

## РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

ОГЛЯД ВЕЛИКИХ МІЖНАРОДНИХ АУДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ  
OVERVIEW OF LARGE INTERNATIONAL AUDITING COMPANIES

У статті розглянуті найбільші аудиторські компанії світу та проаналізовано їх діяльність. Визначено мету та ключові показники кожної компанії. Аналіз зосереджено на визначенні цілей та ключових показників кожної компанії, а також виявленні розмірів та динаміки змін у доходах міжнародних аудиторських організацій. Зокрема, досліджено, які види діяльності приносять найбільший дохід у 2022 році. Різні глобальні події, такі як війна в Україні та карантинні обмеження, змусили великі міжнародні аудиторські компанії ухвалювати стратегічні рішення. В рамках цього дослідження розроблено SWOT-аналіз, спрямований на визначення сильних та слабких сторін кожної компанії, а також на виявлення можливостей та загроз зовнішнього середовища. Додатково, в статті розглянута динаміка змін у доходах компанії, яка займає п'яте місце після Великої четвірки. Автори аналізують глобальну статистику за 2021 та 2022 роки, спрямовану на розуміння розвитку цього гравця на ринку.

**Ключові слова:** аудит, міжнародні аудиторські компанії, велика четвірка, дохід.

The article examines the world's largest auditing companies and analyzes their activities. The purpose and key indicators of each company are defined. The analysis is focused on determining the goals and key indicators of each company, as well as identifying the size and dynamics of changes in the income of international audit organizations. In particular, it was investigated which types of activities bring the most income in 2022. Various global events, such as the war in Ukraine and quarantine restrictions, have forced major international audit firms to make strategic decisions. As part of this study, a SWOT analysis was developed, aimed at determining the strengths and weaknesses of each company, as well as identifying opportunities and threats of the external environment. Additionally, the article examines the dynamics of changes in the company's revenues, which ranks fifth after the Big Four. The authors analyze the global statistics for the years 2021 and 2022 aimed at understanding the development of this player in the market. The methodological basis of this study includes a wide range of scientific approaches, including general scientific, theoretical and special methods that contribute to the comprehensive analysis of phenomena and processes. The following methods are used in this article:

– Statistical and economic analysis. This method is used to summarize and present the results of the economic activity of audit companies during 2022. It allows us to carefully examine the financial indicators and trends that determine the performance of companies.

– Comparative analysis. The comparison method is used to compare the structure of revenues and the dynamics of their changes during 2021-2022. This makes it possible to identify key differences and trends in the development of the audit sector.

– SWOT analysis. This method is used to identify the strengths, weaknesses, opportunities and threats of the Big Four companies. SWOT analysis helps to identify strategic advantages and potential risks that may affect their activities.

– Graphical analysis. This method is used to visualize and visualize data, which helps in better understanding of relationships and trends. Graphs and charts make information more accessible and digestible for readers.

The general system of methodology allows not only to consider various aspects of the auditing field in detail, but also provides means for objective and comprehensive coverage of research results and conclusions.

**Key words:** audit, international audit companies, big four, income.

УДК 657.6

DOI: <https://doi.org/10.32782/infrastruct76-8>

**Богатирьова А.О.**

студентка 4 курсу спеціальності «Облік та оподаткування», Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

**Слюніна Т.Л.**

к.е.н., доцент, доцент кафедри статистики, обліку та аудиту, Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

**Bohatyrova Anastasiia**

V. N. Karazin Kharkiv National University  
**Sliunina Tetiana**  
V. N. Karazin Kharkiv National University

**Постановка проблеми.** Для забезпечення позитивного та гармонійного розвитку економіки будь-якої країни, особливо України, критично важливо мати впевненість у достовірності, правомірності та законній природі здійснюваних господарських операцій. Жодна успішна економіка в світі не обходиться без ретельного дослідження її діяльності.

Сучасний розвиток ринкових відносин в Україні та інтеграція у систему міжнародних економічних відносин призвели до того, що сьогодні важко уявити будь-яку велику компанію, яка не скористалася б послугами професійного аудиту. Це стало обумовлено необхідністю відповідності вимогам сучасного бізнесу та нормам міжнародного співтовариства.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Дослідження великих аудиторських компаній,

визначення розміру глобального ринку аудиторської діяльності, що формується під впливом сьогоденних викликів – присвячені праці таких вчених як З.П. Двудіт, О.Г. Мельник, М.І. Лазур.

