

ПОДАТКОВИЙ АУДИТ: ЕВОЛЮЦІЯ, ТРЕНДИ, КОНЦЕПТУАЛЬНІ ВЕКТОРИ РОЗВИТКУ

© 2018 НАЗАРОВА К. О., ГОЦУЛЯК В. Д.

УДК 657.6:005

Назарова К. О., Гоцуляк В. Д. Податковий аудит: еволюція, тренди, концептуальні вектори розвитку

Досліджено еволюцію, етимологію, сучасні тренди та концептуальні вектори розвитку податкового аудиту. Проведено ґрунтовний компаративний аналіз наукових шкіл, поглядів, концепцій. Розкрито різні види та форми контролю, аудиту; висвітлено їх співвідношення, конфлікти та можливі вектори подальшого розмежування. Наведено узагальнення наукових думок щодо основних тлумачень понять «податковий аудит» та «аудит оподаткування (підприємства)». Зроблено акцент на податковій складовій досліджуваного виду аудиту. Окрему увагу приділено визначенню причинно-наслідкового зв'язку між запитами користувачів інформації (професійних, непрофесійних) та можливостями різних видів аудиту.

Ключові слова: аудит, податковий аудит, аудит оподаткування, синергія, ефект, ефективність.

Рис.: 4. **Бібл.:** 15.

Назарова Каріна Олександрівна – доктор економічних наук, доцент, завідувач кафедри фінансового аналізу та аудиту, Київський національний торговельно-економічний університет (вул. Кіото, 19, Київ, 02156, Україна)

E-mail: artorix@ukr.net

Гоцуляк Володимир Дмитрович – кандидат економічних наук, доцент, кафедра фінансового аналізу та аудиту, Київський національний торговельно-економічний університет (вул. Кіото, 19, Київ, 02156, Україна)

УДК 657.6:005

UDC 657.6:005

Назарова К. А., Гоцуляк В. Д. Налоговый аудит: эволюция, тренды, концептуальные векторы развития

Nazarova K. O., Hotsuliak V. D. The Tax Audit: Evolution, Trends, Conceptual Development Vectors

Исследованы эволюция, этимология, современные тренды и концептуальные векторы развития налогового аудита. Проведен компаративный анализ научных школ, взглядов, концепций. Раскрыты различные виды и формы контроля, аудита; освещены их соотношение, конфликты и возможные векторы дальнейшего разграничения. Представлены обобщения научных мнений относительно основных толкований понятия «налоговый аудит» и «аудит налогообложения (предприятия)». Сделан акцент на налоговой составляющей исследуемого вида аудита. Отдельное внимание уделено определению причинно-следственной связи между запросами пользователей информации (профессиональных, непрофессиональных) и возможностями различных видов аудита.

Evolution, etymology, modern trends and conceptual vectors of the tax audit development are researched. The comparative analysis of scientific schools, views and concepts was carried out. Different types and forms of both control and audit are disclosed; their correlation, conflicts and possible vectors of further differentiation are allocated. The generalizations of scientific opinions about the basic interpretations of the concepts of «tax audit» and «audit of taxation (of enterprise)» are presented. The emphasis is placed on the tax component of the audit type being researched. Special attention is given to the definition of causal relationship between requests of users of information (professional, non-professional) and the possibilities of different types of audit.

Ключевые слова: аудит, налоговый аудит, аудит налогообложения, синергия, эффект, эффективность.

Keywords: audit, tax audit, taxation audit, synergy, effect, efficiency.

Рис.: 4. **Библ.:** 15.

Fig.: 4. **Bibl.:** 15.

Назарова Карина Александровна – доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой финансового анализа и аудита, Киевский национальный торгово-экономический университет (ул. Киото, 19, Киев, 02156, Украина)

Nazarova Karina O. – Doctor of Sciences (Economics), Associate Professor, Head of the Department of Financial Analysis and Audit, Kyiv National University of Trade and Economics (19 Kioto Str., Kyiv, 02156, Ukraine)

E-mail: artorix@ukr.net

E-mail: artorix@ukr.net

Гоцуляк Владимир Дмитриевич – кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансового анализа и аудита, Киевский национальный торгово-экономический университет (ул. Киото, 19, Киев, 02156, Украина)

Hotsuliak Volodymyr D. – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Department of Financial Analysis and Audit, Kyiv National University of Trade and Economics (19 Kioto Str., Kyiv, 02156, Ukraine)

Актуальність дослідження проблем податкового аудиту полягає в тому, що національний аудит, першоджерельне значення якого надано в Господарському кодексі України [1], у 2018 році, з прийняттям нового профільного Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [2; 3], зробив відчутний динамічний крок уперед. Водночас зазначене поняття не є сталим, а більшою мірою дискусійним. Відповідно, потребує науково-методологічної професійної оцінки.

