

УДК 35.073.526: 338.46

JEL Classification: M4, L84

DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2020-3.79.17>

І.В. Мустеца, к.е.н.,

<https://orcid.org/0000-0002-1033-2282>

Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ,
м. Чернівці

ОЦІНКА РИНКУ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Анотація

Актуальність. Наявність дискусійних питань щодо діяльності суб'єктів аудиторської діяльності в контексті якості надання послуг, а також стосовно узагальнення результатів аудиту у аудиторських звітах зумовили вибір теми, постановку мети, завдань, предмета і структури наукового дослідження.

Постановка проблеми. Результати дослідження свідчать про концентрацію більшості великих аудиторських компаній на східній та центральній частині України, де здійснюють свою господарську діяльність підприємства які відповідно до вимог законодавства повинні проводити обов'язковий зовнішній аудит. Слід зазначити, що клієнти аудиторських компаній особливу увагу звертають на якість наданих послуг та цінову політику. Користувачі аудиторських звітів в більшості випадків, звертають увагу на достовірність результатів аудиту. Проблематичним залишається питання відповідальності аудиторів та відсутність покарань за недостовірну інформацію подану у звітах та, як наслідок, неефективні управлінські рішення користувачів. На український ринок аудиторських послуг чинять вплив, як зовнішні, так і внутрішні фактори. У 2019 році на 45 суб'єктів аудиторської діяльності зареєстровано більше у порівнянні з 2015 році, тобто зареєстровано 2720 аудиторів. Особливу увагу направлено на визначення шляхів сталого розвитку аудиторської діяльності в умовах економічної кризи та підвищення конкурентної боротьби пов'язаної із світовою пандемією SARS-Co V-2.

Мета дослідження. У статті досліджено стан і перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні. Особлива увага направлена на вивчення ринку аудиторних послуг, враховуючи географічне розміщення та платоспроможність замовників. *Методологія.* Під час дослідження сучасного стану проблем оцінки ринку аудиторських послуг в сучасних умовах господарювання використано методи спостереження та деталізації; при дослідженні статистичного матеріалу та інформації про суб'єкти аудиторської діяльності – методи групування та порівняння; для наочного подання та узагальнення результатів досліджень – методи графічний та синтезу.

Перспективи подальших досліджень. Досягти сталого розвитку суб'єктами аудиторської діяльності в Україні можливо завдяки наданню якісних аудиторських послуг, залучення висококваліфікованих і компетентних фахівців орієнтуючись на галузі національної економіки; постійна робота над підвищенням репутації аудиторських компаній. Ринок

ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ

аудиторських послуг характеризується динамічним розвитком, враховуючи запити сучасного користувача, тому впровадження якісних аудиторських послуг є запорукою стабільного розвитку суб'єктів аудиторської діяльності і прийняттю виважених управлінських рішень.

Ключові слова: аудиторські послуги, аудиторський звіт, користувачі аудиторських послуг, аудиторські фірми, якість аудиторських послуг.

Кількість: джерел – 12; таблиць – 4; рисунок – 1 .

Iryna Mustetsa, Candidate of Economic Sciences,
<https://orcid.org/0000-0002-1033-2282>
Chernivtsi Institute of Trade and Economics of KNUTE,
Chernivtsi

ASSESSMENT OF MARKET OF AUDIT SERVICES UNDER MODERN BUSINESS CONDITIONS

Summary

The article examines the state and prospects of auditing in Ukraine. Particular attention is paid to the study of the market of auditor services, taking into account the geographical location and solvency of customers. The results of the study show the concentration of large audit companies in the eastern and central part of Ukraine, where companies carry out their economic activities, in accordance with the requirements of the law and conduct a mandatory external audit. It should be noted that clients of audit companies pay special attention to the quality of services provided and pricing policy. Users of audit reports, in most cases, pay attention to the reliability of audit results. The issue of auditors' responsibility and the absence of penalties for inaccurate information provided in reports and, as a result, ineffective management decisions of users remain problematic.

