Янг. Цей

досвід включає коротко- та довгострокове міжнародне відрядження, переміщення між лініями обслуговування та можливості, які надає EY Ripples. У 2021 фінансовому році EY поставлено рекорд у 18 мільйонів годин навчання порівняно з 16 мільйонами годин у 2020 фінансовому році [10].

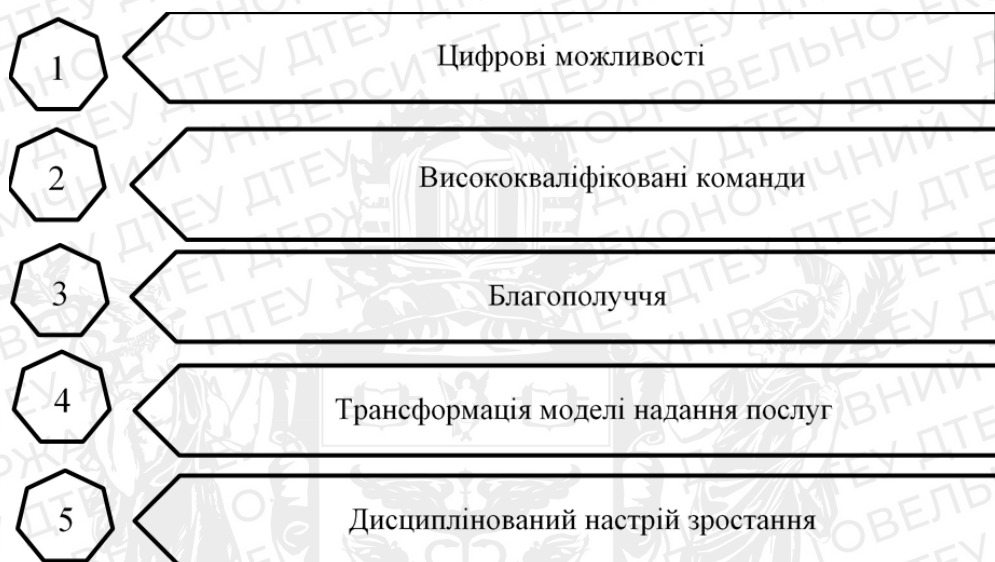


Рис. 1.6. Ключові напрямки застосування стратегії «Next Wave»
ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

Джерело: розроблено автором.

2. Створення довгострокових цінностей для суспільства

Крім того, офіси EY все частіше переходять до сертифікованих будівель LEED (Лідерство в енергетичному та екологічному дизайні). LEED є найбільш широко використовуваною системою оцінки екологічних будівель у світі, враховуючи стійкість ділянки, економію енергії, ефективність використання води, зниження викидів CO₂ та довкілля в приміщенні. Більше того, до 2025 року всі офіси EY працюватимуть на 100% відновлюваних джерелах енергії. Глобальна мережа також вбудовує стійкість у свій ланцюг поставок, вимагаючи, щоб 75% постачальників EY (за витратами) мали власні науково обґрунтовані цілі щодо скорочення викидів до 2025 року. Цього року EY стала співзасновником Форум S30, який об'єднує 30 провідних світових директорів з питань сталого розвитку з місією «прискорити дії

бізнесу щодо сталого розвитку» та є частиною Ініціативи з розвитку сталих ринків (SMI)[10].

3. Створення довгострокової цінності для клієнтів EY

Інвестиції EY також забезпечують значні цифрові інновації в таких сферах, як аудит — ефективна оцифровка наскрізного процесу аудиту — підтримка технологічних платформ клієнтів, таких як EY Global Tax Platform, і стимулювання рішень, таких як Diligence Edge, який використовує штучний інтелект для революції щодо M&A. старанність.

Компанія також створює власні програми та продукти – Технологічна платформа EY Client містить будівельні блоки, шаблони та послуги, які повторно використовуються у великій кількості продуктів, щоб розробники могли швидко створювати рішення в масштабі. .

Згідно Додатку Б, можливо побачити результати проведення такої ефективної політики глобальною мережею та пояснити зростання доходу у 16% у порівнянні з попереднім роком та наявність значної частини, а саме, 24% клієнтів, що входять до Fortune Global 500 [10].

Висновки до розділу 1

У першому розділі роботи розглянуто основні поняття аудиту та підходи до його визначення. Також визначено основні види аудиту та приклади їх використання на практиці у діяльності суб'єктів міжнародного бізнесу. Наведено всесвітньо відомі міжнародні аудиторські організації та підсумовано, що компаніям «Великої четвірки» такі, як KPMG, PWC, EY та Deloitte, належать понад 90% усіх аудиторських послуг публічних компаній, чим пояснюється зазначений прибуток у 2021 році.

Найважливішим завданням компанії EY є надання послуг найвищої якості за чотирма основними напрямками: аудит, оподаткування, консультаційний супровід угод і консультування з питань ведення бізнесу. Зазначається, що наразі аудит став

незамінною частиною ведення бізнесу та важливим аспектом в оцінці інвестиційної привабливості компанії. Приділяється увага стратегії аудиту та правильному підходу ведення аудиту.

Загальноприйнятою стратегією, прийнятою ТОВ «Ернст енд Янг» вважається «NextWave» («Наступна хвиля»), що передбачає розвиток напрямків ведення аудиторської діяльності з урахуванням професійних цінностей, створення довгострокових відносин з людьми, суспільством та клієнтами, керуючись програмою контролю якості аудиту, кібербезпекою та трансформацією моделі надання послуг. Постійний розвиток знань та навичок співробітників ЕУ є надзвичайно важливим для досягнення мети компанії: зміцнення довіри до ринків капіталу, з яким компанія успішно справляється.

Компанія демонструє щорічний приріст прибутку у 10%, демонструючи збільшення попиту на аудиторські послуги на українському ринку. Більш того, залучення більшої кількості клієнтів призводить до необхідності розширення кількості співробітників та відкриття нових офісів. Як приклад, відкриття нового офісу ТОВ «Ернст енд Янг» у 2020 році у Львові задля проведення аудиту компанії АТ «Львівська кондитерська фабрика «Світоч». Компанія продовжує модифікувати свої підходи до визначення стратегії аудиторської діяльності та щорічно додає нові аспекти задля зміцнення їх відносин з клієнтами та ростом компанії глобально.

РОЗДІЛ 2

РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО РОЗВИТКУ СТРАТЕГІЇ МІЖНАРОДНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1. Оцінка сприятливості середовища міжнародної діяльності ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»

Як було виявлено у попередньому розділі нашого дослідження, на даному етапі надання аудиторських послуг зосереджено у трьох головних регіонах: Америка, Європа та Азія. Основними країнами, що найбільше залученні до аудиторської практики ТОВ «Ернст енд Янг» вважаються США, Великобританія та Китай згідно до найбільшої кількості зосередження офісів компанії у цих країнах [11].

Оскільки США є найбільшим ринком для надання аудиторських послуг у світі через наявну велику кількість глобальних компаній, що базуються саме там, ми розпочнемо огляд закордонних ринків компаній саме з них. Важно розуміти, що на аудиторську компанію, як ТОВ «Ернст енд Янг» впливає, у першу чергу, кількість компаній, що знаходяться в країні, розглядаючи їх, як потенційних клієнтів. Отже, прибуток аудиторської компанії зростає пропорційно до отриманого прибутку іншими компаніями, з якими вона працює та надає послуги.