Проблемні питання теорії та практики аудиту висвітлено у фундаментальних працях таких провідних вітчизняних і зарубіжних учених, як: Р. Адамс, Р. Алборов,

М. Білуха, В. Бондар, Ф. Бутинець, В. Головач, Г. Давидов, С. Дерев'янка, Ф. Дефліз, Г. Дженік, І. Дмитренко, Р. Додж, Н. Дорош, І. Дрозд, С. Зубілевич, Т. Камінська, Д. Кармайкл, С. Кузнецова, Ю. Кузьмінський, Л. Кулаковська, Т. Куреза, Дж. Лоббек, В. Максимова, Н. Малюга, Р. Монтгомері, В. Немченко, В. Пантелеев, О. Петрик, Н. Петренко, В. Подольський, Н. Проскуріна, О. Редько, Дж. К. Робертсон, В. Рудницький, О. Сметанко, Л. Сук, Б. Усач, Л. Чернелевський, О. Філозоф, Н. Шалімова, В. Шевчук, А. Шеремет, В. Шпак та ін.

Важливо підкреслити, що серед низки особливостей і проблем, притаманних аудиту, окреме місце, хоча неоднозначне й нестабільне, належить саме податково-

му аудиту. Організаційним, методологічним і практичним питанням саме податкового аудиту присвячені дослідження таких науковців, як М. Аллінгхам, О. Артюх, Г. Давидов, Т. Калінеску, Б. Костюк, К. Проскура, В. Си-моненко та ін.

Окремо необхідно зазначити, що податковий аудит і аудит оподаткування доволі часто науковці отождожують. Так, у ґрунтовній праці Т. Єфименко, О. Петрик та інших зазначено, що аудит оподаткування, або податковий аудит, – це незалежна аудиторська перевірка правильності та повноти нарахування і своєчасності сплати податків, стану їх бухгалтерського та податкового обліку, підтвердження достовірності податкової звітності та податкових аспектів фінансової бухгалтерської звітності, контроль за дотриманням податкової політики та дисципліни, а також експертиза податкових ризиків. Аудит оподаткування, наполягають учені, є однією з форм податкового контролю, який являє собою певну систему заходів, які вживаються контролюючими органами з метою контролю нарахування та сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань проведення розрахункових і касових операцій, патентування, ліцензування та інших видів перевірок, визначених законодавством [11, с. 10].

Водночас у наукових дослідженнях майже не враховується той факт, що суб'єктами і податкового аудиту, і аудиту оподаткування можуть бути різні фахівці (і незалежними, і державними; і аудиторськими фірмами, і державними аудиторами).

Відповідно до Господарського кодексу України аудит – це перевірка публічної бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку, його повноти і відповідності законодавству та встановленим нормативам [1, ст. 363].

В наведеному визначенні аудит значущою (навіть вирішальною) мірою стосується так званого незалежного аудиту. Водночас ця ж стаття визначає, що поняття «аудит» необхідно розрізняти з державним фінансовим аудитом, під яким необхідно розуміти перевірку й аналіз фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю [1, ст. 363]. Як наслідок, для потреб користувачів інформації необхідно ідентифікувати суб'єктів податкового аудиту (незалежного, державного тощо).

Податковий аудит може проводитися і незалежними аудиторами (аудиторськими фірмами), і органами державного фінансового контролю. Якщо ж узагальнити практику застосування понять «аудит оподаткування» та «податковий аудит», то чітко спостерігається психолого-ментальний акцент у сприйнятті і тлумаченні зазначених понять: за спільної методологічної бази користувачі інформації (і професійні, і непрофесійні)

сприймають аудит оподаткування як професійну перевірку аудитором на предмет правильності здійснення нарахування та сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства (насамперед Податкового кодексу України) тощо.