In accordance with the Law of Ukraine "On Auditing Financial Statements and Auditing Activities" of December 21, 2017 № 2258-VIII, all auditors and audit entities are subject to public oversight. The Body for Public Oversight of Auditing is responsible for public oversight of auditing activities in Ukraine. As of December 31, 2019, the Register of Auditors and Audit Entities registered 2,720 auditors and 900 auditing entities compared to 2015, there were 2,675 registered auditors, while 1,071 auditing entities, i.e. there is a trend to reduce the number of audit firms with increasing demand for their services. Thus, the issue of improving the provision of quality of audit services by auditing entities in the following areas remains relevant: as an audit, review of financial statements, consolidated financial statements, other assurance engagements and other professional services that meet the requirements of international auditing standards.

The results of the study indicate the increasing demand in the market of audit services, both for mandatory and initiative audit. It should be noted that audit entities receive the lion's share of their profits from the provision of related audit services, the main of which are the maintenance and restoration of accounting, financial and tax reporting, audit of certain parts of the accounting process. In audit statements on the statutory audit in 2019, modified types of opinion prevailed, and in the case of initiative, unconditionally positive conclusions.

Keywords: audit services, audit report, users of audit services, audit firms, quality of audit services.

Number of sources – 12 ; tables – 4; figures – 1.

Сучасний ринок аудиторських послуг характеризується динамічним розвитком, враховуючи вимоги ринкової економіки та поживлення міжнародних відносин. Особливо зростає попит користувачів на якісний аудит, що дає впевненість у підтвердженій фінансовій інформації та інших наданих аудиторських послугах.

Згідно із Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, усі аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності підлягають суспільному нагляду [1]. Відповідальним за здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні є Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

У Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на 31 грудня 2019 року зареєстровано 2720 аудиторів та 900 суб'єктів аудиторської діяльності. 2015 року зареєстрованих аудиторів було 2675, а от суб'єктів аудиторської діяльності – 1071 [2], тобто спостерігається динаміка до зменшення кількості аудиторських фірм при збільшенні попиту на їхні послуги. Таким чином, актуальними є питання удосконалення процесу надання якісних аудиторських послуг суб'єктами аудиторської діяльності за різними напрямками (аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання інших завдань з надання впевненості) та інші професійні послуги, що враховують вимоги міжнародних стандартів аудиту.

Постановка проблеми. У країнах з розвинутою економікою перспективний бізнес не визнають, якщо їхні облікові дані не підтверджені аудиторським висновком. Аудиторські фірми несуть відповідальність за кваліфікаційне виконання своїх послуг. Саме тому одним із пріоритетів розвитку аудиторських компаній є підвищення ділової репутації та довіри до своїх послуг, що сприяє покращенню їхніх фінансових показників. В Україні ринок аудиторських послуг динамічно розвивається, однак існують фактори, які чинять вплив на його становлення в сучасних умовах господарювання, що і підтверджує актуальність наукового дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми розвитку аудиту в напрямі покращення якості наданих послуг перебувають у полі зору як

вітчизняних, так і закордонних науковців. Так, Т. А. Жукова, І. С. Ганус, І. Й. Плікус зазначають, що одночасно зі зменшенням кількості суб'єктів аудиторської діяльності в Реєстрі аудиторських фірм спостерігається тенденція до збільшення обсягу наданих послуг. Однак підвищення їхніх шансів на фінансовий успіх можливе тільки за умов підвищення якості аудиторських послуг, які надають висококваліфіковані кадри [3]. Такої думки дотримується науковець Н. С. Шалімова, яка зазначає, що якість аудиторських послуг є ключовим аспектом оцінки його результативності в системі соціально-економічних відносин [4].

А. О. Касич та І. М. Гноева вважають, що український аудит помітно розширюється і охоплює більшість галузей національної економіки і суб'єктів державного сектора. Вони зазначають, що більшість аудиторів компетентно застосовують прийоми в межах зазначених вище сегментів та є конкурентоспроможними [5]. Економічний зміст та сутність аудиторських послуг розглядали О. В. Кожушко, В. В. Головач, В. В. Гончарук [6–8].

