

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

**Система забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої
освіти**

сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015 / ISO 9001:2015

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ЗАТВЕРДЖЕНО

вченою радою КНТЕУ

(пост. п. 6 від «07» 02 2020 р.)

Ректор



А. А. Мазаракі

**МІЖНАРОДНИЙ АУДИТ /
INTERNATIONAL AUDIT**

ПРОГРАМА / COURSE SUMMARY

освітній ступінь	доктор філософії / doctor of philosophy, Ph.D.
галузь знань	07 Управління та адміністрування / Management and administration
спеціальність	071 Облік і оподаткування / Accounting and Taxation

Київ – 2020

**Розповсюдження і тиражування без офіційного дозволу КНТЕУ
заборонено**

Автори: д.е.н., проф. К.О. Назарова,
д.е.н., проф. В.Ю. Гордополов,
к.е.н., доц. М.О. Нежива

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри фінансового аналізу та аудиту 18.02.2020, протокол № 9.

Рецензенти: к.е.н. доц. Т.Ю. Копотієнко,
к.е.н., партнер ТОВ «Грант Торнтон Легіс» О.Т. Олендій

**МІЖНАРОДНИЙ АУДИТ /
INTERNATIONAL AUDIT**

ПРОГРАМА / COURSE SUMMARY

освітній ступінь	доктор філософії / doctor of philosophy, Ph.D.
галузь знань	07 Управління та адміністрування / Management and administration
спеціальність	071 Облік і оподаткування / Accounting and taxation

Автори: НАЗАРОВА Каріна Олександрівна
ГОРДОПОЛОВ Володимир Юрійович
НЕЖИВА Марія Олександрівна

ВСТУП

Програма дисципліни «Міжнародний аудит» призначено для аспірантів наукової спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Програму підготовлено відповідно до Стандартів вищої освіти КНТЕУ та освітньо-наукової програми підготовки докторів філософії за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Дисципліна «Міжнародний аудит» передбачає вивчення теоретичних та практичних основ формування та висловлення професійного судження аудитора відповідно до запитів міжнародного бізнесу. Опанування змістом навчальної дисципліни надає можливість отримати навички з організації та загальних підходів щодо планування, застосування аудиторських процедур, оцінювання їх результатів та формування професійного судження аудитора, згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Метою вивчення дисципліни «Міжнародний аудит» є оволодіння теоретичними знаннями та набуття практичних навичок організації та методики проведення аудиту (незалежної перевірки систем обліку, внутрішнього контролю і фінансової звітності) та виконання інших видів аудиторських послуг (супутніх послуг) на підприємствах та установах, діяльність яких пов'язана із міжнародними операціями, іноземними бізнес-партнерами, для забезпечення системи управління необхідною інформацією, визначення ролі аудиту для розвитку міжнародних економічних відносин, а також вивчення зарубіжного досвіду аудиторської діяльності.

Вивчення дисципліни передбачає формування аналітичного мислення, засвоєння глибоких теоретичних і практичних знань і набуття навичок з питань виявлення, оцінки та інтерпретації інформації, виявленої в процесі аудиту.

Програма дисципліни «Міжнародний аудит» складається з таких розділів:

- 1 Мета, завдання та предмет дисципліни.
- 2 Передумови вивчення дисципліни як обов'язкової компоненти освітньо-наукової програми.
- 3 Результати вивчення дисципліни.
- 4 Зміст дисципліни.
- 5 Список рекомендованих джерел.

1. МЕТА, ЗАВДАННЯ ТА ПРЕДМЕТ ДИСЦИПЛІНИ

1.1. Мета вивчення дисципліни.

Метою вивчення дисципліни є забезпечення глибоких професійних знань з методології, організації та методики міжнародного аудиту, формування та розвиток умінь використовувати набуті теоретичні знання та практичні навички з організації і методики проведення аудиторських перевірок міжнародних корпорацій, оволодіння теоретичними знаннями з питань організації і методики проведення аудиту в різних країнах та застосування на практиці Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та положень практики аудиторської діяльності.

1.2. Відповідно до визначеної вище мети завданнями вивчення дисципліни є:

- отримання знань з питань розвитку міжнародного аудиту;
- визначення основних засад регулювання міжнародного аудиту;
- набуття навичок у застосування Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг стосовно питань організації та планування аудиту, методів аудиторської перевірки, узагальнення результатів та складання аудиторського висновку.

1.3. Предмет дисципліни.