Сполучені Штати є високорозвиненою країною з ринковою економікою і мають найбільший у світі номінальний ВВП. Він займає друге місце за паритетом купівельної спроможності після Китаю[12]. У 2022 році США займає восьме місце у світі за рівнем номінального ВВП на душу населення [12]. Відповідно до очікувань, Сполучені Штати продовжують домінувати у світовій топ-100 умови ринкової капіталізації та кількість компаній, на долю яких припадає 59 компаній, тобто 65% загальної ринкової капіталізації [13]. Ринкова капіталізація світових топ-100 компанії зі США зросли на 57% у період з січня до березня 2021 року, значно

вище ніж у всіх інших регіонах: Китай та його регіони – 42%; решта світу – 42%; Європа – 18%. 73 світових компанії представлені США, а також Китай та його регіони складають 77% загального ринкового капіталу [14].

США – постіндустріальна країна. Імпорт високотехнологічної продукції значно перевищує експорт. Однак технологічно кваліфікована робоча сила Сполучених Штатів виробляє великий обсяг патентів і все ще може отримати прибуток від ліцензії або продажу цих патентів. У наукових галузях Сполучених Штатів, які займаються дослідженнями, 9,1% продуктів і послуг стосуються ліцензування прав інтелектуальної власності, що передбачає залучення як загального, так і фінансового аудитів. Через великий обсяг компаній на ринку, з'являється потреба у відкритті все більшої кількості офісів ТОВ «Ернст енд Янг» задля надання аудиторської послуг компаніям.

Великобританія – індустріальна країна Великої сімки. У Великобританії частково регульована ринкова економіка [13]. Виходячи з ринкових валютних курсів, Великобританія сьогодні є п'ятою за величиною економікою світу та другою за величиною в Європі після Німеччини [15]. Сектор фінансових послуг вважається найбільшим у Великобританії [17]. Лондон є одним із найбільших фінансових центрів у світі, займаючи 2-е місце в світі після Нью-Йорка в Глобальному індексі фінансових центрів у 2020 році [16]. Лондон також має найбільший міський ВВП у Європі. Лондон відповідає за 3,6 трлн доларів у щоденному валютному обігу - це більше двох п'ятих світових торгів. Це більше, ніж наступні чотири найбільші центри - Нью-Йорк, Сінгапур, Гонконг і Токіо разом узяті.

Фінансові та професійні послуги у Великобританії є частиною найбільш інноваційної бізнес-екосистеми у світі. Фірми мають доступ до глобального ринку, орієнтованих на майбутнє талантів і потужну підтримку політики. Велика Британія впроваджує ідеї та продукти в галузі технологій та впроваджує стійке фінансування в мейнстрім. Взаємодія цих елементів продовжує створювати єдину в своєму роді екосистему, яка допомагає бізнесу досягати успіху та формує

майбутнє глобальних фінансових послуг. У період з 2016 по 1 півріччя 2021 року фінансові компанії Великобританії залучили 136 мільярдів доларів та посягають 2 місце після Сполучених штатів. Гонконг займає 3 місце [17]. Підприємства, розташовані в Лондоні та Великобританії, продовжують отримувати переваги від неперевершеної глобальної зв'язку та високої операційної стійкості. Розташування Великобританії на карті світу та сприятливий часовий пояс дозволяють компаніям легко охоплювати основні ринки з одного місця. Його провідні системи кібербезпеки та боротьби з відмиванням грошей, а також заходи цифрової безпеки забезпечують фірмам безпечне бізнес-середовище. Світові провідні університети та програми MBA, міжнародна робоча сила та висока якість життя, обумовлена багатою культурною сценою, роблять Великобританію глобальним фінансовим центром, де фірми, що надають фінансові та професійні послуги, можуть знайти великих талантів. Саме тому розташований та зареєстрований бізнес у Великобританії приваблює все більше і більше клієнтів. Великобританія є привабливим ринком для стійких інвесторів, з листингом компанії на Лондонській фондовій біржі. Обмін досягає високих рейтингів ESG [14]. Через високий відсоток залучення інвесторів, саме тому виникла необхідність у створення аудиторських компаній для перевірки звітності компаній задля забезпечення прозорості для інвесторів. Саме тому, створення компанії «Ернст енд Янг» почалось з виникнення компанії у Великобританії з розташованим головним офісом там.

Економіка Китайської Народної Республіки — друга після США економіка світу. Країна є найбільшою за чисельністю населення державою світу (понад 1,38 млрд осіб). За прогнозом компанії PricewaterhouseCoopers, зробленим у 2017 році до 2050 року КНР стане найбільшою економікою світу [18]. У 2021 році з'явилися прогнози, що КНР вже в 2028 році обжене США за розміром ВВП, цей процес прискорила пандемія Ковід-19 — економіка США відновлювалася набагато повільніше, ніж китайська. Ріст китайської економіки склав в 2020 році близько 6%, це єдина велика світова економіка, що відновилося після пандемії. Минулого

року економіка зросла на 8,1% – найкраще зростання з 2011 року – і швидше за прогноз на 8,0%. Темпи значно перевищили цільовий показник уряду «понад 6%» і переглянуте зростання у 2020 році на 2,2% [19].

За даними Національного бюро статистики, валовий внутрішній продукт зріс на 4,0% у останньому кварталі, швидше, ніж очікувалося, але все ще є найслабшими темпами з другого кварталу 2020 року. Зростання становило 4,9% у третьому кварталі 2021 року [20].

Частка Китаю у світовій економіці вже підскочила з 3,6% в 2000 році до 17,8% у 2021 році, і якщо вірити авторам звіту, до 2023 року Китай потрапить до економік з високим доходом [21].

Такі компанії, як Tencent, Alibaba Grp-Adr посідають місця у Топ-10 компаній за ринковою капіталізацією знаходяться у Китаю [22]. Усі знають Китай, як одну з найбільших країн з експорту та Гонконг як фінансовий центр Азії та започаткування всіх технологій. Скупчення компаній потребують правильного підходу до ведення фінансової діяльності, а фінансові послуги потребують надійного та якісного консалтингу, саме тому базування ТОВ «Ернст енд Янг» у найголовнішому регіоні Азії є необхідним.

Також, слід зауважити, що найбільші біржі світу знаходяться у Лондону, Нью-Йорку та Шанхаї, що стосуються переважно випуском акцій компаній, що займаються фінансовими послугами [23].

Одним із найбільш об'єктивних інструментів оцінки стану бізнес-середовища є індексний метод, який базується на результатах експертно-аналітичних досліджень світових економічних процесів та на основі якого базуються рейтинги країн.

Базою для визначення найбільш привабливого закордонного ринку є аналіз позиції кожної з країн, що розглядаються, у найавторитетніших рейтингових системах, таких як (табл. 2.1): індекс глобальної конкурентоспроможності (The Global Competitiveness Index) [24]; індекс економічної свободи (Index of Economic Freedom) [25] та індекс легкості ведення бізнесу (Doing Business) [26].