**Постановка завдання.** Метою дослідження є визначення розміру глобального ринку аудиторської діяльності, що формується під впливом сучасних викликів. Зокрема, було розглянуто ключові показники п'яти міжнародних аудиторських компаній, обсяг глобального ринку аудиторської діяльності у 2022 році та динаміку зміни виручки компаній Великої четвірки з 2009 по 2022 рік. Також була визначена структура доходів кожної компанії, яка графічно відображається за видами діяльності у 2022 році.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Велика Четвірка в аудиторській сфері

визначається чотирма головними аудиторськими фірмами світового рівня, які мають ключовий вплив на глобальний бізнес та фінансові ринки. Ці компанії – Deloitte, PricewaterhouseCoopers (PwC), Ernst & Young (EY) і KPMG – відомі обширним клієнтським портфелем та широким спектром послуг у сфері аудиту, консультування та податкового планування.

Огляд буде зосереджуватися на таких ключових аспектах, як розмір та географічний охоплення компаній, їхні інноваційні підходи до аудиту та консультування, вплив на глобальні ринки та економіку, а також важливі тренди та виклики, з якими стикаються ці великі аудиторські компанії

Розпочнемо з компанії **KPMG** – це бренд, під яким працюють і надають професійні послуги фірми-члени KPMG International Limited (KPMG International). Кожна фірма є окремою юридичною особою, і разом вони утворюють глобальну організацію KPMG [7].

Структура створена для підтримки незмінної якості послуг і дотримання узгоджених цінностей у будь-якій точці світу, де працюють фірми-члени KPMG. Фірми-члени KPMG зобов'язуються вести свою діяльність відповідно до загального набору цінностей, стандартів і очікувань щодо якості послуг. Партнери та співробітники цих фірм зобов'язуються завжди діяти сумлінно. Співробітники KPMG мають одну й ту саму головну мету: змінити ситуацію сьогодні, роблячи світ кращим для майбутніх поколінь [7].

Тепер давайте перейдемо до **PricewaterhouseCoopers** (PwC), ще одного впливового учасника Великої Четвірки. PwC – це міжнародна мережа фірм, що пропонує професійні аудиторські, податкові, юридичні та консалтингові послуги. Офіси PwC розташовані в 150+ країнах світу, в яких працює близько 250 000+ фахівців [8].

Мета – бути найкращими. Інновації та прагнення досягати найвищого результату становлять основу нашого розвитку. Саме тому PwC вже багато років встановлює стандарти з надання професійних послуг. Репутація заснована на побудові довготривалих відносин з клієнтами. У своїй роботі вони намагаються досягти того результату, на який очікує клієнт.

PwC Україна є учасницею міжнародної мережі фірм PwC, де у 155 країнах працює понад 327 000 фахівців. Клієнти PwC отримують максимальну користь від співпраці з спеціалістами компанії, котрі володіють практичними знаннями особливостей місцевого законодавства і бізнес-середовища, та використовують потенціал міжнародної мережі [8].

Для порівняння показників цих двох компаній, ключові значення були занесені в таблицю 1.

Третя ключова компанія – Ernst & Young. EY є міжнародним лідером із аудиту, оподаткування, права, супроводу угод і консультування. Знання та якість послуг, які надає компанія, сприяють зміцненню довіри і впевненості на ринках різних країн у всьому світі.

Мета компанії – удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще. Унікальні рішення й послуги найвищої якості, які вони пропонують, допомагають зміцнювати довіру до ринків капіталу й економіки в різних країнах світу.

Широта технологічних можливостей EY, галузеві та нормативні знання, фінансова дисципліна та глобальне географічне охоплення дозволяють допомогти швидко трансформуватися та досягти стратегічних амбіцій, поважаючи толерантність замовника до ризику [6].

Розглянувши три компанії Великої четвірки, звернемо увагу на одну з найбільших. Deloitte – це глобальна мережа компаній, що об'єднує близько 415 000 висококласних фахівців у понад 150 країнах світу, які забезпечують надання послуг у сфері аудиту, управлінського та фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування, а також супутні послуги клієнтам державного і приватного секторів.

Мета компанії – здійснювати вплив, що має значення. Це відображається не лише у роботі для клієнтів, але й у стратегії корпоративної соціальної відповідальності та сталого розвитку. Компанія надихає співробітників, сприяє успіху клієнтів і робить внесок у розвиток суспільства [4].