Предметом дисципліни «Міжнародний аудит» є теоретико-методологічні та практичні аспекти організації міжнародного аудиту та методика його проведення за Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, його складові елементи, що відображають стан економічних, організаційних, інформаційних та інших характеристик, спрямований на забезпечення користувачів достовірною інформацією фінансової звітності для прийняття ними якісних управлінських рішень.

2. ПЕРЕДУМОВИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ ЯК ОБОВ'ЯЗКОВОЇ КОМПОНЕНТИ ОСВІТНЬО-НАУКОВОЇ ПРОГРАМИ

знання

- основ бухгалтерського обліку (принципи бухгалтерського обліку; фінансова звітність; документація як елемент методу бухгалтерського обліку);
- основ методології наукових досліджень (філософські засади економіки, загально наукові методи, системний підхід, синергетична методологія);

вміння

- працювати з джерелами наукової економічної літератури, включаючи англomовні джерела.

3. РЕЗУЛЬТАТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Дисципліна «Міжнародний аудит», як обов'язкова компонента освітньо-наукової програми, забезпечує оволодіння аспірантами загальними та фаховими компетентностями і досягнення ними програмних результатів навчання:

Номер в освітній програмі	Зміст компетентності	Номер теми, що розкриває зміст компетентності
<i>Загальні компетентності за освітньо-науковою програмою</i>		
ЗК01	Вміння виявляти проблеми, визначати та вирішувати завдання	1-17
ЗК05	Здатність генерувати нові ідеї на підставі креативного мислення.	4-17
ЗК07	Здатність працювати в контексті міжнародної співпраці в галузі дослідницької, проектно-інноваційної діяльності у сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування	1-17
ЗК08	Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня	14-17
ЗК10	Здатність формувати системний культурний науковий світогляд, діяти на основі етичних міркувань (мотивів) та професійної етики	7
ЗК11	Здатність працювати в команді, брати на себе відповідальність задля досягнення поставленої мети.	14-17
<i>Фахові компетентності за освітньо-науковою програмою</i>		
СК 03.	Здатність виявляти та усвідомлювати економічні зв'язки і процеси, які мають загальнодержавний характер для типологічно однорідних умов (економічних систем, видів діяльності).	1,4-7
СК 04.	Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.	1-17
СК 05.	Здатність проводити емпіричні дослідження	4,15,16,17

	та використовувати економіко-математичні методи аналізу для встановлення тенденцій розвитку об'єктів дослідження у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	
СК 07.	Здатність здійснювати апробацію і впровадження результатів наукових досліджень, висновків, методичних та практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	1-17
<i>Програмні результати навчання за освітньо-науковою програмою</i>		
ПР 05.	Працювати з різними джерелами, аналізувати, систематизувати отриману інформацію з питань обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.	1-17
ПР 07.	Володіти сучасними підходами до методології та організації обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	3,6-16
ПР 08.	Оцінювати результати досліджень в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування з урахуванням соціальних, екологічних, етичних, правових та економічних аспектів.	5-7,14,15

4. ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Роль міжнародного аудиту в забезпеченні функціонування міжнародного бізнесу

Сутність міжнародного аудиту та його економічна обумовленість. Роль міжнародного аудиту в забезпеченні стабільності економічного розвитку. Особливості міжнародного аудиту на різних національних рівнях. Поняття аудиторської діяльності. Предмет та об'єкт міжнародного аудиту. Метод, методологія та методика міжнародного аудиту. Загальна концепція міжнародного аудиту. Принципи міжнародного аудиту. Місце аудиту в забезпеченні стабільного функціонування міжнародного бізнесу. Професійне судження аудитора та його користувачі. Значення, цілі та завдання аудиторської діяльності в системі управління міжнародними корпораціями. Класифікація видів аудиту та супутніх послуг.

Література: Основна: 3-6. Додаткова: 7, 9, 13-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 2. Генезис міжнародного аудиту

Еволюція міжнародного аудиту як сфери професійної діяльності. Основи міжнародної аудиторської діяльності. Міжнародні аудитори та аудиторські фірми. Професійні організації незалежних та внутрішніх аудиторів. Роль професійних організацій аудиторів у становленні та розвитку аудиту. Міжнародна федерація бухгалтерів, її роль та значення. Структура та діяльність International Federation of Accountants (Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC, МФБ)). Функції та обов'язки професійних аудиторських організацій.

