

---

---

**FINANCIAL LAW AND TAX RELATIONS.  
INTELLECTUAL PROPERTY**

---

---

УДК 347.73

**O.A. Muzyka-Stefanchuk,**  
Doctor of Law, Professor**Yu.A. Mykhalskyi,**  
Doctor of Law, Honored Lawyer of Ukraine**QUESTIONS ON AUDIT OF BANK ACTIVITIES IN THE CONTEXT  
OF EURO-INTEGRATION PROCESSES IN UKRAINE**

*Paper is devoted to the research of theoretical and methodological bases of audit of commercial banks and determination of directions of its development and improvement in Ukraine. The investors and owners of the bank need the conclusions for effectiveness bank's strategies for making decisions for the development of this credit establishment and cooperation with it.*

**Keywords:** *audit, method, organization, informative providing.*

**REFERENCES**

1. Derekon V.M. Audyty yak forma finansovoho kontroliu ta element administratyvno-pravovoi infrastruktury detinizatsii ekonomichnykh vidnosyn v Ukraini: dys. ... kand. yuryd. nauk: 12.00.07 / V.M. Derekon. – Irpin, 2007. – 214 s.
2. Pronskaya N.S. Vnutrenniy audit i kontrol v sisteme upravleniya bankovskimi ris-kami / N.S. Pronskaya // Finansy i kredit. – 2007. – # 42 (282). – S. 18–22.
3. Brovkina N.D. Osnovy finansovogo kontrolya: [ucheb. posobie] / N.D. Brovkina; podred. M.V. Melnika. – M.: Magistr, 2007. – 382 s.
4. Kravchenko V.V. Problemy ta perspektivy rozvytku vnutrishnoho audytu v suchasnykh umovakh hospodariuvannya / V.V. Kravchenko // Naukovi pratsi KNTU. Ekonomichni nauky. – 2010. – Vyp. 17. [Elektronnyi resurs] Rezhym dostupu: [http://www.kntu.kr.ua/doc/zb\\_17\\_ekon/stat\\_17/66.pdf](http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_17_ekon/stat_17/66.pdf).
5. Dal R. O demokratii / R. Dal. – M.: Aspent press, 2000. – 208 s.
6. Melnyk O.P. Vnutrishniy audit u systemi vnutrishnoho finansovoho kontroliu / O.P. Melnyk // Zbirnyk naukovykh prats Iripinskoj finansovo-yurydychnoi akademii (ekonomika, pravo). – 2013. – Vyp. 2. – S. 86–91.
7. Podprietni V.V. Vdoskonalennia bankivskoi diialnosti v konteksti osoblyvosti funktsionuvannya bankivskykh system yevropeyskykh krain / V.V. Podprietni // Naukovi pratsi Kiro-vohrads'koho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky. – 2010. – Vypusk 18. – Ch. I. – S. 291–297. – S. 296–297.
8. Petryk O.A. Problemy adaptatsii ukrainskoho zakonodavstva u sferi audytu do polozhen 43 Dyrektyvy YeS ta Zelenoi knyhy "Polityka audytu: uroky kryzy" / O.A. Petryk // Visnyk Lvivskoi komertsii akademii. – Vyp. 35. – 2011. – S. 265–268.
9. Chepeliuk H.M. Otsinka stratehii rozvytku banku yak kontseptsii nezalezhnogo audytu v Ukraini / H.M. Chepeliuk // Ekonomichni visnyk Donbasu. – 2014. – # 2(36). – S. 139–142.
10. Rol audita imeet ogromnoe znachenie dlya vosstanovleniya ukrainskoy ekonomiki. [Elektronnyi resurs] Rezhym dostupu: <http://www.bakertilly.ua/ru/news/id113>.
11. Dyrektyva 2006/43/YeS Yevropeiskoho Parlamentu ta Rady pro oboviazkovy audytrichnoi zvitnosti ta konsolidovanoi zvitnosti, shcho vnosyt zminy do Dyrektyv Rady 78/660/YeS ta 83/349/YeS i pryypniaie diiu Dyrektyvy Rady 84/253/YeS. [Elektronnyi resurs] Rezhym dostupu: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994\\_844](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_844).

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. *Дереконь В.М.* Аудит як форма фінансового контролю та елемент адміністративно-правової інфраструктури детінізації економічних відносин в Україні: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / В.М. Дереконь. – Ірпінь, 2007. – 214 с.
2. *Пронская Н.С.* Внутренний аудит и контроль в системе управления банковскими рисками / Н.С. Пронская // *Финансы и кредит.* – 2007. – № 42 (282). – С. 18–22.

3. *Бровкина Н.Д.* Основы финансового контроля: [учеб. пособие] / Н.Д. Бровкина; под ред. М.В. Мельника. – М.: Магистр, 2007. – 382 с.

4. *Кравченко В.В.* Проблеми та перспективи розвитку внутрішнього аудиту в сучасних умовах господарювання / В.В. Кравченко // Наукові праці КНТУ. Економічні науки. – 2010. – Вип. 17. [Електронний ресурс] Режим доступу: [http://www.kntu.kr.ua/doc/zb\\_17\\_ekon/stat\\_17/66.pdf](http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_17_ekon/stat_17/66.pdf).

5. *Даль Р.* О демократии / Р. Даль. – М.: Аспент пресс, 2000. – 208 с.

6. Мельник О.П. Внутрішній аудит у системі внутрішнього фінансового контролю / О.П. Мельник // Збірник наукових праць Ірпінської фінансово-юридичної академії (економіка, право). – 2013. – Вип. 2. – С. 86–91.

7. *Подплетний В.В.* Вдосконалення банківської діяльності в контексті особливостей функціонування банківських систем європейських країн / В.В.Подплетний // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2010. – Випуск 18. – Ч. I. – С. 291–297. – С. 296–297.

8. *Петрик О.А.* Проблеми адаптації українського законодавства у сфері аудиту до положень 43 Директиви ЄС та Зеленої книги “Політика аудиту: уроки кризи” / О.А. Петрик // Вісник Львівської комерційної академії. – Вип. 35. – 2011. – С. 265–268.

9. *Чепелюк Г.М.* Оцінка стратегій розвитку банку як концепція незалежного аудиту в Україні / Г.М. Чепелюк // Економічний вісник Донбасу. – 2014. – № 2(36). – С. 139–142.

10. Роль аудита имеет огромное значение для восстановления украинской экономики. [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://www.bakertilly.ua/ru/news/id113>.

11. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності, що вносить зміни до Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС і припиняє дію Директиви Ради 84/253/ЄЕС. [Електронний ресурс] Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994\\_844](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_844).