Закордонні науковці також цікавляться питанням розвитку аудиторської діяльності. Так, Арта Лімані та Аріан Мета зазначають, що аудит – це значно більше, ніж просто цифри. Його результати є підтвердженням досягнень, проблем і допомогою у вирішенні стратегічних цілей, а основна мета – довіра користувачів фінансової звітності [9]. Про необхідність удосконалення аудиторських послуг зазначають Л. Крітова, В. Дарінська, Г. Бекніязова, І. Приходько та А. Шаповал. Їх підтримують Л. Чу, Дж. Дай, П. Чжан, які вважають, що на якість послуг впливає стаж роботи аудиторів [10]. Дж. Коен, Г. Кришнамурті, А Райт також дотримуються думки, що якість аудиторських послуг завжди пов'язана із ризиками, які впливають на процес управління підприємством [11].

Однак питання оцінки ринку аудиторських послуг та його складових, а також визначення напрямів їхнього розвитку в складній економічній ситуації, яка пов'язана з пандемією COVID- 19, науковцями не розглядались, що і визначило напрям дослідження.

З огляду на це, **метою статті є** дослідження ринку аудиторських послуг в сучасних умовах господарювання, а також визначення перспективи його розвитку щодо підвищення рівня якості і довіри до аудиторських компаній.

Виклад основного матеріалу. Багато років тому аудит розглядався як звичайна адміністративна процедура, яку проводили з метою перевірки

даних бухгалтерського обліку та звітності щодо точності відображення у фінансовій звітності. Виклики сучасної ринкової економіки висувають до аудиторів нові вимоги щодо партнерства у формуванні стандартів якості, які будуть задовольняти зацікавлених користувачів, щоб ті мали можливість будувати міцний фундамент для стратегічних управлінських рішень. Ми розуміємо, що найбільшою проблемою для деяких зацікавлених користувачів є розуміння важливості саме якості аудиту, оскільки його елементи важко визначити. Вона часто залежить від процесу аудиту, який може бути будь-яким, але невидимим для клієнта і користувачів звітності.

Оцінка ринку аудиторських послуг, наданих суб'єктами аудиторської діяльності в Україні за 2014-2019 рр., яка наведена в табл. 1, свідчить про те, що на ринок аудиторських послуг впливають зміни, які відбуваються в країні.

Таблиця 1

**Оцінка стану ринку аудиторських послуг в Україні
за 2014-2019 рр. [2]**

Показники	Період						Відхилення 2019 р. від 2014 р.	
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Абсолютне	Відносне
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кількість аудиторів, осіб	2993	2675	2646	2653	2725	2720	-273	-9,12
Кількість суб'єктів аудиторської діяльності	1488	1326	1107	1008	959	900	-588	-39,51
Кількість поданих звітів до АПУ	1425	1272	1071	1002	944	886	-539	-37,82
Кількість замовлень, од.	44218	35104	35642	35552	34428	33244	-10974	-24,81
Обсяг наданих послуг, млн грн	1314,6	1291,8	1761,2	1973,1	2126,9	2870,8	1556,2	118,4

За результатами в табл. 1 можна зазначити, що кількість аудиторів, зареєстрованих у Реєстрі АПУ у 2019 р., склала 2720 осіб, що на 273 особи менше порівняно з показником 2014 р., або на 9,12 %. Також

ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ

зменшилась кількість суб'єктів аудиторської діяльності у 2019 р. – на 588 суб'єктів, або 39,51 % (900 САД), а у 2014 р. їх було 1488. Кількість поданих звітів аудиторськими фірмами до АПУ у 2019 р. склала 886, тобто на 539 менше (37,82 %) порівняно з 2014 р.; кількість замовлень у 2019 р. – 33244, що на 10974 (24,81 %) менше ніж 2014 року. Обсяг наданих послуг у 2019 р. склав 2870,8 млн грн, що на 1556,2 млн грн (118,4 %) більше ніж у 2014 році.