Аудит оподаткування може здійснюватися будь-якими суб'єктами аудиту: зовнішніми або внутрішніми аудиторами, державними контролюючими органами. Водночас податковий аудит (і це принципово) здійснюється, за сприйняттям користувачів інформації, лише державними контролюючими органами (насамперед Державною фіскальною службою України). Так, у своїх працях Б. Костюк робить акцент на державному податковому аудиті, який пропонує визначати як особливий вид діяльності щодо виконання податкового законодавства України [12–14]. Це означає, що податковий аудит у співставленні з аудитом оподаткування має принципові відмінності, головне – саме у сприйнятті як контролю сплати податків державними чи незалежними аудиторськими інституціями (рис. 1).

Ґрунтовністю науково-практичного аналізу трендів і концепцій у царині податкового аудиту відрізняються праці О. Артюх, яка обстоює ту позицію, що неефективність вітчизняної податкової системи на всіх етапах її існування створила передумови виникнення податкового аудиту, особливістю якого є те, що він, який не підміняє функцій державного податкового контролю, не суперечить його доцільності, а стає його альтернативним видом, як незалежний фінансовий контроль з метою захисту інтересів користувачів у сфері оподаткування [8–10]. Особливістю наукової концепції науковця є те, що вона відводить податковому аудиті місце в системі фінансового контролю.

Підкреслюючи інваріантність підходів вітчизняних науковців до податкового аудиту, є підстави погодитись з наявністю підґрунтя Б. Костюка [12–14], О. Артюх [8–10] та Т. Калінеску [15] у тому, що за спільної методологічної бази і податковий аудит, і аудит оподаткування принципово відрізняють суб'єктами їх проведення. Коли йдеться про аудит оподаткування (підприємства), користувачі інформації розуміють, що такий аудит, скоріше за все, проводять незалежні аудитори й аудиторські фірми. А під час податкового аудиту такий аудит здійснюється державними контролюючими органами, в першу чергу – Державною фіскальною службою України.

В умовах економіки з відкритим доступом, відповідно до сучасних трендів глобалізації ті євроінтеграції, які мають правову ратифікацію на державному рівні [4–7], ключовим трендом і для класичного, загально-визнаного аудиту (незалежного, який здійснюється аудитором та аудиторськими фірмами), і для державного (який, на думку науковців і практиків, не є незалежним у повному розумінні цього слова), ключовим трендом є прозорість результатів аудиту. В першу чергу, йдеться про суб'єктів суспільного (резонансного) інтересу (рис. 2).