Література: Основна: 3-6. Додаткова: 7, 9, 13-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 3. Сутність та класифікація аудиторських послуг

Види аудиторських послуг. Стан світового ринку аудиторських послуг. Користувачі аудиторських послуг та їх інформаційні потреби. Міжнародна концептуальна основа завдань з надання впевненості та сфера її застосування. Завдання з надання впевненості, його визначення та мета. Загальні принципи завдань з надання впевненості. Типи завдань з надання впевненості: завдання з надання достатньої впевненості та завдання з надання обмеженої впевненості. Елементи завдання з надання впевненості та їх характеристика. Умови прийняття завдань з надання впевненості. Поняття узгоджених процедур. Підготовка фінансової інформації. Спеціальні аудиторські завдання. Консультаційні послуги та їх сутність. Необхідність та запити на розвиток консультаційних послуг. Визначення

та класифікація аудиторських послуг. Класифікатори аудиторських послуг. Перелік послуг, які можуть надавати аудитори і аудиторські фірми. Характеристика аудиторських послуг та вимоги до них. Принципи надання аудиторських послуг. Загальний порядок надання аудиторських послуг. Вимоги, що пред'являються до аудиторських організацій (аудиторів) при наданні аудиторських послуг. Відповідальність сторін при наданні аудиторських послуг.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7, 9, 13-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 4. Міжнародний ринок аудиторських послуг

Міжнародний ринок аудиторських послуг: обсяг ринку, структура ринку, основні тренди розвитку, обсяг наданих послуг, середній дохід. Доречно доповнити питаннями, які стосуються ступені концентрації та рівня конкуренції. Генезис зміни найбільших аудиторських компаній, їх об'єднання і поглинання. Big 4 («Велика четвірка») як група компаній що визначають напрями розвитку аудиту в світі. Компанія Deloitte: основні показники та напрями діяльності. Стан та напрями діяльності аудиторської компанії PricewaterhouseCoopers. Компанія Ernst&Young: основні параметри та напрями діяльності. Стан та напрями діяльності аудиторської компанії KPMG. Кар'єрне зростання в компаніях «Великої четвірки» та вимоги до претендентів. Транспарентність діяльності аудиторських компаній «Великої четвірки» та «Великої десятки». Інші великі аудиторські компанії, що займають важливе місце на ринку аудиторських послуг. Світові тенденції щодо демонополізації ринку аудиторських послуг компаніями «Великої четвірки».

Література: Основна: 3-6. Додаткова: 7-9, 11, 13-30. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 5. Нормативно-правове регулювання аудиторської діяльності: міжнародний досвід

Регулювання аудиторської діяльності у світовій практиці. Концепції та моделі регулювання аудиторської діяльності. Напрями та суб'єкти регулювання аудиторської діяльності. Система нормативного регулювання аудиторської діяльності. Нормативні акти міжнародних організацій: 8-ма директива Ради Європи, Закон (Акт) Сарбейнса-Окслі (SOX); Кодексу етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів; Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Загальнообов'язкові норми, дія яких розповсюджується на аудиторську діяльність: основні рівні регулювання міжнародного аудиту: Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту,

огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, національне законодавство (міжнародні акти), внутрішньофірмові стандарти аудиту.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7, 9, 13-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 6. Стандартизація міжнародного аудиту

Корпоративне регулювання (саморегулювання) аудиту: національні стандарти аудиту та етики; стандарти професійних організацій; статuti професійних організацій. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг як основа проведення міжнародного аудиту. Чотири групи стандартів: Міжнародні стандарти завдань з огляду, Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості, Міжнародні стандарти супутніх послуг, Міжнародні стандарти контролю якості при перевірці міжнародних корпорацій. Основні етичні норми професійної поведінки. Фундаментальні принципи аудиторської етики. Стандарти аудиторської діяльності. Склад внутрішнього стандарту аудиторської фірми. Контроль якості аудиту та його інструменти: внутрішній та зовнішній.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 7. Професійна етика аудиторів

Кодекс етики професійних бухгалтерів (Кодекс етики аудиторів), його складові. Фундаментальні принципи аудиторської етики в міжнародному аудиті. Конфіденційність в міжнародному аудиті. Незалежність – основний принцип міжнародного аудиту та її імперативи. Принципи аудиторської етики: об'єктивність, компетентність, професійні норми і технічні стандарти. Рада з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Контроль якості праці аудиторів: напрями, форми та методи. Двохрівнева система контролю якості міжнародного аудиту: зовнішній та внутрішній.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 8. Міжнародні стандарти завдань з огляду

Завдання з огляду історичної фінансової звітності. Фінансова звітність загального призначення та її концептуальна основа. Фінансова звітність спеціального призначення та її концептуальна основа. Чинники, що впливають на прийняття та продовження відносин з клієнтом міжнародного аудиту і завдання з огляду. Обов'язкові умови для прийняття завдання з огляду при перевірці міжнародних корпорацій.