Таблиця 2

Порівняльна характеристика аудиторського ринку України за загальним обсягом наданих послуг у 2015–2019 роках [2]

Обсяг наданих послуг (тис грн) за нижче наведеними діапазонами	Загальний обсяг наданих послуг, тис. грн				
	2015	2016	2017	2018	2019
Від 0,1 до 100,0	10549,4	8279,3	7191,0	5644,9	4926,3
Від 100,1 до 200,0	20 091,8	18 295,6	16 900,90	13 702,7	12 909,1
Від 200,1 до 300,0	26 116,2	24 592,4	19 838,20	17 387,8	17 689,3
Від 300,1 до 400,0	32 194,8	27 340,8	19 622,90	20 050,2	20 488,6
Від 400,1 до 500,0	19 561,2	31 085,9	29 556,0	16 597,3	18 351,8
Від 500,1 до 1000,0	104 014,3	108 308,9	123 090,30	140 175,3	126 029,5
Від 1000,1 до 10 000,0	408 013,1	444 760,2	510 351,5	585 971,7	746 601,2
Більш як 10 000,0	1 140 390,0	1 310 439,2	1 400 317,9	1 638 570,2	1 923 891,3
Разом по Україні	1 761 202,6	1 973 102,3	2 126 868,7	2 438 100,1	2 870 887,1
Обсяг наданих послуг (тис грн) за нижче наведеними діапазонами	Частка на ринку за обсягом у %				
	2015	2016	2017	2018	2019
Від 0,1 до 100,0	0,6	0,41	0,33	0,23	0,17
Від 100,1 до 200,0	1,14	0,93	0,79	0,56	0,45
Від 200,1 до 300,0	1,48	1,25	0,93	0,71	0,62
Від 300,1 до 400,0	1,83	1,39	0,92	0,82	0,71
Від 400,1 до 500,0	1,11	1,58	1,39	0,68	0,64
Від 500,1 до 1000,0	5,91	5,49	5,79	5,75	4,4
Від 1000,1 до 10 000,0	23,17	22,54	24	24	26
Більш як 10 000,0	64,75	66,42	65,84	67,2	67,01
Разом по Україні	100	100	100	100	100

У табл. 2 проаналізовано аудиторський ринок України за загальним обсягом наданих послуг та їх частку на ринку з 2015 р. до 2019 р. Варто зазначити, що найбільшу частку на ринку за цей час за обсягом займають послуги вартістю понад 10 000 тис. грн, тобто прослідковується динаміка,

за якою кількість суб'єктів аудиторської діяльності зменшується, а от обсяг наданих послуг збільшується.

Така динаміка є віддзеркаленням і світового тренду, який характеризується зменшенням кількості суб'єктів аудиторської діяльності, які працюють на ринку самостійно, та їх об'єднанням у міжнародні аудиторські корпорації. Однак в Україні можна виділити окремо ще негативний вплив воєнного конфлікту з Росією на розвиток аудиту, оскільки найбільший відсоток суб'єктів аудиторської діяльності, що припинили свою діяльність на ринку, здійснювали її в Луганській (25 %) та Херсонській (22,2 %) областях. Також зменшилась кількість суб'єктів в Кіровоградській області (20 %) [3].

На рис. 1 наведено розподіл суб'єктів аудиторської діяльності, які мали право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності станом на 2019 р., у розрізі за регіонами України.



Рис. 1. Розподіл САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у розрізі за регіонами України у 2019 р. [2]

У табл. 3 та 4 визначено 10 регіонів України за кількістю обов'язкових та ініціативних завдань з надання впевненості. Безперечним лідером є м. Київ та Київська область.

Таблиця 3

10 регіонів України за кількістю наданих послуг з виконання обов'язкових завдань з надання впевненості у 2019 році, од. [2]

№з/п	Назва регіону	Кількість наданих послуг (од.)
1	м. Київ та Київська область	3604
2	Запорізька область	486
3	Харківська область	472
4	Дніпропетровська область	260
5	Одеська область	210
6	Львівська область	196
7	Тернопільська область	147
8	Чернігівська область	136
9	Івано-Франківська область	96
10	Житомирська область	91

За даними табл. 3 за кількістю наданих послуг з виконання обов'язкових завдань до 10 регіонів України у 2019 році увійшли: м. Київ та Київська обл., Запорізька обл., Харківська обл., Дніпропетровська обл., Одеська обл., Львівська обл., Тернопільська обл., Чернігівська обл., Івано-Франківська обл., Житомирська обл.