Для порівняння показників цих двох компаній, ключові значення були занесені в таблицю 2.

Розглянувши динаміку та вплив аудиторської великої четвірки на глобальному рівні, можемо

Таблиця 1

**Ключові показники компаній KPMG та PriceWaterhouseCoopers**

Ключові показники	
KPMG	PriceWaterhouse Coopers
1. Дохід KPMG у всьому світі: 34,64 мільярда доларів США	1. Дохід PwC у всьому світі: 53,09 млрд доларів США
2. Дохід від аудиторських послуг KPMG: 11,85 мільярдів доларів США	2. Дохід від надання послуг в PwC: 18,73 мільярда доларів США
3. Доходи KPMG в Європі, на Близькому Сході та в Африці: 14,62 мільярда доларів США	3. Кількість співробітників аудиторської служби PwC: 116 890
4. Кількість співробітників KPMG в Америці: 66 892	4. Кількість співробітників PwC в Європі, на Близькому Сході та в Африці: 128 374

Джерело: складено автором на основі [7; 8]

## Ключові показники компаній Ernst &amp; Young та Deloitte

Ключові показники	
Ernst & Young	Deloitte
1. Сукупний дохід EY 49,4 млрд доларів США 2. Сукупний глобальний дохід від страхування в EY 15,1 млрд доларів США 3. Кількість співробітників EY в Європі, на Близькому Сході, в Африці та Індії: 153,216 4. Дохід EY в Америці: 23,6 млрд доларів США	1. Дохід Deloitte у всьому світі: 59,4 мільярда доларів США 2. Дохід від аудиторських послуг Deloitte: 18,4 мільярдів доларів США 3. Кількість співробітників: 411,950

Джерело: складено автором на основі [4; 10]

звернути увагу на актуальну тему для нас – підтримка України. Проаналізувавши сайти аудиторських компаній, підсумки про допомогу Україні було знайдено тільки в компанії Deloitte (рис. 1).

Звіт про вплив «Deloitte» в Україні 2021–2022 рік має зміст, який складається з таких пунктів (рис. 1).

Про свій вихід з країни терориста заявила вся велика четвірка – EY, KPMG, PwC та Deloitte [7; 8; 6; 4]. Першими з «Великої четвірки», що залишили обидві країни-агресорки після вторгнення в Україну, стали компанії PwC і KPMG.

Потім до цього рішення приєдналася EY. Вони почали реструктуризацію своєї російської дочірньої фірми, щоб відокремити її від глобальної мережі.

Компанія заявила, що у неї понад 4700 співробітників в країні-терористці, які є частиною її глобальної мережі вже понад 30 років. Також там додали, що допомагають 700 співробітникам в Україні з фінансовою підтримкою, переїздом,

транспортом та імміграційними послугами. Того ж дня, 7 березня 2022 року, до трійці приєдналась й компанія Deloitte. Ці рішення могли сильно вплинути на їх сукупні доходи.

Бухгалтерські гіганти Великої четвірки (EY, Deloitte, KPMG та PwC) продовжували домінувати на глобальному ринку аудиту з більш ніж 74 % часткою ринку та сукупним доходом понад 189,44 млрд дол. США у 2022 р. Незважаючи на пандемію, глобальний ринок аудиторської діяльності у 2020 р. зріс. Середнє зростання на ринку аудиту в 2022 р. становило 10%. Сукупний дохід компаній Великої четвірки збільшився на 13,3% порівняно з 6,4% у 2021 р. Динаміка зростання сукупного доходу наведена рис. 2.

Традиційні аудиторські та бухгалтерські послуги давали все меншу частку доходу компаній Великої четвірки. Лідером у 2022 р. з доходом 59,4 млрд дол. США стала компанія Deloitte. З цього доходу лише 30% припадав на аудит та бухгалтерську діяльність. Найбільшим