Таблиця 2.1

**Показники лідируючих країн за наданими послугами ТОВ «Ернст енд Янг» у
глобальних рейтингах станом на 2020 рік**

Назва індексу	США	Великобританія	Китай
Індекс глобальної конкурентоспроможності <i>The Global Competitiveness Index (GCI)</i>	2 місце (84 бали)	9 місце (81 бали)	28 місце (74 балів)
Індекс економічної свободи <i>Index of Economic Freedom (IEF)</i>	25 місце (72,1 балів)	24 місце (72,7 бали)	158 місце (48,0 бали)
Індекс легкості ведення бізнесу <i>Doing Business (DB)</i>	6 місце (84 бали)	8 місце (83,5 бали)	31 місце (77,9 бали)

Джерело: складено автором на підставі [24-26]

Задля вибору країн щодо оптимального ведення бізнесу необхідно здійснити ранжування потенційних приймаючих країн за агрегованим показником, що дозволяє оцінити сприятливість національного середовища для міжнародного бізнесу за окремими його складовими. Агрегований показник стану бізнес-середовища країни розраховується за формулою:

$$I = \frac{1}{N} \sum_{i=1}^N \frac{1}{M_i} \sum_{j=1}^{M_i} k_{ij}, \quad (2.1)$$

де I – агрегований показник стану бізнес-середовища приймаючої країни;

S_i – оцінка i -тої складової бізнес-середовища країни ($i=1, \dots, N$);

N – кількість складових бізнес середовища країни;

k_{ij} – оцінка j -го індикатору i -тої складової бізнес-середовища країни ($j=1, \dots, M_i$);

M_i – кількість індикаторів оцінювання стану i -тої складової бізнес-середовища країни.

Визначимо агрегований показник для кожної країни та представимо результати у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Розрахунок агрегованого показника

Країна	Розрахунок
США	$(281,6/3 + 229,2/4 + 312,9/4 + 493,5/6 + 419,8/5 + 431,4/5 + 215,4/3)/7 = 79,1$
Великобританія	$(264,8/3 + 245,6/4 + 319,7/4 + 485,4/6 + 394,8/5 + 393,5/5 + 225,2/3)/7 = 77,6$
Китай	$(268,8/3 + 212,7/4 + 207,1/4 + 463,6/6 + 293,8/5 + 349,5/5 + 180,8/3)/7 = 65,82$

Джерело: складено на підставі додатка Е

Узагальнюючи підсумки наших розрахунків, ми виявили, що із тих ринків, з якими вже налагоджена співпраця нашої компанії, найпривабливішим є США, агрегований показник якого складає 79,1 одиниці.

Вважаючи, що Сполучені штати є батьківщиною зародження багатьох всемірних компаній таких як Amazon, Apple, Microsoft та будучи країною з високим показником інвестиційної привабливості та легкою задля зародження стартапів, стає доречним відкриття все більшої кількості офісів ТОВ «Ернст енд Янг» через попит на послуги консалтингу та аудиту. Північна Америка, особливо Сполучені Штати, є домом для багатьох найуспішніших стартапів у світі, таких як SpaceX, Instagram та Airbnb. Ці компанії вирости зі статусу стартапів, але регіон все ще є осередком стартап-активності [5].

Агрегований показник Великобританії, що складає 77,6 одиниці, посідає друге місце за нашими обраними країнами. Великобританія є п'ятою за величиною економікою світу за рівнем ВВП; і входить до числа найбільших експортерів та імпортерів широкого асортименту продукції. Великобританія є одним зі світових лідерів за кількістю реєстрованих в цій країні компаній [27]. Реєстрація фірми в Великобританії - нескладний процес, і не вимагає виплати значного статутного капіталу. Підсумовуючи вищесказане, ця країна має достатньо переваг задля розширення бізнесу надання аудиторських послуг нашою компанією.

Агрегований показник Китаю займає 28 місце, що у першу чергу пояснено обмеженими правами свободи у країні та низьким показником рівню захисту прав інтелектуальної власності, порівнюючи з англосаксонськими країнами, як Великобританія.

Розрахунок агрегованого показника було розроблено задля визначення присутньої стратегії компанії ТОВ «Ернст енд янг» в обраних країнах у веденні міжнародної діяльності з надання аудиторських послуг.

Згідно до розрахованих показників США та Великобританії, можна стверджувати, що рекомендується застосовувати стратегію зростання через високі показники та загальні перспективи цих країн, що описані вище. Стратегія зростання передбачає посилення позицій на ринку та продовження розвитку ринку аудиторських послуг шляхом диверсифікації в межах компанії та розвитку аудиторських послуг.

Китаю, насамперед, рекомендується застосовувати стратегію стабілізації, що передбачає зосередження уваги на подальшій підтримці ведення бізнесу та накопиченню фінансових ресурсів через вже сформований стійкий попит на аудиторські послуги та вже досягнутий рівень зрілості бізнесу з надання аудиторських послуг на ринку.

У Російській федерації, компанією було застосовано стратегію ліквідації через неможливість продовження ведення бізнесу у країні. Рішення піти з ринку було застосовано і на ринку Білорусі.

2.2. Пріоритети та напрями розвитку аудиторської стратегії ТОВ «Ернст енд янг Аудиторські послуги»

Результати аналізу стратегії міжнародної аудиторської діяльності ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» дозволяють визначити ключові напрями її вдосконалення. На нашу думку, задля більш повного розкриття потенціалу компанії

слід провести роботу за такими напрямками (рис. 2.1): диверсифікація наданих послуг, покращення бренду роботодавця, стимулювання співробітників.

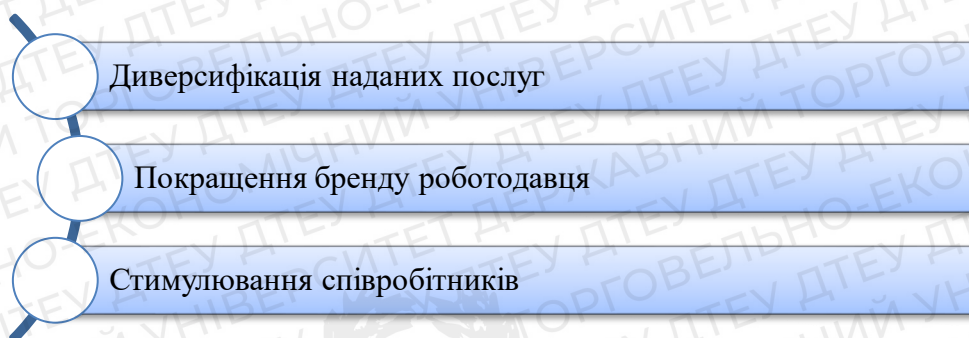


Рис. 2.1. Пріоритети розвитку стратегії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

Джерело: складено автором

Найголовнішим доповненням стратегії роботи компанії ТОВ «Ернст енд Янг», вважаємо саме диверсифікація послуг, що надає послуг. Почнемо із доповненням послуг з оподаткування. Клієнти часто потребують доречної консультації щодо обрання найкращого шляху оподаткування для підприємством та консультації стосовно нарахування податків у звітах. Успішна діяльність компанії «Великої четвірки» - KPMG демонструє, що на такі послуг присутній достатній попит на ринку, отже компанія є лідером з надання послуг з оподаткування [28]. У нинішній час в Україні зберігається складна та постійно змінювана система оподаткування. Практичне застосування українських законів у великій мірі залежить від позицій державних органів і служб, а також від сформованої практики оподаткування. Для того, щоб уникнути незапланованих чи небажаних наслідків для бізнесу в цілому чи для окремих операцій вимагається професійне бачення ситуації та консультації з оподаткування.