Таблиця 4

Десять найкращих регіонів України за кількістю наданих послуг з виконання ініціативних завдань з надання впевненості у 2019 році, од. [2]

Десятка регіонів	Назва регіону	Кількість наданих послуг (од.)
1	м. Київ та Київська область	2835
2	Харківська область	315
3	Дніпропетровська область	211
4	Львівська область	190
5	Одеська область	178
6	Черкаська область	84
7	Житомирська область	83
8	Вінницька область	76
9	Івано-Франківська область	64
10	Полтавська область	57

У десятці регіонів України за кількістю наданих послуг з виконання ініціативних завдань у 2019 році увійшли: м. Київ та Київська обл.,

Харківська, Дніпропетровська, Львівська, Одеська, Черкаська, Житомирська, Вінницька, Івано-Франківська та Полтавська області.

На основі висновків економічних експертів можна спрогнозувати, що кількість суб'єктів аудиторської діяльності у 2020 р. та 2021 р. також суттєво зменшиться. Така динаміка пов'язана зі світовою економічною кризою та поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-Co V-2. Як наслідок, негативним буде суттєве зменшення кількості користувачів аудиторських послуг у наступні звітні періоди та загострення конкурентної боротьби на ринку аудиторських послуг. Клієнти, які залишаться «на плаву», будуть надавати перевагу аудиторським компаніям із відомим брендом, щоб ще більше укріпити свої позиції, адже міжнародні аудиторські компанії надають велике значення саме якості послуг, досвіду і компетентності аудиторів в окремих галузях національної економіки. Співпраця із престижною і професійною аудиторською фірмою є великою перевагою для підприємства.

Враховуючи традиційну точку зору, якість аудиту однакова для всіх аудиторських компаній, оскільки їхня методика визначена Міжнародними стандартами аудиту [12]. Однак в ситуації, що склалася, аудиторським фірмам потрібно зосередити увагу на відповідності ціни і якості наданих послуг.

Арта Лімані та Аріан Мета вважають, що якість означає повне зобов'язання робити правдиві та точні судження, щоб під час аудиту були застосовані поетапні та правильні кроки [9]. Саме тому якість проведеного аудиту є запорукою впевненості в перевірених результатах і дозволяє підвищувати клієнтам достовірність фінансової звітності. Внаслідок цього стають можливими отримання кредитів від престижних кредитних організацій і залучення потенційних партнерів для спільної інвестиційної діяльності.

Висновки. Природа якісного аудиту з часом змінюється, перетворюючись в розвинуту діяльність у діловому середовищі, в стандарти фінансової звітності, стандарти аудиторської діяльності, нормативні акти і методологічні вимоги. Це означає, що стратегічне досягнення цілей якісного аудиту – це безкінечний пошук, а не фіксована ціль з кінцевим результатом.

Ринок аудиторських послуг в Україні динамічно розвивається. При зменшенні кількості суб'єктів аудиторської діяльності у 2019 році порівняно з попередніми періодами, спостерігається тенденція до збільшення кількості наданих послуг як за обов'язковими, так і за ініціативними завданнями з надання впевненості.

На ринок аудиторських послуг України в 2020 році негативно впливають війна та економічна криза, спричинена пандемією SARS-Co V-2. Як наслідок, можливі зміни кількості користувачів аудиторських послуг і суб'єктів аудиторської діяльності.

Аудиторським фірмам в умовах жорсткої конкурентної боротьби досягти стабільності розвитку можна завдяки використанню глибокого досвіду аудиторів у відповідних галузях національної економіки, якості наданих послуг за відповідну ціну та розвитку бренду і репутації аудиторської фірми.