## Зміст

Бізнес	Вплив на навколишнє середовище	Соціальний аспект	Управління	ESG-результати Deloitte Global	Додатки
Про компанію Сім'я «Делойт» Наші послуги Ключові показники звітного періоду	Екологічна сталість Управління ресурсами	Вплив на бізнес-середовище Внесок у розвиток України Наші люди	Лідерство та управління Етика та доброчесність Антикорупція Стандарти незалежності та прозорості Управління ризиками Конфіденційність, захист даних та кібербезпека Забезпечення безперервності бізнесу Залучення зацікавлених сторін і суттєвість	Вплив на навколишнє середовище Соціальний аспект Управління	Про Звіт Додаток 1: Показники звітності відповідно до стандартів GRI Додаток 2: Розкриття додаткової інформації відповідно до вимог GRI Додаток 3: Внесок у досягнення Цілей сталого розвитку ООН Додаток 4: Скорочення

Рис. 1. Зміст звіту про вплив «Deloitte» в Україні 2021–2022

Джерело: створено авторами на основі [4]

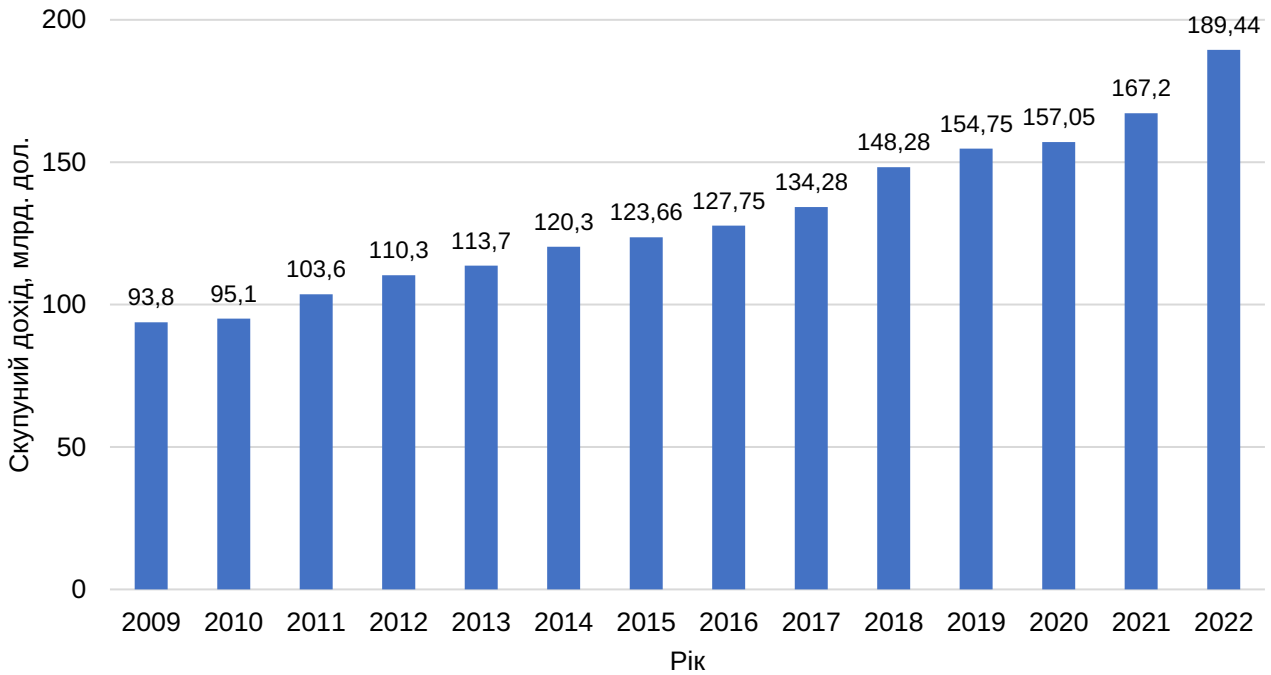


Рис. 2. Сукупний дохід фірм «Великої четвірки» по всьому світу з 2009 по 2022 рік, млрд. дол.

Джерело: складено авторами на основі [10]

бізнес-підрозділом Deloitte був консультаційний: консультування забезпечило 43,4% від загального доходу компанії, або 25,8 млрд дол. США. Зміну розміру доходів компаній Великої четвірки відображено на рис. 3.

Компанії Великої четвірки повинні бути готовими до нових викликів, правильно використовувати свої можливості та швидко адаптувати свою діяльність до вимог ринку. В таблиці 3 наведено SWOT-аналіз, що охоплює сильні та слабкі

сторони компаній аудиторської діяльності, а також загрози та можливості зовнішнього середовища.