В Україні тільки започатковується процес заснування стартапів. За прикладом Великобританії та США, компанія ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» може пропонувати свої послуги щодо правильного оформлення фінансової звітності, консультування щодо юридичних питань, базуючись на законодавстві нашої країни. З кожним роком, в Україні збільшується кількість ІТ-стартапів, які у

майбутньому переростуть у платоспроможні компанії та зможуть бути постійними клієнтами ЕУ. Тим паче, для компанії це можливість зустріти індивідуальні кейси та стати більш конкурентоспроможними на ринку у сучасних реаліях. Глобальна мережа здійснює EY-Parthenon, що допомагає лідерам швидко скинути налаштування та впровадити стратегію на ринку, який швидко трансформується, а молодим компаніям обрати правильну стратегію задля досягнення найвищий результатів.

Як приклад, можна привести українські компанії Lifecell, Kasta, Rozetka, Prrom.ua, SupportYourApp, Binotel, Dobovo, NCube, Tochla, які починали свою діяльність зі заснування стартапів [29]. Тим паче, Україна дуже приваблива країна з точку зору відкриття бізнесу через легкість оформлення документів, нескладну систему оподаткування у порівнянні з іншими європейськими країнами, дешеву орендну плату за зняття офісу, досить дешеву робочу силу та висококваліфікований ринок ІТ-спеціалістів. Тим більше, ЕУ в Україні вже є радником Miratech щодо залучення інвестиції від Horizon Capital, провідною американською інвестиційною компанією в країнах Центральної та Східної Європи. Зокрема, команда ЕУ провела юридичну, податкову та фінансову перевірку об'єктів інвестування (due diligence) зі сторони продавця, взяла участь у переговорах та підготовці транзакційних документів, а також надала супровід під час підписання та закриття угоди. ЕУ в Україні раніше неодноразово виступала радником Horizon Capital щодо їх інвестицій, в тому числі щодо інвестиції у лідера інтернет-торгівлі Rozetka, лідера на українському ринку магазинів формату «dollar store» Аврора, сервісу замовлення та доставки ліків Liki24, лідера електронної комерції у сфері краси MakeUp, провідного виробника розумних систем безпеки Ajax Systems, провідну ІТ-аутсорсингову компанію Intellias та інші, що вважались стартапами на початковому етапі [7]. Орієнтуючись на досвід компаній та тенденцію щодо росту кількості стартапів, було б доречним, ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» залучитись до цієї практики в Україні та відкрити новий напрям у своєї діяльності, покращивши стратегію надання аудиторських послуг в Україні.

Наступний шлях щодо покращення обраної стратегії компаній – бренд роботодавця. Бренд роботодавця прагне інкапсулювати загальну цінність, яку працівники отримують від своїх відносин з роботодавцем. Формулюючи та просуваючи бренд роботодавця, компанія може повідомити цінність інтегрованого портфеля переваг, допомагаючи працівникам оцінити повний обсяг того, що пропонує роботодавець, і підвищуючи привабливість відносин між працівником і роботодавцем [30]. Ми пропонуємо зосередити увагу на 5 головних компонентів, що стосуються бренду роботодавця (рис. 2.2).



Рис. 2.2. Головні складники бренду роботодавця як вектору розвитку стратегії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

Джерело: складено автором

Через велику напруженість у сезон максимальної зайнятості, що проходить у компанії з січня до кінця березня місяця, співробітники вимушені працювати 10-12 годин без отримання компенсації та сплачуваного овертайму. Такий ритм життя вимушує співробітників часто змінювати роботу через постійну зайнятість, що призводить до витоку кадрів. Саме тому, треба зосередити увагу компанії на справедливую оцінку праці співробітників та виплату достойної компенсації задля стимулювання співробітників якісно виконувати свої обов'язки та, у першу чергу, збільшити термін перебування співробітників у компанії. Хоча найголовніша цінність компанії – це люди, середня заробітна плата співробітників досить мала та досягає у середньому 45 000-60 000 дол. у рік, у таких країнах як США та Канада на початкових позиціях з рівнем досвіду 1-2 роки. В Україні заробітна плата досягає 150 000 грн у рік.

Розглянувши статистику середньої заробітної плати у місті Києві, де базується найголовніший офіс ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», Міністерство фінансів України наводить такі дані за друге півріччя 2020 року (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Середня місячна зарплата в Києві в 2020 р. (грн.)

2020	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень
м. Київ	17053	16795	17253	17494	17582	21812

Джерело: складено автором на підставі [31]

Як бачимо за статистикою, середній рівень заробітної плати в Києві вище, ніж заробітна плата співробітника ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» на початкових позиціях.

Крім того, покращення бренду-роботодавця передбачає активне ведення соціальних мереж задля привертання уваги все більшої кількості осіб, проведення заходів та лекцій, реклама на сайтах з пошуку співробітників, активний LinkedIn, зрозумілий процес прийому співробітників на роботу. Покращення бренду-роботодавця не тільки спрощує пошук людей, але і привертає увагу клієнтів, що створює певну репутацію для компаній та збільшує попит на послуги, що надає ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».

Яскравим прикладом здійснення активного бренду роботодавця є компанія Deloitte, що неодноразово був визнаний, як кращий роботодавець. Авторитетне міжнародне рейтингове агентство The Legal 500 опублікувало результати дослідження юридичного ринку за 2021 рік. Цього разу «Делойт» в Україні увійшов до таких номінацій: Employment, Commercial, Corporate and M&A, а також Banking, Finance and Capital markets і Competition [32].

Бренд роботодавця розглядають як внутрішній, так і зовнішній (табл. 2.4). Зусилля ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» наразі зосередженні для залучення студентів та випускників економічних університетів до роботи у компанії. Постійно організовані вистави в університетах та проведення ярмарок чи онлайн заходів здійснює свій вплив у зацікавленості студентів працювати у

компанії, але нестача внутрішніх заходів призводить співробітників до виснаження та внаслідок втрат досвідчених кадрів, обізнаних в наданні аудиторських послуг та вже маючих досвід роботи з постійними клієнтами ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

Таблиця 2.4

Характеристика напрямів бренду роботодавця як складової частини стратегії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

Напрями бренду роботодавця	Характеристика
Внутрішній	Проведення лекцій, корпоративних свят, навчальних заходів для співробітників компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» для стимулювання співробітників та залучення їх до створення внутрішнього бренду компанії.
Зовнішній	Проведення ярмарок та заходів для студентів університетів, залучення інших компаній «Великої четвірки» для проведення спільних заходів для укріплення свого бренду-роботодавця.

Джерело: складено автором.