Список використаних джерел:

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 року №2258-VIII. Дата оновлення: 4.03.2020. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>. (дата звернення: 2.02.2020).
2. Інформація про стан аудиторської діяльності в Україні в 2019 р. URL: <https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads> (дата звернення: 2.02.2020).
3. Жукова Т. А., Ганус І. С., Плікус І. Й. Аналіз ринку аудиторських послуг в Україні. URL: <https://www.researchgate.net/publication/338066332> (дата звернення: 2.02.2020).
4. Шалімова Н. С. Якість аудиту як ключовий критерій оцінки його результативності в системі соціально-економічних відносин // Бізнесінформ. 2015. № 4. С. 335–340.
5. Касич А. О., Гноева І. М. Розвиток ринку аудиторських послуг в Україні. URL: <http://magazine.faa.org.ua/rozvitok-rinku-auditorskih-poslug-v-ukraini.html>
6. Кожушко О. В. Сутність та економічний зміст аудиторських послуг // Глобальні та національні проблеми економіки : збірник наукових праць Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. 2016. Вип. 3. С. 883–888.
7. Головач В. В. Філософія аудиту та його сутність // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2013. Вип. 1(22). С. 73–89.
8. Гончарук В. В. Аудит в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку // Управління розвитком. 2013. № 7 (128). С. 127–128.
9. Arta Limani, Arian Meta What is a high quality audit? Amcham's magazine HORIZON. URL: <https://www2.deloitte.com/al/en/pages/audit/articles/high-quality-audit.html> (дата звернення : 2.02.2020)
10. Chu L., Dai J., Zhang P. Auditor tenure and quality of financial reporting. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*. 2018. No. 33(4). P. 528–554.
11. Cohen J., Krishnamoorthy G., Wright A. Enterprise risk management and the financial reporting process: The experiences of audit committee members, CFO s, and external auditors. *Contemporary Accounting Research*. 2017. No 34(2). P. 1178–1209.

12. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг 2015 року. Київ : АПУ, 2016. С. 985. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/PFZ00046> (дата звернення : 2.02.2020)

References:

1. *On the audit of financial statements and auditing activities*, Law of Ukraine of 21.12.2017 №2258-VIII. Date of update: 4.03.2020. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/lavs/shov/3125-12>. (Accessed 2 Dec 2020) (in Ukr.).
2. Information on the state of auditing in Ukraine in 2019. URL: <https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/06/Informatsiia-pro-stan-audytors'koi-diial'nosti-za-2019-rik.pdf> (Accessed 2 Dec 2020) (in Ukr.).
3. Zhukova, T.A., Hanus, I.S., Plikus, I.J. (2019). Analysis of the audit services market in Ukraine. URL: <https://www.researchgate.net/publication/338066332> (Accessed 2 Dec 2020) (in Ukr.).
4. Shalimova, N. S. (2015). Quality of audit as a key criterion for assessing its effectiveness in the system of socio-economic relations. *Biznesinform [Businessinform]*, vol. 4, pp. 335–340 (in Ukr.).
5. Kasych, A.O., Hnoieva, I.M. (2007). Development of the market of audit services in Ukraine. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/rozvitok-rinku-auditorskih-poslug-v-ukraini.html> (Accessed 2 Dec 2020) (in Ukr.).
6. Kozhushko, O. V. (2016). The essence and economic content of audit services. *Hlobal'ni ta natsional'ni problemy ekonomiky [Global and national economic problems]*, vol. 3, pp. 883–888 (in Ukr.).
7. Holovach, V. V. (2013). Philosophy of audit and its essence. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalters'koho obliku, kontroliu i analizu [Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis]*, vol. 1(22), pp. 73–89 (in Ukr.).
8. Honcharuk, V. V. (2013). Audit in Ukraine: current status and prospects. *Upravlinnia rozvytkom [Development management]*, no. 7 (128), pp. 127–128 (in Ukr.).
9. Arta Limani, Arian Meta (2016). What is a high quality audit? Amcham's magazine HORIZON. URL: <https://www2.deloitte.com/al/en/pages/audit/articles> (Accessed 2 Dec 2020).
10. Chu, L., Dai, J., & Zhang, P. (2018). Auditor tenure and quality of financial reporting. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, no. 33(4), pp. 528–554.
11. Cohen, J., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. (2017). Enterprise risk management and the financial reporting process: The experiences of audit committee members, CFO s, and external auditors. *Contemporary Accounting Research*, vol. 34(2), pp. 1178–1209.
12. International standards for quality control, audit, inspection, other assurance and related services in 2015 (2016). APU, Kyiv, 985 p. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/PFZ00046> (Accessed 2 Dec 2020) (in Ukr.).