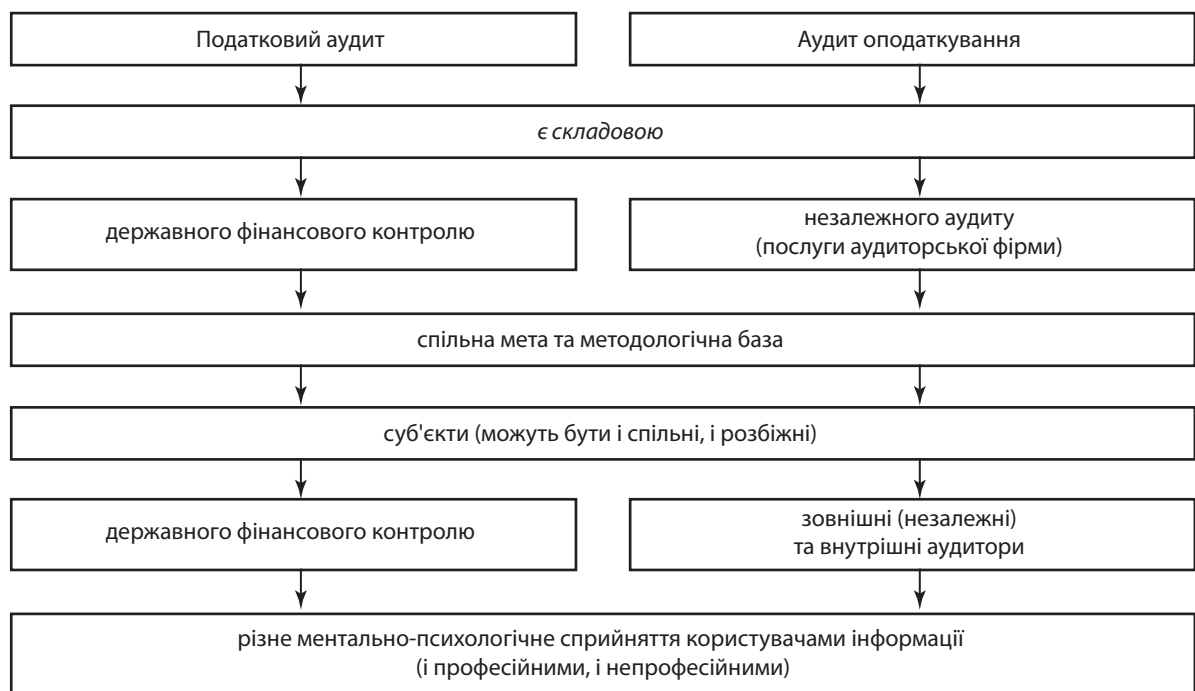


Рис. 1. Порівняльні критерії податкового аудиту

Якісний та ефективний аудит є факторами економічного зростання. Для вирішення низки завдань національної економіки, підвищення довіри інвесторів та інших користувачів інформації до результатів діяльності суб'єктів господарювання, участі вітчизняних суб'єктів господарювання у міжнародних ринках капіталу, праці, інших формах макроекономічної діяльності, для зростання їх ділової активності, оголошення ними стратегічних планів щодо підготовки та здійснення IPO, M&A власники та CEO потребують надійного джерела якісної, максимально достовірної та підтвердженої інформації, яким може бути аудит.

В результаті компаративного аналізу наукових підходів можна дійти висновку про те, що є підстави констатувати, що в сучасній науці сформовані три основних підходи до податкового аудиту як такого (рис. 3).

На окрему увагу заслуговує той факт, що податковий аудит як ефективний засіб фінансового контролю широко використовується не незалежними, а державними контролюючими органами. Головну роль при цьому відіграє Державна фіскальна служба України. Водночас аудит як такий (як у світі загалом, так і в Україні зокрема) передбачає обов'язкове дотримання головного принципу будь-якого аудиту- незалежності. Отже, і з наукової, і з практичної точки зору спостерігається певний конфлікт, колізія щодо дотримання податковим аудитом принципу незалежності, про що і йдеться в результатах оприлюдненого дослідження.

Окрім вищезазначеної відомої наукової точки зору, є інша, зміст якої полягає в тому, що дефініція «державний податковий аудит» може тлумачитися як особливий вид діяльності щодо виконання податкового законодавства України та сукупність відносин, за яких об'єкти і суб'єкти контролю несуть відповідальність за

дотримання чинного законодавства, за виконання своїх зобов'язань [12–14].

Таким чином, можна стверджувати, що еволюція та сучасне тлумачення податкового аудиту час від часу повертаються до того, щоб розмежовувати аудит на державний та незалежний (оскільки за спільної методологічної бази мета та праксеологія аудиту будуть відрізнятися (рис. 4).

Історично саме усна форма здійснення контролю і стала приводом для появи поняття «аудит», що в перекладі з латинської мови означає «він слухає, вислуховує». Взаємовідносини між поняттями «аудит», «ревізія», «контроль», «внутрішній контроль», «внутрішній аудит» тощо, причинно-наслідкові зв'язки трансформації аудиту та реформування в цій царині є особливо актуальними саме для пострадянського простору. Це пов'язано з тим, що в різні часи в економіці застосовували не лише зазначені терміни, а й було різним їх змістове наповнення. Відповідно, потребують визначеності питання сучасного змісту та науково-практичної інтерпретації вітчизняного аудиту. Рушійними факторами становлення й розвитку вітчизняного аудиту можна визначити такі. Аудит в Україну прийшов зі світової практики, а отже, актуальним є досвід тих країн, де він розвивався значно триваліший час і де багато теоретичних і практичних напрацювань, на яких вітчизняні аудитори повинні знатися та вміти адаптувати. На сьогодні видів аудиту, не зафіксованих в профільному законодавстві, але таких, які зустрічаються і у фаховій літературі, і на практиці, надзвичайно багато. Зокрема, у науковій літературі вчені застосовують такі поняття про аудит та його види (за алфавітом):