У 2020 році вперше за всю історію проведення дослідження (з 2005 року) найбільш важливим фактором вибору роботодавця для професіоналів стала корпоративна культура (рис. 2.3). Його зазначили 66% респондентів, що на 11% більше порівняно з минулим роком. Така тенденція може пояснюватись впливом кризи, викликаної пандемією COVID-19, в умовах якої фокус на людях стає більш пріоритетним для кандидатів [7]. Особистісне та професійне зростання (64%), рівень заробітної плати (64%), імідж компанії на ринку (62%) та комфортні умови праці (62%) залишаються ключовими критеріями вибору роботодавців [7].



Рис. 2.3. Фактори привабливості роботодавців

Джерело: [7]

За результатами дослідження 2020 року основні причини зміни роботи залишаються незмінними: негативна атмосфера в колективі (71%), обмеженість можливостей професійного та особистісного розвитку (57%), а також кар'єрного зростання (55%). Це корелює із найважливішими факторами привабливості роботодавців. Фактор заробітної плати не був доданий як варіант відповіді з метою уникнення соціально очікуваних відповідей. У той же час, його найчастіше писали у текстових коментарях [7].

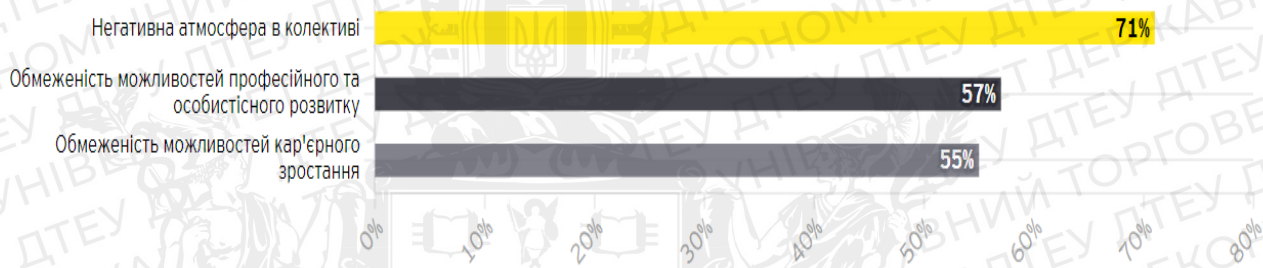


Рис. 2.4. Причини зміни роботи

Джерело: [7]

Важно розуміти, що вказані фактори важливі не тільки для кандидатів, але і для співробітників компанії. Тільки при збереженні важливішої цінності – людей, можна будувати дієву стратегію надання аудиторських послуг клієнтам.

Тому підтримуючи баланс, а саме зберігаючи приємні бонуси та компенсації (відпустки, оплачуваний овертайм, бонуси за якісну роботу), підтримуючи атмосферу на роботі (тімблдинги, корпоративи, загальні навчальні тренінги та семінари) та постійний кар'єрний зріст надає компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» дієве зростання та виконання стратегії надання аудиторських послуг у повноцінному обсязі.

Підбиваючи підсумки, зазначимо, що надані в роботі рекомендації сприятимуть розвитку стратегії міжнародної діяльності компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» та у повному обсязі розкрити потенціал компанії.

Висновки до розділу 2

У цьому розділі нами було розглянуто міжнародне середовище компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги». Також було здійснено оцінку країн-партнерів за агрегованим показником, що дало можливість об'єктивно проаналізувати співпрацю з іноземними ринками та рекомендації щодо застосовування стратегії бізнесу з надання аудиторських послуг у вибраних країнах. Була визначена особлива важливість Сполучених Штатів та Великобританії як ринків у сьогоденні та в майбутньому та рекомендації щодо використання стратегії зростання бізнесу на ринку США та Великобританії через високі показники країн та визначені перспективи.

Далі нами були визначені ключові напрямки підвищення результативності міжнародної діяльності компанії та більш повної реалізації її потенціалу. Такими напрямками стали: кроки із диверсифікації діяльності, що передбачає розширення наданих послуг в області оподаткування та консультацій стартапів, на прикладі компаній «Великої четвірки» та досвіду зарубіжних партнерів та компаній, що є частинами глобальної мережі ТОВ «Ернст енд Янг». Додатковим шляхом покращення діяльності компанії виявили звернення уваги на показники бренду-роботодавця, як внутрішнього, так і зовнішнього, що призведе до ще більшого стимулювання співробітників якісно виконувати свої послуги та більшого напливу кандидатів та попит на ринку праці до вакансій, запропоновані компанією ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».

Найбільшу вигоду отримують компанії, що зберігають фокус на людях, краще розуміють своїх кандидатів та відповідають їхнім очікуванням, а також вміють правильно доносити свою ціннісну пропозицію на ринок.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В рамках виконання випускної кваліфікаційної роботи були визначені шляхи покращення стратегія діяльності компанії у наданні аудиторських послуг, з метою залучення нових партнерів у міжнародній співпраці, поєднуючи це з високим показником бренду роботодавця на ринку та відсутністю втрати висококваліфікованих співробітників компанії через напруженість роботи та низьку заробітну плату.

В роботі досліджено діяльність компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», яка починаючи з 2004 року успішно пропонує аудиторські послуги та здійснює консалтингову та юридичну діяльність в Україні. Компанія вважається однією з найкращих з надання аудиторських послуг та входить до «Великої четвірки» аудиторських компаній світу. Також українська компанія входить до глобальної мережі ТОВ «Ернст енд Янг», з головною штаб-квартирою у Великобританії.

В першому розділі нами було визначено, який вплив здійснює аудит на роботу суб'єктів міжнародного бізнесу та наведені характеристики головних напрямків аудиту та їх вплив на операційну діяльність підприємств. Нами було виділено основний вид аудиту та приведені приклад щодо його використання згідно міжнародних стандартів компаніями «Великої четвірки». Були визначені аспекти щодо важливості використання аудиту суб'єктами міжнародного бізнесу.

В тому ж розділі проведено огляд компанії, її структури, напрямів діяльності, партнерів та клієнтів у міжнародній співпраці. Проаналізувавши звітність, надану підприємством, ми виявили ключові аспекти компанії ТОВ «Ернст енд Янг» та були виявлені успішні кейси у діяльності компанії, продемонстрована динаміка росту прибутку компанії та показані її фінансові результати згідно фінансової звітності ТОВ "Ернст енд Янг Аудиторські послуги". Нами була приділена увага важливості вимог до сталості якості аудиту, на яких базується робота підприємства та обґрунтовані стратегічні напрямки роботи

компанії, що переважно передбачають діджиталізацію та трансформаційні моделі надання послуг.

У другому розділі було досліджено міжнародне середовище підприємства ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги». Нами було проведено оцінку країн-партнерів за індексним методом та були пояснені основні причини з надання аудиторських послуг саме на ринках обраних країн. Було оцінено інвестиційну привабливість регіонів з точки зору розташування там офісів компаній, найбільших за ринковою капіталізацією у світі.

Далі ми визначили ключові напрямки покращення стратегії міжнародної діяльності компанії для більш повної реалізації її потенціалу у наданні аудиторських послуг. Такими напрямками стали: диверсифікація наданих послуг, стимулювання співробітників, покращення бренду роботодавця.