Додаткові положення для випадку, коли формулювання в звіті практикуючого фахівця встановлені відповідними законодавчими чи нормативними актами. Процедури міжнародного аудиту. Оцінювання доказів, отриманих під час виконання процедур. Формування висновку щодо фінансової звітності, Звіт практикуючого фахівця з огляду при перевірці міжнародних корпорацій.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 9. Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості

Завдання з надання впевненості при перевірці міжнародних корпорацій: завдання з надання обґрунтованої впевненості, завдання з надання обмеженої впевненості, завдання з підтвердження, завдання з безпосереднього вивчення. Уміння, знання та досвід стосовно предмета завдання, його вимірювання або оцінювання. Передумови для завдання з надання впевненості. Обмеження обсягу до прийняття завдання. Узгодження умов завдання. Планування та виконання завдання. Суттєвість та ризику при перевірці міжнародних корпорацій. Формування висновку з надання впевненості та підготовка звіту з надання впевненості при перевірці міжнародних корпорацій.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 10. Міжнародні стандарти супутніх послуг

Супутні послуги при перевірці міжнародних корпорацій. Ціль завдання з погоджених процедур: визначення умов завдання, планування, документування, процедури, докази, звітність як результат перевірки міжнародних корпорацій. Завдання з компіляції інформації: етичні вимоги, професійне судження та контроль якості на рівні завдання. Компіляція фінансової інформації в рамках міжнародного аудиту.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 11. Міжнародні стандарти контролю якості

Контроль якості міжнародного аудиту та його інструменти. Поняття «якість міжнародного аудиту». Складові якості аудиторських послуг. Перевірка контролю якості завдання. Відповідальний за перевірку контролю якості завдання. Елементи системи контролю якості. Критерії належної відповідності відповідальних за перевірку контролю якості завдання. Документація щодо перевірки контролю якості завдання. Конфіденційність, безпечне зберігання, цілісність, доступність і

відновлюваність документації із завдання. Моніторинг політик і процедур контролю якості фірми. Скарги та звинувачення. Стимулювання внутрішньої культури якості. Продовження співпраці з клієнтом. Відмова від завдання. Зберігання документації із завдання.

Література Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 12. Організація міжнародного аудиту

Організація аудиту на міжнародному рівні. Діяльність комітету з міжнародної аудиторської практики. Процес аудиту фінансової звітності та різні підходи до його визначення. Характеристика етапів аудиторської перевірки за змістом виконуваних операцій: планування, тестування на відповідність, тестування класів операцій і залишків рахунків, заключний етап.

Визначення ймовірності надання супутніх послуг. Встановлення рівня суттєвості та оцінка ризиків. Оцінка внутрішнього контролю. Стандартизовані аудиторські програми та професійне судження за результатами міжнародного аудиту.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 13. Методика міжнародного аудиту

Міжнародні аудиторські процедури отримання аудиторських доказів: перевірка, спостереження, зовнішнє підтвердження, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури, запит. Взаємозв'язок між аудиторськими процедурами і аудиторськими доказами. Основні типи аудиторських процедур: процедури (тести) контролю (узгодженості або відповідності) та процедури (тести) перевірки по суті (незалежні або підтвердження). Тести контролю: ротаційні тести, тести «слабких місць». Тести відсічення як різновид процедур по суті. Глибинні тести.

Обов'язкові аналітичні процедури міжнародного аудиту. Вибір аудиторського підходу (стандартні, нестандартні, бухгалтерські оцінки). Альтернативні підходи до аудиту: системний підхід та підтверджуючий підхід. Відповідність обраного підходу проміжним результатам аудиторської перевірки. Матриця аудиторської стратегії та її застосування. Застосування ABC-матриці для розподілу аудиторських процедур за формами фінансової звітності.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 14. Інформаційні потреби користувачів міжнародного аудиту

Фінансова звітність для міжнародного аудиту та її мета. Вимоги щодо складання фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності як превентивна міра. Основоположні припущення, якісні характеристики та функції фінансової звітності. Основні компоненти фінансової звітності та їх призначення. Фінансова звітність як об'єкт міжнародного аудиту. Критерії, яким повинна відповідати звітність. Твердження фінансової звітності, їх визначення, категорії та види. Модель фінансової звітності як об'єкта аудиту. Визначення обсягу перевірки.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 15. Запити користувачів інформації міжнародного аудиту