- ✦ антикорупційний аудит;
- ✦ антикризовий аудит;
- ✦ аудит (безпосередньо аудит)
- ✦ аудит даних;

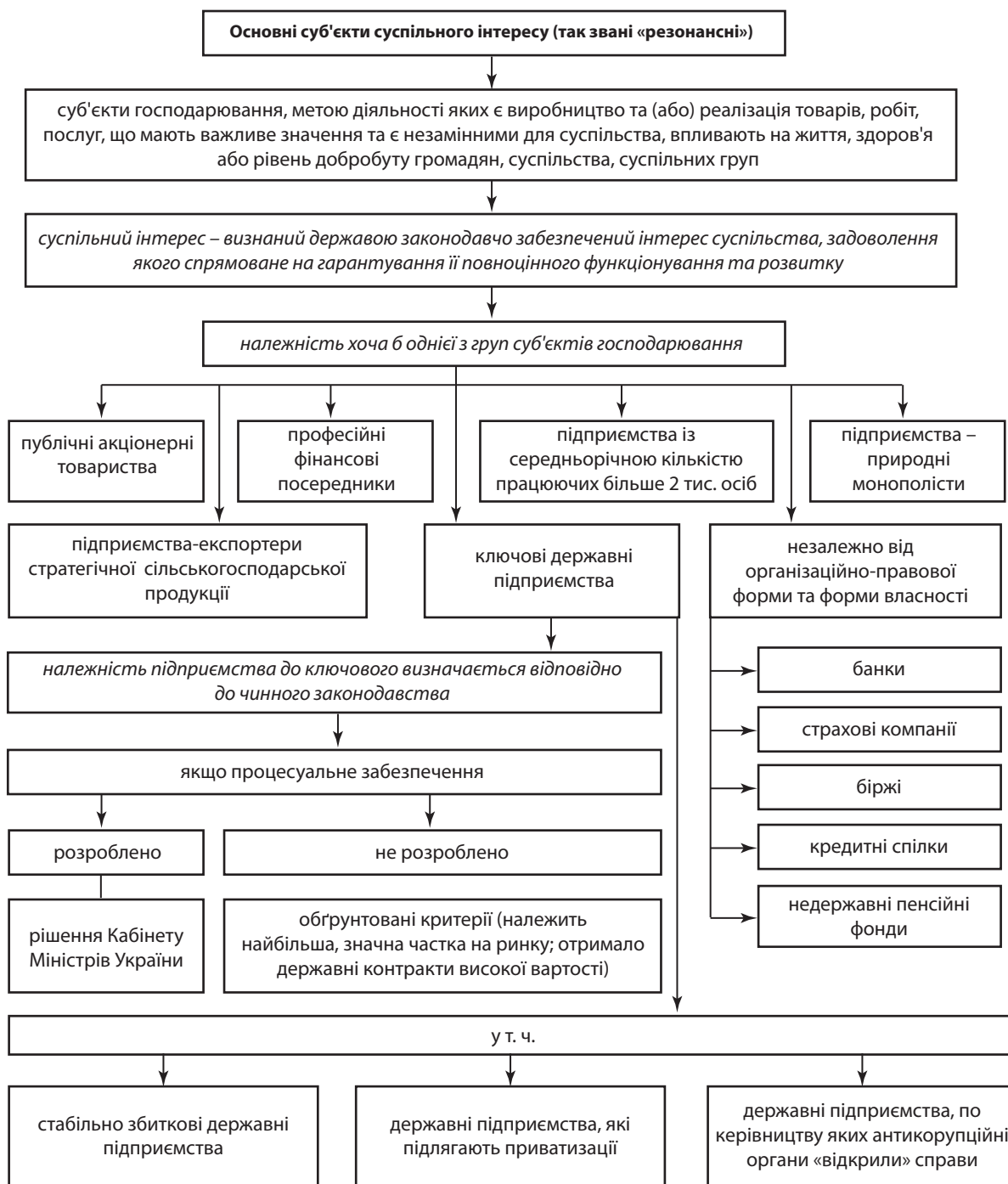


Рис. 2. Основні суб'єкти господарювання, діяльність яких становить суспільний інтерес (так звані «резонансні» об'єкти)