Диверсифікація, першочергово, передбачає оновлений список послуг, пропонованих компанією на ринку. На прикладі інших компаній, була визначена необхідність у додаванні послуг з консультування клієнтів щодо системи оподаткування та започаткуванню нового напрямку діяльності як консультація стартапів з правильного подання фінансової звітності, обраної стратегії та юридичних питань. На прикладі успішної практики Сполучених штатів та Великобританії, було додано до пропозиції розширити спектр наданих послуг.

Другим пунктом щодо покращення стратегія підприємство був обраний бренд роботодавця. Задоволеність співробітників впливає як на процес рекрутингу, так і на якість виконаних завдань, на репутацію компанії серед клієнтів та на подальший прибуток. Налагоджена внутрішня та зовнішня система бренду-роботодавця формує позитивний бренд компанії, посилює мотивацію співробітників, зменшують плинність персоналу та поліпшують результати діяльності підприємства.

Стимулювання співробітників шляхом покращення компенсацій та заробітної плати стримує втрату працівників, які володіють рідкісними знаннями, винятковими компетенціями та інноваційними технологіями, маючи багатий досвід роботи у компанії.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Рядська В. В., Петраков Я.В. Аудит: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів, 2019. 177 с.
2. Auditor’s Dictionary by David O’Regan, 2020. URL: [Wiley Auditor's Dictionary Terms, Concepts, Processes, and Regulations.pdf \(free.fr\)](https://www.wiley.com/uk/audit/dictionary). 27 с.
3. Подольчак Н. Ю., Карковська В.Я. Аудит і оцінювання управлінської діяльності. 2-е вид.. Львів: Львівська політехніка, 2016. 184 с.
4. Big 4 Accounting Firms Ranking 2022. URL: <https://big4accountingfirms.com/>
5. The Statistics Portal for Market Data, Market Research and Market Studies Global. URL: <https://www.statista.com/>
6. IESBA CAG Meeting (September 2015) Agenda. URL: [Agenda_Item_F-3_-_Current_Trends_in_the_Audit_Industry.pdf \(ethicsboard.org\)](https://www.ethicsboard.org/Agenda_Item_F-3_-_Current_Trends_in_the_Audit_Industry.pdf)
7. Офіційний сайт ТОВ «Ернст енд Янг» Україна. URL: https://www.ey.com/uk_ua
8. Сайт Українського кризового медіа-центру. URL: <https://uacrisis.org/uk/58827-national-bank-ukraine-withdraws-pwc-license>
9. Звіт про прозорість ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» за 2020 рік. URL: [ey_ukraine_transparency_report_2020_ukr.pdf](https://www.ey.com/uk_ua/ey_ukraine_transparency_report_2020_ukr.pdf)
10. The global review value report 2021. URL: https://www.ey.com/en_gl/global-review/value-realized-2021
11. Глобальний сайт мережі «Ернст енд Янг». URL: https://www.ey.com/en_gl/locations
12. "Report for Selected Country Groups and Subjects (PPP valuation of country GDP)". IMF. Retrieved April 20, 2022. URL: <https://www.imf.org>
13. "Principles for Economic Regulation". Department for Business, Innovation & Skills. April 2011. Retrieved 1 May 2011. URL: [Principles for Economic Regulation \(publishing.service.gov.uk\)](https://www.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/214441/principles-for-economic-regulation.pdf)
14. Офіційний сайт PWC Ukraine. URL: <https://www.pwc.com/>
15. Офіційний сайт Office for National Statistics UK. URL: <https://www.ons.gov.uk/economy/grossdomesticproductgdp>

16. "Global city GDP rankings 2008–2025". PricewaterhouseCoopers. Archived from the original on 28 April 2011. Retrieved 16 November 2010
17. Офіційний сайт OECD. URL: <https://www.oecd.org/economy/united-kingdom-economic-snapshot/>
18. Якою буде світова економіка в 2050 році — прогноз PwC Архівовано 4 квітня 2017 у Wayback Machine. URL: <https://finance.ua/>
19. Сайт BBC News Україна. URL: <https://www.bbc.com/ukrainian/news-55430892>
20. Офіційний сайт Reuters. URL: <https://www.reuters.com/>
21. Інформаційна агенція бізнесових новин про Україну. URL: <https://investory.news/u-2020-roci-zrostannya-vvp-kitayu-bulo-minimalnim-za-ostanni-45-rokiv/>
22. Global Top 100 companies by market capitalization by PricewaterhouseCoopers. Retrieved May 2021. URL: Global Top 100 public companies by market capitalisation (pwc.com)
23. Capital Markets in 2030. The future of equity capital markets by PricewaterhouseCoopers. Режим доступу: Capital Markets in 2030: The future of capital markets (pwc.com)
24. Індекс глобальної конкурентоспроможності (The Global Competitiveness Index). URL: <http://reports.weforum.org/>
25. Індекс економічної свободи (Index of Economic Freedom). URL: <https://www.heritage.org/index/>
26. Індекс легкості ведення бізнесу (Doing Business). URL: <https://www.doingbusiness.org/en/doingbusiness>
27. Офіційний сайт International Monetary Fund. URL: <https://www.imf.org>
28. Офіційний сайт KMPG Ukraine. URL: <https://home.kpmg/ua/uk/home.html>
29. Веб-сайт стартапів України. Режим доступу: <https://www.seedtable.com>
30. The Deloitte report of Branding the workspace: Innovating the talent brand. URL: <https://www.deloitte.com>
31. Офіційний сайт Мінфін. URL: <https://index.minfin.com.ua>
32. Офіційний сайт Deloitte Ukraine. URL: <https://www.deloitte.com>





Рис. А.1. Розташування офісів «Ернст энд Янг» у світі у трьох головних регіонах

Джерело: [11]



Рис. Б.1. Показники роботи глобальної мережі ТОВ «Ернст енд Янг»

Джерело: [10]

Додаток В
Таблиця В.1

Фінансові результати ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

<i>Послуга</i>		<i>Доходи, у тис. грн на 31.12.2020</i>	<i>Відсоток, %</i>	<i>Доходи, у тис. грн на 31.12.2019</i>	<i>Відсоток, %</i>
1	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є підприємство, що становить суспільний інтерес	96,477	30%	68,282	23%
2	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	23,098	7%	14,185	2%
3	Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	22,881	7%	6,216	8%
4	Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	72,482	22%	58,196	
5	Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та ін.) та супутні послуги	65,625	20%	101,283	43%
6	Інші професійні послуги	45,520	14%	48,479	24%
Усього	Всього доходи ТОВ "Ернст енд Янг Аудиторські послуги"	326,083	100%	296,641	100%
	Неаудиторські послуги, що надаються іншими компаніями ЕУ в Україні	485,122		474,707	
	Всього доходи всієї компанії ЕУ в Україні	811,205		771,348	

Джерело: складено автором на основі [9]