Інформаційні потреби основних користувачів фінансових звітів. Визначені користувачі (Intended users). Аудитор користувача (User auditor). Додаткові заходи контролю користувача. Заходи контролю доступу. Концептуальна основа загального та спеціального призначення. Користувач послуг (User entity). Розгляд суттєвості з позиції користувача та з позиції аудитора. Причини претензій користувачів фінансової звітності.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 16. Спеціальні галузі міжнародного аудиту

Аудиторські зобов'язання та звіти спеціального призначення міжнародного аудиту. Фінансова звітність підготовлена відповідно до основ бухгалтерського обліку, які відрізняються від міжнародних стандартів. Звіти про відповідність умовам угоди та звіти про узагальнену фінансову звітність за результатами міжнародного аудиту. Перспективна оцінка та прогностна фінансова інформація, її перевірка в розрізі міжнародного аудиту.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

Тема 17. Використання комп'ютерних інформаційних систем в процесі проведення міжнародного аудиту

Комп'ютери в управлінні міжнародним аудитом. Програмне забезпечення міжнародного аудиту. Методи аудиторської перевірки з використанням комп'ютерів. Мікрокомп'ютерні та інтерактивні комп'ютерні системи міжнародного аудиту. Найбільш поширені програмні продукти міжнародного аудиту: Microsoft Excel, CaseWare, Audit System / 2tm Deloitte and Touch Thomatsu, Audit Expert, Audit NET, SAP AG TER 10, Pervasive Audit Master 6.3 20 USER SERVER, Abacus Professional, Voyager. Міжнародний аудит суб'єктів, що користуються послугами обслуговуючих організацій.

Література: Нормативно-правова: 1-2. Основна: 3-6. Додаткова: 7-32. Інтернет-ресурси: 33-41.

3. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Нормативно-правові

1. Sarbanes Oxley Act. – Режим доступу: <https://www.sarbanes-oxley-101.com/sarbanes-oxley-compliance.htm>
2. Кодекс Етики Професійних бухгалтерів. – Режим доступу: 195.78.68.18/minfin/document/81073/D6.pdf

Основний

3. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements. 2015 Edition. Volume I. New York: International Federation of Accountants. 2016. 1249 p.
4. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements. 2015 Edition. Volume II. New York: International Federation of Accountants. 2016. 533 p.
5. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements. 2015 Edition. Volume III. New York: International Federation of Accountants. 2016. 121 p.
6. Woolf E. Audit and assurance / E. Woolf. - International Bracknell Enterprise & Innovation Hub. - Second edition. 2016. 384 p.

Додатковий

7. Назарова К.О. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність: монографія / К.О. Назарова. // – К. : Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2015.
7. Almond S. Audit Quality Indicators / S. Almond. – 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/audit-quality-indicators>
8. Andrikopoulos A. International Collaboration in Auditing Research: A Note / A. Andrikopoulos, M. Bekiaris, C. Vadasi, S. Zounta // International