Кожна із досліджуваних компаній має свої сильні та слабкі сторони. Щодо слабких сторін, то вони однакові для кожної з компаній. До них можна зарахувати: інтенсивну конкуренцію на ринку, судові спори, які негативно впливають на бренд. Кожна з досліджуваних компаній має можливість використовувати нові тенденції у споживчому поведінці, які можуть сформувати новий

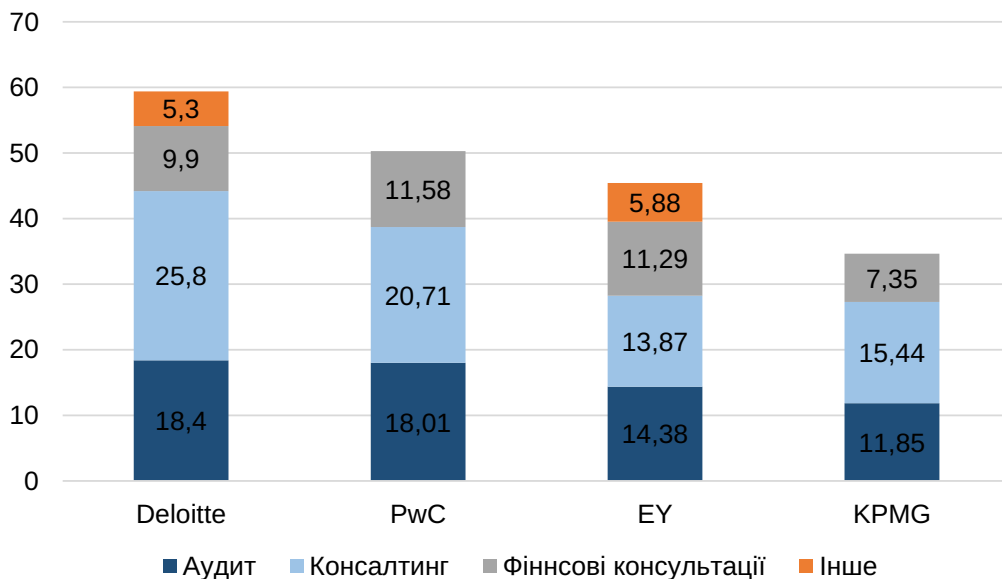


Рис. 3. Прибуток аудиторських фірм «великої четвірки» по всьому світу у 2022 році за функціями, млрд. дол.

Джерело: складено авторами на основі [10]

## SWOT-аналіз гравців Великої четвірки

Внутрішнє середовище	
Сильні сторони	Слабкі сторони
1. Присутність у більш ніж 150 країнах. 2. Робоча сила складається із професіоналів. 3. Зосередження на рекламі, щоб підтвердити свою сильну присутність в аудиторській сфері. 4. Укладення різноманітних спонсорських угод. 5. Тривалий досвід роботи в галузі аудиту, оподаткування, страхування. 6. Підхід до клієнтів орієнтований на бізнес та підтримку ІТ	1. Недоступність, через високу вартість послуг 2. Обмежену частку ринку кожної із компаній Великої четвірки. 3. Суперечки та звинувачення, пов'язані із роботою, можуть псувати імідж брендів.
Зовнішнє середовище	
Можливості	Погрози
1. Вони мають величезні можливості як у розвиваючихся ринкових умовах, так і в економіках з високим рівнем розвитку. 2. Придбання менших компаній може сприяти зміцненню позиції бренду. 3. Чим вища якість інфраструктури, тим більше можливостей привернути клієнтів. 4. Фокус на бізнес середніх розмірів сприятиме зростанню прибутку. 5. Нові тенденції у споживчому поведінці можуть відкрити нові ринкові можливості для компаній.	1. Зняття обмежень у сфері регулювання може сприяти стимулюванню конкурентної боротьби. 2. Зростання частки ринку однієї компанії призведе до зменшення долі інших учасників. 3. Фінансові коливання та спади у світовій економіці можуть негативно сказатися на операціях компаній. 4. Внутрішні центри компетенцій можуть призвести до зменшення популярності консалтингових фірм.

Джерело: створено авторами на основі [1; 10]

сегмент ринку. Це відкриває для компаній нові перспективи для створення додаткових джерел доходу та розширення асортименту продуктів. Стабільний ринок, обумовлений низьким рівнем інфляції, дозволяє надавати клієнтам кредити за більш низькими процентними ставками. Зниження вартості транспортування через зниження витрат на доставку також може призвести до зменшення витрат Deloitte, PwC, KPMG та EY, що надає компанії можливість підвищити прибутковість або передати переваги клієнтам, здобуваючи більшу частку ринку.