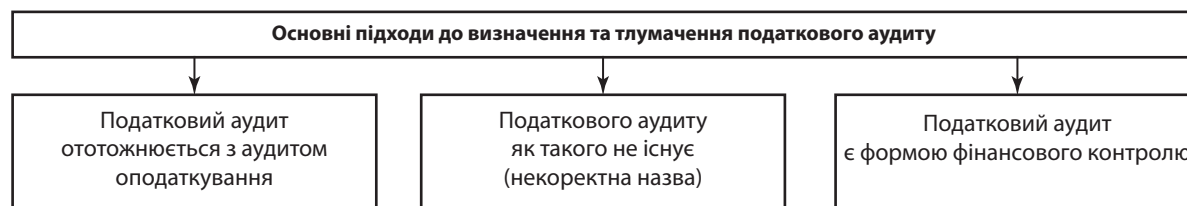


Рис. 3. Основні наукові підходи до податкового аудиту

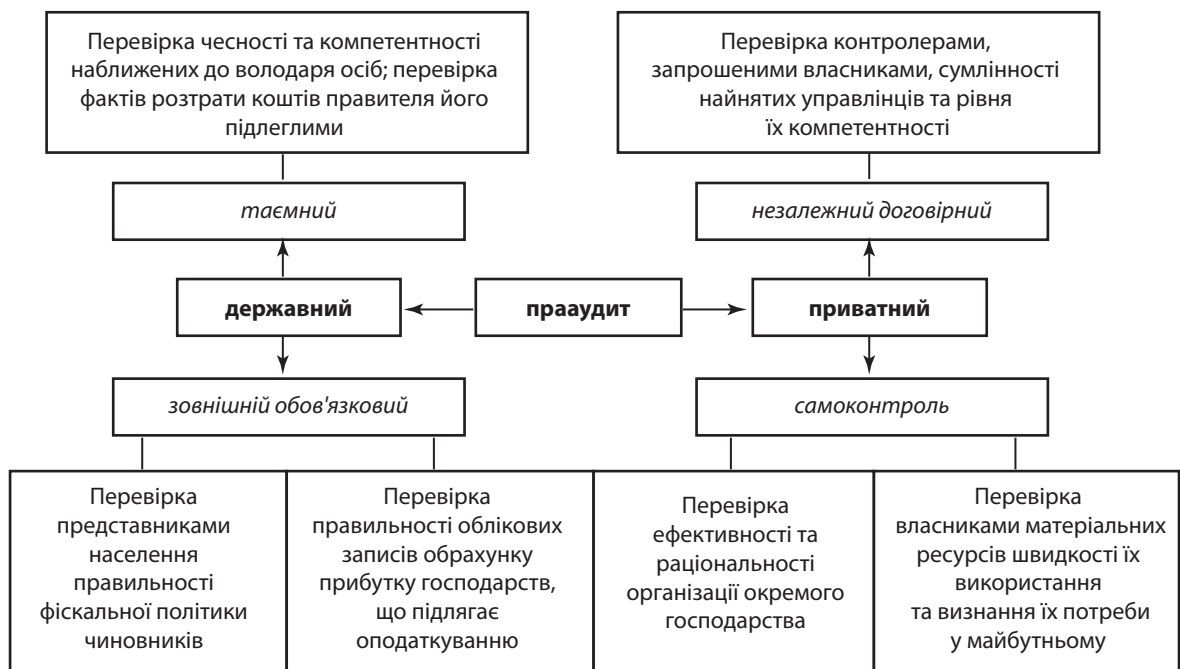


Рис. 4. Історичні, першоджерельні види аудиту (праудит)

Джерело: удосконалена авторська розробка.