- Journal of Auditing. – 2015. - № 19. – P. 66-71
9. Arnold C. / Auditor Reporting Standards Implementation: Key Audit Matters / C. Arnold. – 2017. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/auditor-reporting-standards-implementation-key>
 10. Asthana S. C. Abnormal audit fee and audit quality / S. C. Asthana, J. P. Boone // *Auditing: A Journal of Practice & Theory.* – 2012. - № 31. – P. 1-22.
 11. Azizkhani M. Audit partner tenure and cost of equity capital / M. Azizkhani, G. Monroe, G. Shailer // *Auditing: A Journal of Practice & Theory.* – 2013. - № 32. – P. 183-202.
 12. Bedard J. C. Audit partner tenure and audit planning and pricing / J. C. Bedard, K. M. Johnstone // *Auditing: A Journal of Practice & Theory.* – 2010. - № 29. – P. 45-70.
 13. Chi W. (2012). Client importance and audit partner independence / W. Chi, E. B. Douthett, L. L. Lisic // *Journal of Accounting and Public Policy.* – 2012. - № 31. – P. 320-336.
 14. Dawn McGeachy Guide to Using ISAs in the Audit of SMEs, Fourth Edition / Dawn McGeachy. – 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/guide-using-isas-audit-smes-fourth-edition>
 15. Divesh S. Sharma Auditing research opportunities from an international perspective / Divesh S. Sharma // *International Journal of Auditing.* – 2017. - № 21.
 16. Fox E. Enhancing Audit Documentation / E. Fox/ - 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/enhancing-audit-documentation>
 17. Geiger M. Recent changes in the association between bankruptcies and prior audit opinions / M. Geiger, K. Raghunandan, D. Rama // *Auditing: A Journal of Practice and Theory.* – 2005. - № 24. – P. 21–35.
 18. Guiral-Contreras A. Information content and regency effect of the audit report in loan rating decisions / A. Guiral-Contreras, J. Gonzalo-Angulo, W. Rodgers // *Accounting and Finance.* - 2007. - № 47. – P. 285–304.
 19. Hay D. The voluntary choice of an auditor of any level of quality / D. Hay, D. Davis // *Auditing: A Journal of Practice and Theory.* – 2004. № 23. – P. 39–55.
 20. Hoitash R. Auditing, internal control quality and audit pricing under the Sarbanes-Oxley Act / R.Hoitash , U. Hoitash, J. Bedard // *Auditing: A Journal of Practice and Theory.* – 2008. № 27. – P. 105–126.
 21. Hutchinson M.R. Internal audit quality, audit committee independence, growth opportunities and firm performance / M.R. Hutchinson, M.M. Zain // *Corporate Ownership and Control.* – 2009. - № 7. – P. 50-63.
 22. IAASB Work Plan for 2019: Enhancing Audit Quality <https://www.ifac.org/publications-resources/iaasb-work-plan-2019->

- enhancing-audit-quality
23. IAASB. Proposed Strategy for 2020-2023 and Work Plan for 2020-2021
<https://www.ifac.org/publications-resources/proposed-strategy-2020-2023-and-work-plan-2020-2021>
 24. Ittonen K. A Theoretical Examination of the Role of Auditing and the Relevance of Audit Reports / K. Ittonen. - Vaasan Yliopiston Julkaisuja. - 2010. - 64 p.
 25. Izza M. What More Can the Accountancy Profession Do to Address the Audit Expectation Gap? / M. Izza. - 2019. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/what-more-can-accountancy-profession-do-address>
 26. Matarneh G.F. Factors determining the internal audit quality in banks: Empirical Evidence from Jordan / G.F. Matarneh // International Research Journal of Finance and Economics. - 2011. - № 73. - P. 99-108.
 27. Messier William F. Auditing & assurance services : a systematic approach / William F. Messier, Steven M. Glover, Douglas F. Prawitt. —8th ed. - McGraw-Hill/Irwin, 2012 - 769 p.
 28. Pickett K.H. Spencer. The essential handbook of internal auditing / K. H. Spencer Pickett // Condensed version of: Internal auditing handbook. 2nd ed. - 2003. - 286 p.
 29. Telfer A. Best Practice Principles for Audit Tendering / A. Telfer. - 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/best-practice-principles-audit-tendering>
 30. Tepalagul N. Auditor Independence and Audit Quality: A Literature Review / N. Tepalagul, L. Lin // Journal of Accounting, Auditing & Finance. - 2015. - № 30. - P. 101-121.
 31. Ursillo S. Technology Will Transform Audit / S. Ursillo. - 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/technology-will-transform-audit>

Інтернет-ресурси

33. Веб-сайт АПУ – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/>
34. Веб-сайт МФБ – Режим доступу: <http://www.ifac.org/IAASB/>
35. Веб-сайт Ради з міжнародних стандартів аудиту та гарантії якості – Режим доступу: <http://www.ifac.org/IAASB/>
36. Веб-сайт Міжнародної асоціації професійних аудиторів – Режим доступу: <http://www.acca.org.uk>
37. Веб-сайт Міжнародної спільноти СІРА-Україна – Режим доступу: <http://www.carcpa.biz>
38. Веб-сайт Європейської федерації бухгалтерів – Режим доступу: <http://www.fee.be>
39. Веб-сайт Європейської рахункової палати (Палата аудиторів ЕС) – Режим доступу: <http://www.eca.europa.eu>

40. Веб-сайт Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів АССА –
Режим доступу: <http://info@ua.accaglobal.com>
41. Веб-сайт Ради незалежних бухгалтерів та аудиторів (РНБА) –
Режим доступу: [http:// www.rnba.com.ua](http://www.rnba.com.ua)

** курсивом виділені літературні джерела, які є в наявності в бібліотеці КНТЕУ.*