Deloitte, PwC, KPMG та EY не єдині великі аудиторські компанії. Далі в статті авторами проведено аналіз п'ятої великої компанії – BDO.

BDO є однією з найбільших у світі міжнародною аудиторсько-консалтинговою мережею, що надає широкий спектр послуг в галузі:

- аудиту
- корпоративних фінансів
- реструктуризації бізнесу
- ІТ-аудиту
- податкової та юридичної практики
- бухгалтерського аутсорсинга
- оцінювальної практики, стійкого розвитку та інші.

Це провідна аудиторсько-консалтингова група, учасник 5-го в світі за об'ємом сукупної виручки міжнародного об'єднання незалежних аудиторських і консультаційних компаній, рис. 4.

Партнери аудиторської компанії BDO in Ukraine інвестують в успіх клієнтів, особисто здійснюючи

контроль на всіх стадіях проведення аудиту, коли комунікація здійснюється безпосередньо з провідними фахівцями з проведення аудиту:

На 1 клієнта в середньому 8,5 партнерів з аудиту щодо професійного персоналу з аудиту;

На 1 клієнта в середньому 2,83 партнерів з аудиту щодо менеджерів з аудиту;

На 1 клієнта в середньому 3 менеджери з аудиту щодо професійного персоналу з аудиту.

Для більш детального та точного аналізу в таблиці 4 наведені ключові показники компанії BDO.

За рік, що закінчився 30 вересня 2022 року, BDO (включаючи ексклюзивні альянси BDO) оголосила про загальний сукупний дохід від надання послуг у розмірі понад 12,8 мільярдів доларів США, що на 12,1% більше, ніж у попередньому році. Фірми BDO, що надають послуги з бухгалтерського обліку, оподаткування та консультування, надають професійні послуги у 164 країнах світу, в яких працює 111 307 осіб у 1 803 офісах по всьому світу.

**Висновки з проведеного дослідження.** Провідні аудиторські компанії, відомі як «Велика четвірка» та інші, складаються з чотирьох найбільших у світі фірм та ще одної по списку в рейтингу, що надають аудиторські та консалтингові послуги: PricewaterhouseCoopers, Deloitte, Ernst&Young, KPMG та BDO.

Основною перевагою є те, що світові аудитори, такі як PwC, Deloitte, Ernst & Young або KPMG, BDO – користуються високою довірою, оскільки







Ranking	Name	UK income fee (£m)	% change	Year end	UK partners	Fee per partner (£m)	
#1 -1	 PwC	4233	+12	30/06/2019	926	-	Expand ▾
#2 -2	 Deloitte	3970	+10.9	31/05/2019	1059	-	Expand ▾
#3 -3	 EY	2450	+1.5	30/06/2019	735	0.679	Expand ▾
#4 -4	 KPMG	2321	+7.8	30/09/2018	635	-	Expand ▾
#5 -5	 BDO	577.7	+25	05/07/2019	250	-	Expand ▾
#6 -6	 Grant Thornton UK	514	+2.3	31/12/2019	190	-	Expand ▾

Рис. 4. Рейтинг компаній в світі за об'ємом сукупного доходу міжнародного об'єднання незалежних аудиторських і консультаційних компаній на 2022 рік.

Джерело: створено авторами на основі [2]

Таблиця 4

Ключові показники компанії BDO за 2021–2022 роки

Ключові показники	
2021 рік	2022 рік
1. Світові доходи – 11,8 млрд. дол. 2. Кількість працівників – 97 292 людини. 3. Кількість країн та офісів – 1 728 офісів в 167 країнах світу. 4. Розподіл по послугам: – Консультації – 21,5% – Бізнес послуги – 15% – Податкові питання – 21,5% – Аудит – 42%	1. Світові доходи – 12,8 млрд. дол. 2. Кількість працівників – 111 307 людини. 3. Кількість країн та офісів – 1 803 офісів в 164 країнах світу. 4. Розподіл по послугам: – Консультації – 22% – Бізнес послуги – 14% – Податкові питання – 22% – Аудит – 42%

Джерело: складено авторами на основі [3]

їхні висновки завжди вважаються авторитетними. Вони є представниками провідних аудиторських компаній світу, сертифікованими Асоціацією професійних аудиторів та мають офіційні представництва в Україні.