- ✦ аудит ділової репутації підприємства;
- ✦ аудит економічної безпеки суб'єкта господарювання;
- ✦ аудит оподаткування підприємства;
- ✦ аудит підприємницької діяльності;
- ✦ відомчий аудит;
- ✦ внутрішній аудит;
- ✦ державний аудит;
- ✦ договірний аудит;
- ✦ загальний аудит;
- ✦ запобіжний аудит;
- ✦ зовнішній аудит;
- ✦ ініціативний (добровільний) аудит;
- ✦ екологічний аудит;
- ✦ енергетичний аудит;
- ✦ аудит ефективності;
- ✦ комісійний аудит;
- ✦ логістичний аудит;
- ✦ маркетинговий аудит;
- ✦ медичний аудит;
- ✦ незалежний аудит;
- ✦ однопредметний (багатопредметний) аудит;
- ✦ обов'язковий аудит;
- ✦ операційний аудит;
- ✦ підтверджуючий аудит;
- ✦ перманентний (оперативний) аудит;
- ✦ податковий аудит;
- ✦ професійний аудит;
- ✦ ретроспективний (післяопераційний) аудит ;
- ✦ соціальний аудит;
- ✦ стратегічний аудит;
- ✦ попереджувальний аудит;
- ✦ управлінський аудит;
- ✦ фінансовий аудит тощо

Таке розгалужене термінологічне поле аудиту потребує уніфікації та конкретизації, узгодження наукових і практичних напрацювань в цьому напрямі. Окреме місце в наведеному вище переліку належить податковому аудиту, що останніми роками стало доволі сталим поняттям.

Неможливість прямого (безпосереднього) запозичення аудиторів певного практичного досвіду в незмінному, економічно обґрунтованому лише в окремих країнах, вигляді. Насамперед тому, що за радянських часів у державі здійснювалася ревізія, тоді як світова спільнота з таким видом аудиту чи контролю не була знайома взагалі. Саме тому в Україні відбулося нашарування зазначених концептуальних термінів і понять.

ВИСНОВКИ

Отже, проаналізувавши еволюцію, сучасні тенденції та визначивши вектори розвитку податкового аудиту, можна стверджувати:

1. Податковий аудит значною кількістю науковців ототожнюється з аудитом оподаткування.
2. Користувачами інформації податковий аудит значною мірою сприймається як аудит з боку державних контролюючих органів (насамперед Державної фіскальної служби України).
3. Податковий аудит має спільне методологічне забезпечення з аудитом оподаткування, але мета і суб'єкти проведення різняться. Так, аудит оподаткування може проводитися внутрішніми і зовнішніми аудиторами; натомість податковий аудит – державними контролюючими органами.
4. Ключовим вектором розвитку податкового аудиту є транспарентність його результатів, в першу чергу, для підприємств – суб'єктів сус-

пільного інтересу (так званих «резонансних» об'єктів). ■

ЛІТЕРАТУРА

1. Господарський кодекс України від 16.01.2016 № 436-IV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
2. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-12/1993. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
3. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-19/2017. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
4. Директива 2014/56/ЄС Європейського парламенту та Ради від 16.04.2014 р., що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС про обов'язковий аудит річних звітів та консолідованих звітів (стосується Європейського економічного простору) // Офіційний журнал Європейського Союзу. 27.05.2014. С. 30.
5. Про особливі вимоги щодо обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу і скасування Рішення Європейської Комісії 2005/909/ЄК (стосується Європейського економічного простору) : Регламент (ЄС) № 537/2014 Європейського парламенту та Ради від 16.04.2014 р. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1404990348987&uri=CELEX:32014R0537>
6. Директива 2014/56/ЄС Європейського Парламенту щодо обов'язкового аудиту річних та консолідованих звітів. URL: <http://www.apu.com.ua/attachments/article/762/Direktiva%202014-56-EU.pdf>
7. Regulation (EU) No 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC // Official Journal of the European Union. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1404990348987&uri=CELEX:32014R0537>
8. **Артюх О. В.** Передумови виникнення податкового аудиту у системі фінансового контролю. *Науковий вісник*. 2015. № 12. С. 21–34.
9. **Артюх О. В.** Принципи податкового аудиту: питання класифікації. *Науковий вісник*. 2016. № 4. С. 15–30.
10. **Артюх О. В.** Процедури податкового аудиту: питання визначення та класифікації. *Науковий вісник*. 2016. № 9. С. 5–15.
11. Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. / за заг. ред. О. А. Петрик. Київ : ДНУ «Акад. фін. управління», 2012. 352 с.
12. **Костюк Б. В.** Організація податкового аудиту на підприємстві. *Економіка і регіон*. 2015. № 1 (50). С. 124–129.
13. **Костюк Б. В., Симоненко В. К.** Правові засади проведення податкового аудиту органами ДФС України. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2017. Вип. I-II (65–66). С. 384–392.
14. *Modern Tendencies in Business and Public Sector* : monograph. Opole : The Academy of Management and Administration in Opole, 2016. 292 p.
15. **Калінеску Т. В., Корецька-Гармаш В. О., Демидович В. В.** Адміністрування податків : навч. посіб. Київ : Центр учб. літ., 2013. 288 с.