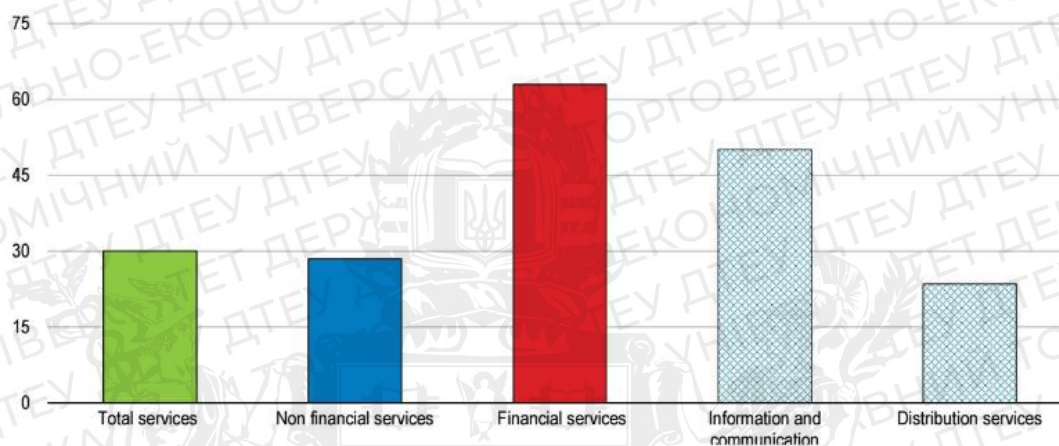
Рис. Г.1. Загальні характеристики стратегії «Next Wave»

Джерело: [7]



Productivity varies widely across service industries

Real value added per hour worked in GBP, 2019



Source: OECD calculations based on ONS (2020), "GDP output approach – low-level aggregates", May, and "Productivity jobs, productivity hours, market sector workers, market sector hours", April.

Рис. Д.1. Показник продуктивності згідно до послуг в ВВП, 2019

Джерело: [17]

SCIENTIA DIFFICILIS SED FRUCTUOSA

Структура агрегованого показника оцінювання бізнес-середовища країн

Таблиця Е.1

Показники	Країни		
	США	Великобританія	Китай
S1 Макроекономічне середовище			
1.Макроекономічна стабільність	99.8	100	98.8
2.Розмір ринку	99.5	81.8	100.0
3.Монетарна свобода	82.3	83.0	70.0
S2 Ступінь економічного лібералізму			
1. Внутрішня конкуренція	70.2	64.3	57.5
2. Торговельна відкритість	67.0	64.9	57.6
3. Фіскальна свобода	0	22.6	11.1
4. Проходження митних кордонів	92.0	93.8	86.5
S3 Інституціональне середовище			
1. Ефективність урядової політики	75.8	74.0	66.2
2. Прозорість	71.0	80.0	39.0
3. Судова незалежність	70.4	69.5	58.2
4. Право власності	95.7	96.2	43.7
S4 Підприємницьке середовище			
1. Комерціалізація	77.3	78.3	68.7
2. Свобода бізнесу	87.5	81.9	68.8
3. Реєстрація підприємства	91.6	94.6	94.1
4. Реєстрація власності	76.9	75.7	81.0
5. Оподаткування	86.8	86.2	70.1
6. Забезпечення виконання контрактів	73.4	68.7	80.9
S5 Фінансово-інвестиційне середовище			
1. Фінансування малого та середнього підприємництва	74.8	62.6	57.2
2. Стабільність фінансової системи	93.4	93.2	84.6
3. Отримання кредитів	95.0	75.0	60.0
4. Захист інвесторів (міноритарних)	71.6	84.0	72.0
5. Свобода інвестицій	85.0	80.0	20.0
S6 Інфраструктурне середовище			
1. Наявність та якість транспортної інфраструктури	79.6	81.0	68.9
2. Якість електропостачання	98.6	96.4	99.0
3. Кількість інтернет – користувачів	87.3	94.9	54.3
4. Культура підприємництва	74.4	64.9	57.0
5. Витрати на НДДКР	91.5	56.3	70.3
S7 Ринок праці			
1. Захист прав робітників	69.0	80.0	64.0
2. Кооперація на ринку праці	70.6	66.1	59.6
3. Свобода праці (трудових відносин)	75.8	79.1	57.2

Джерело: складено автором на підставі [26-28]

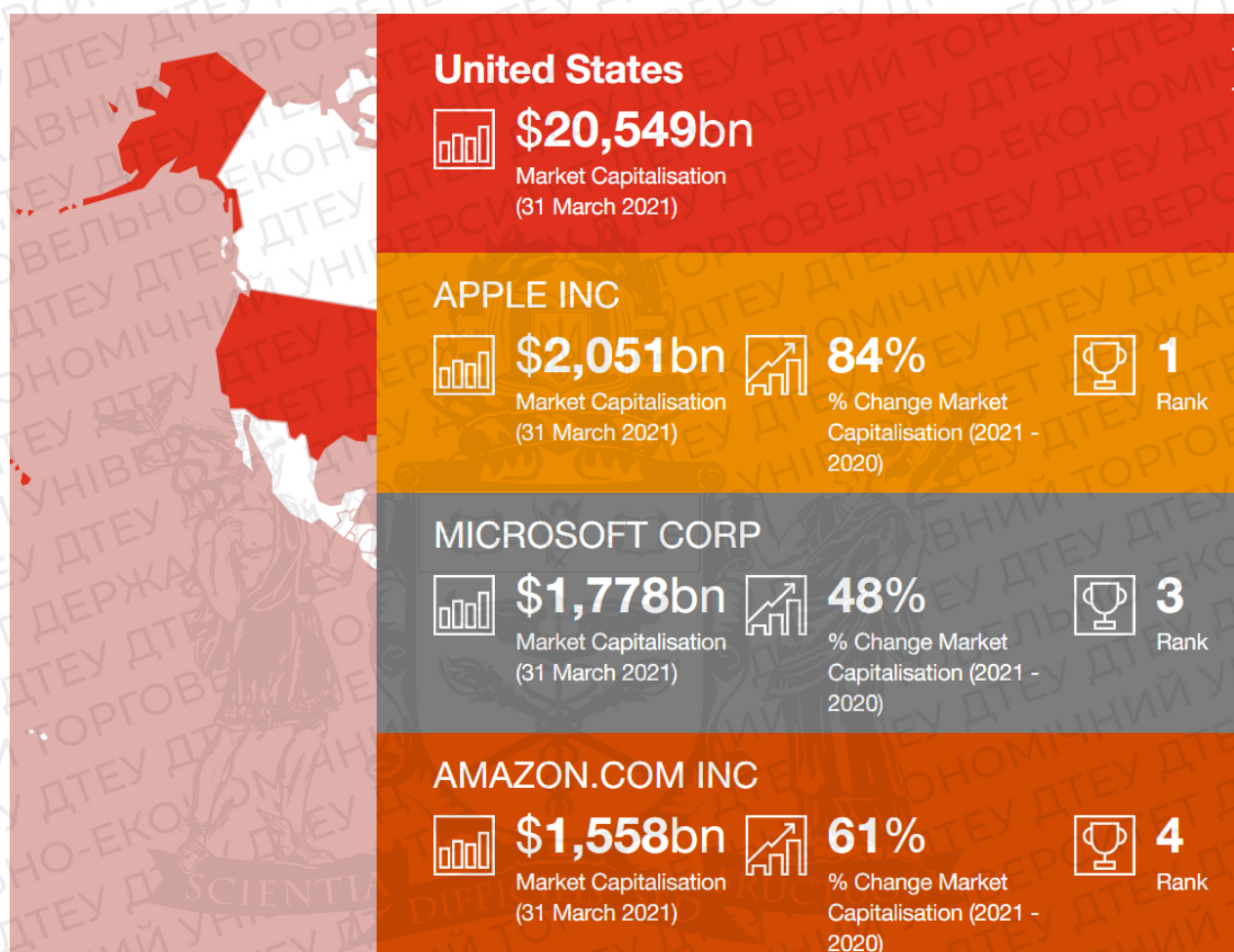


Рис. Є.1. Показники компаній за ринковою капіталізацією у Сполучених Штатах, 2021