Останні роки принесли зміни в консалтингові практики компаній, що вплинуло на їхнє ставлення до лідерської думки, такої як звіти, статті і дослідження.

Deloitte виступає лідером за гнучкість, а Ernst&Young виявляється першою в рейтингу використання своїх матеріалів у комерційному плані.

Хоча KPMG виробляє більше матеріалів, ніж Ernst&Young, їм бракує фокусу та фінансування порівняно з конкурентами.

Аудиторські компанії мають достатньо ресурсів та впливові бренди для серйозної конкуренції з меншими консалтинговими компаніями за умови

відповідних інвестицій та правильного вибору напрямку досліджень.

**БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:**

1. Дзуліт З.П., Мельник О.Г., Лазур М.І. Дослідження глобального ринку аудиторських послуг у контексті сьогоденних викликів. *Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Серія "Проблеми економіки та управління". 2021. № 2 (8). С. 22–33.*

2. Рейтинг найбільших аудиторських компаній. URL: <https://businessviews.com.ua/ru/ratings/id/rejting-auditorskih-kompanij-ukrajini-2178>

3. BDO. Офіційна інформація. <https://www.bdo.ua/uk-ua/about-2/official-information>

4. Deloitte Ukraine. URL: <https://www2.deloitte.com/ua/en.html>

5. Ernst and Young SWOT Analysis, Competitors & USP. URL: <https://www.mbaskool.com/brandguide/management-and-consulting/4355-ernst-and-young.html>

6. EY – Україна. URL: [https://www.ey.com/uk\\_ua](https://www.ey.com/uk_ua)
7. KPMG Ukraine. URL: <https://kpmg.com/ua/uk/home.html>
8. PriceWaterhouse Coopers. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/about.html>
9. PwC SWOT Analysis, Competitors & USP. URL: <https://www.mbaskool.com/brandguide/management-and-consulting/4354-pwc-pricewaterhousecoopers.html>
10. Statista: Combined revenue of the Big Four accounting / audit firms worldwide from 2009 to 2022. URL: <https://www.statista.com/statistics/473959/big-four-accounting-firms-global-combined-revenue/>

#### REFERENCES:

1. Dvulit Z.P., Melnyk O.G., Lazur M.I. (2021) Doslidzhennia hlobalnoho rynku audytorskykh posluh u konteksti sohodennykh vyklykiv [Research of the global market of auditing services in the context of today's challenges]. *Visnyk Natsionalnoho universytetu "Lvivska politekhnika". Seriiia "Problemy ekonomiky ta upravlinnia" – Bulletin of the Lviv Polytechnic National University. Series "Problems of economics and management"*. Vol. 2 (8), pp. 22–33. (in Ukrainian)
2. Reitynh naibilshykh audytorskykh kompanii [Rating of the largest auditing companies]. Available at: <https://businessviews.com.ua/ru/ratings/id/rejting-auditorskikh-kompanij-ukrajini-2178/>. (in Ukrainian)
3. BDO. Ofitsiina informatsiia [BDO. Official information]. Available at: <https://www.bdo.ua/uk-ua/about-2/official-information>. (in Ukrainian)
4. Deloitte Ukraine. URL: <https://www2.deloitte.com/ua/en.html>
5. Ernst and Young SWOT Analysis, Competitors & USP. Available at: <https://www.mbaskool.com/brandguide/management-and-consulting/4355-ernst-and-young.html>
6. EY – Ukraina [EY – Ukraine]. Available at: [https://www.ey.com/uk\\_ua](https://www.ey.com/uk_ua) (in Ukrainian)
7. KPMG Ukraine. Available at: <https://kpmg.com/ua/uk/home.html>
8. PriceWaterhouse Coopers. Available at: <https://www.pwc.com/ua/uk/about.html>
9. PwC SWOT Analysis, Competitors & USP. Available at: <https://www.mbaskool.com/brandguide/management-and-consulting/4354-pwc-pricewaterhousecoopers.html>
10. Statista: Combined revenue of the Big Four accounting / audit firms worldwide from 2009 to 2022. Available at: <https://www.statista.com/statistics/473959/big-four-accounting-firms-global-combined-revenue>