REFERENCES

Artiukh, O. V. "Peredumovy vynyknennia podatkovoho audytu u systemi finansovoho kontroliu" [Prerequisites of tax audit

in the system of financial control]. *Naukovyi visnyk*, no. 12 (2015): 21-34.

Artiukh, O. V. "Protsedury podatkovoho audytu: pytannia vyznachennia ta klasyfikatsii" [Tax audit procedures: definition and classification]. *Naukovyi visnyk*, no. 9 (2016): 5-15.

Artiukh, O. V. "Pryntsypy podatkovoho audytu: pytannia klasyfikatsii" [Principles of tax audit: classification issues]. *Naukovyi visnyk*, no. 4 (2016): 15-30.

Audyty opodatkovannia pidpriemstv [Audit of taxation of enterprises]. Kyiv: DNNU «Akad. fin. upravlinnia», 2012.

"Dyrektyva 2014/56/Yes Yevropeiskoho Parlamentu shchodo oboviazkovoho audytu richnykh ta konsolidovanykh zvitiv" [Directive 2014/56 / EC of the European Parliament on the mandatory audit of annual and consolidated reports]. <http://www.apu.com.ua/attachments/article/762/Direktiva%202014-56-EU.pdf>

"Dyrektyva 2014/56/Yes Yevropeiskoho parlamentu ta Rady vid 16.04.2014 r., shcho vnosyt zminy do Dyrektyvy 2006/43/Yes pro oboviazkovyi audyt richnykh zvitiv ta konsolidovanykh zvitiv (stosuietsia Yevropeiskoho ekonomichnoho prostoru)" [Directive 2014/56/EC of the European Parliament and of the Council of 16.04.2014 amending Directive 2006/43 / EC on the compulsory audit of annual reports and consolidated reports (concerning the European economic area)]. *Ofitsiynyi zhurnal Yevropeiskoho Soiuzu*, May 27 (2014): 30-.

Kalinesku, T.V., Koretska-Harmash, V.O., and Demydovych, V.V. *Administruvannia podatkov* [Administration of taxes]. Kyiv: Tsentru uchb. lit., 2013.

Kostiuk, B. V. "Orhanizatsiia podatkovoho audytu na pidpriemstvi" [Organization of tax audit at the enterprise]. *Ekonomika i rehion*, no. 1 (50) (2015): 124-129.

Kostiuk, B. V., and Symonenko, V. K. "Pravovi zasady provedennia podatkovoho audytu orhanamy DFS Ukrainy" [The legal framework of the tax audit bodies of the DFS of Ukraine]. *Visnyk Chernivetskoho torhovelno-ekonomichnoho instytutu. Ekonomichni nauky*, no. 1-2 (65-66) (2017): 384-392.

[Legal Act of Ukraine] (1993). <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

[Legal Act of Ukraine] (2016). <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

[Legal Act of Ukraine] (2017). <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>

Modern Tendencies in Business and Public Sector Opole: The Academy of Management and Administration in Opole, 2016.

"Pro osoblyvi vymohy shchodo oboviazkovoho audytu subiektiv suspilnoho interesu i skasuvannia Rishennia Yevropeiskoi Komisii 2005/909/Yes (stosuietsia Yevropeiskoho ekonomichnoho prostoru) : Rehlament (Yes) No. 537/2014 Yevropeiskoho parlamentu ta Rady vid 16.04.2014 r." [Special requirements for mandatory audit of public interest entities and repeal of the European Commission Decision 2005/909 / EC (concerning the European economic area): regulation (EU) no 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16.04.2014]. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1404990348987&uri=CELEX:32014R0537>

Regulation (EU) No 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC // Official Journal of the European Union. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1404990348987&uri=CELEX:32014R0537>