Джерело: [22]



Рис. Ж.1. Показники компаній за ринковою капіталізацією у Китаї, 2021

Джерело: [22]

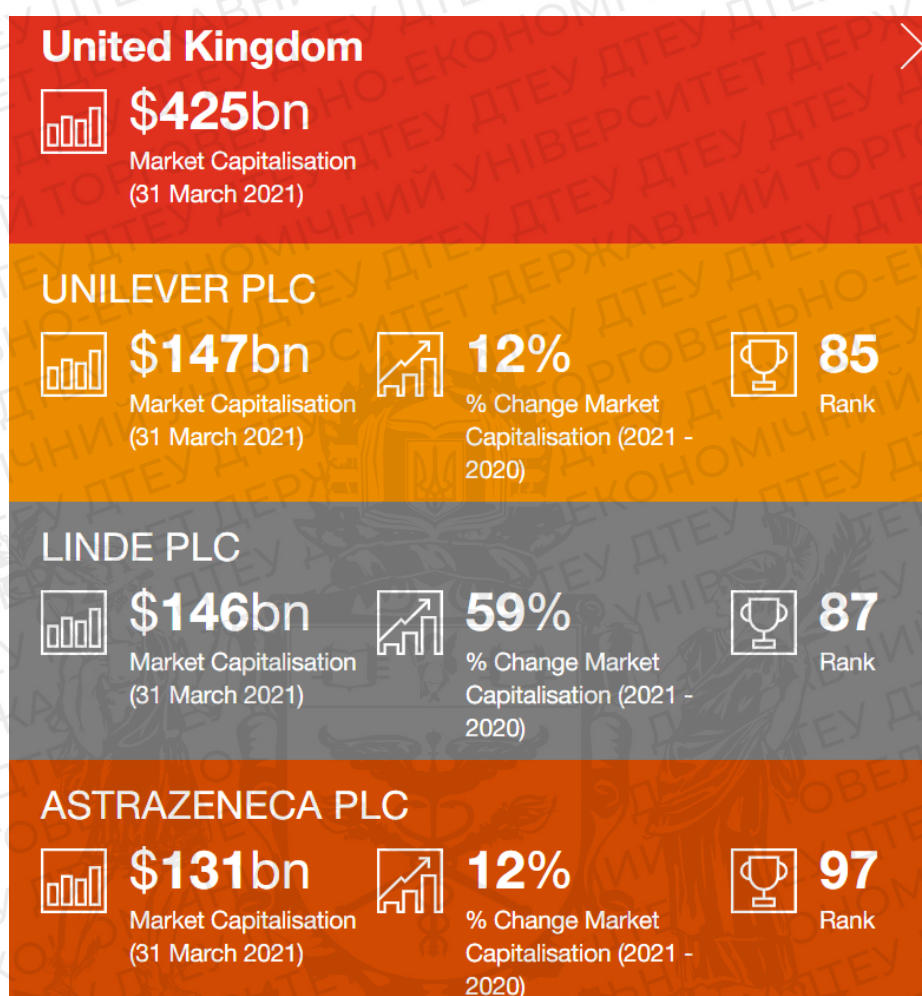


Рис. 3.1. Показники компаній за ринковою капіталізацією у Великобританії, 2021

Джерело: [22]

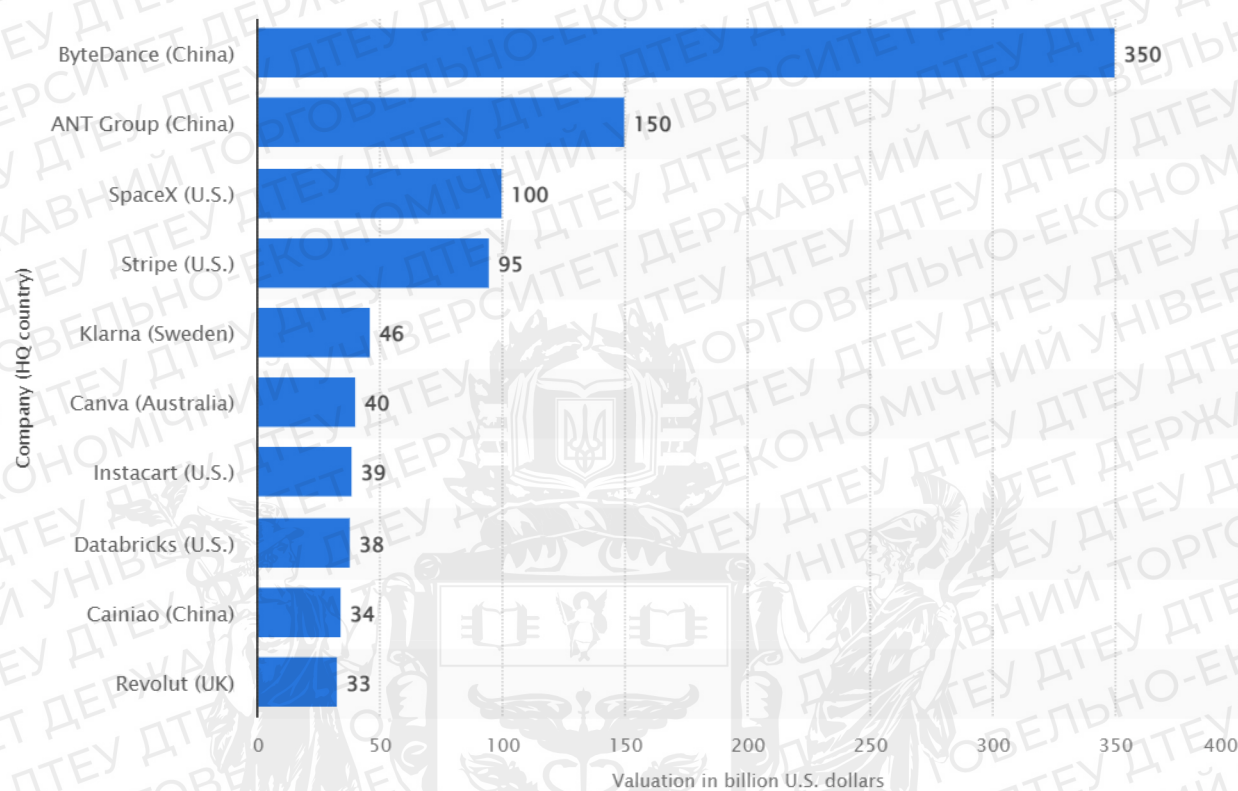


Рис. II.1. Провідні єдинороги у світі станом на 2021 рік (у мільярдах доларів США)

Джерело: [5]