

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра Міжнародних економічних відносин

Допущено до захисту
В.о. завідувача кафедри

(підпис)

“ ____ ” _____ 20 ____ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 292 Міжнародні економічні відносини
за освітньо-професійною програмою
Міжнародні економічні відносини

на тему: **«Діяльність ТНК галузі аудиторських послуг в умовах
невизначеності світового ринку»**

Виконавець:

студент 64гр. МЕО

Петренко Богдан Васильович _____

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

Міндова Олена Ігорівна _____

/підпис/

Одеса 2023

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ.....	6
1.1. Основні поняття та терміни у сфері аудиторських послуг	6
1.2. Роль та функції транснаціональних корпорацій у галузі аудиту	13
1.3. Сучасні дослідження аналізу діяльності аудиторських компаній.....	22
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».....	28
2.1. Аналіз фінансового стану ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»	28
2.2. Аналіз фінансових результатів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна»	41
РОЗДІЛ 3 РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ОПТИМІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ.....	52
3.1. Шляхи вдосконалення кадрового потенціалу аудиторських компаній на прикладі ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»	52
3.2. Вдосконалення діяльності аудиторських компаній через впровадження автоматизації аудиторських процесів	61
ВИСНОВКИ	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	73

ВСТУП

Актуальність теми роботи. Аудит є важливою складовою системи забезпечення прозорості та достовірності фінансової інформації. В умовах невизначеності світового ринку виникає необхідність забезпечення ефективного функціонування аудиторських компаній у складних умовах глобальної економічної нестабільності. Однією з важливих проблем у цьому контексті є необхідність ефективної оцінки їх діяльності, з метою подальшої оцінки ризиків, ефективного впровадження новітніх технологій для підвищення рівня професійної компетентності в умовах глобальної конкуренції.

Дослідження цієї проблеми проводилися багатьма вітчизняними та зарубіжними вченими.

Мета дослідження. Мета дослідження полягає в тому, щоб визначити перспективні напрямки розвитку нових методів аналізу аудиторських компаній з метою визначення нових шляхів вдосконалення аудиторської діяльності в умовах невизначеності на світовому ринку.

Завдання дослідження

- Визначити основні історичні перспективи становлення діяльності аудиторських компаній
- Визначити роль та функції транснаціональних корпорацій в галузі аудиту
- Проаналізувати сучасний дослідження розвитку нових методів аналізу аудиторських компаній;
- Проаналізувати фінансовий стан діяльності аудиторських фірм на прикладі обраної компанії
- Визначити наслідки ринкової невизначеності на прикладі аудиторської компанії в умовах останніх соціально-економічних потрясінь
- Визначити основні напрямки розвитку нових методів вдосконалення діяльності аудиторських компаній;
- Визначити основні переваги та недоліки впровадження нових методів вдосконалення діяльності

- Оцінити ефект від імплементації даних методів вдосконалення на прикладі обраної аудиторської компанії

Об'єкт дослідження. Аудиторські компанії в умовах ринкової невизначеності.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних та практичних аспектів, пов'язаних з можливістю удосконалення роботи аудиторських компанії на прикладі «Baker Tilly».

Методи дослідження. Дослідження виконані на основі літературних джерел, які пов'язані з діяльністю аудиторських компаній та оцінкою якості наданих послуг. Основними методами дослідження є логічні та емпіричні методи, структурний та факторний аналіз, ретроспективний аналіз, абстрактно-логічний метод, (теоретичні узагальнення та формулювання висновків), метод порівняння, економіко-статистичний, графічний тощо.

Інформаційна база дослідження. Теоретичну базу досліджень становлять законодавчі та нормативні документи, інтернет-сайти, навчальні посібники, звіти про прозорість, фінансова звітність компаній, монографії, статті та інші видання багатьох вітчизняних та зарубіжних вчених, як J. Z. Chen, A. Elemes, O. Hore, A. S. Yoon, N. Farcane, O. C. Bunget, R. Blidisel, A. C. Dumitrescu, D. Deliu, O. Bogdan, C. T. Alberti, J. C. Bedard, O. Bik, A. Vanstraelen, M. M. Elewa, R. El-Haddad.

Публікації та апробація результатів дослідження

За результатами виконання кваліфікаційної роботи опубліковано тези: Петренко Б.В. «Діяльність ТНК у галузі аудиторських послуг в умовах невизначеності світового ринку // Збірка праць кафедри Міжнародних економічних відносин Одеського Національного Університету «Сучасні проблеми міжнародних економічних відносин» м. Одеса, Україна.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (71 найменування). Загальний обсяг роботи становить 80 сторінок. Основний зміст викладено на 67 сторінках. Робота містить 7 таблиць , 11 рисунків.

спрямовані на розробку та впровадження процесів, які сприяють зниженню впливу ризиків. Global Focus пропонує розширений набір інструментів і методологій для ефективної роботи з ризиками. Програма дозволяє організаціям оцінювати ризики, користуючись різноманітними інструментами та методологіями, а також впроваджувати процеси управління ризиками з метою їх мінімізації. Широкий спектр інструментів Global Focus дозволяє відстежувати та контролювати ризики для забезпечення їх ефективного управління .

CaseWare виконує основні функції, спрямовані на ефективне здійснення аудиторського процесу. Зокрема, ця програмна платформа надає значний внесок у планування, виконання та документацію аудиторських завдань, використовуючи автоматизацію для оптимізації рутинних операцій. Крім того, CaseWare виявляє потенційні ризики, що сприяє підвищенню якості проведеного аудиту, забезпечуючи точність та систематичність у аналізі фінансової інформації підприємства [71].

Висновки до розділу 3

1. Комбінована оцінка вартості аудиторських послуг, як один з методів вдосконалення кадрового потенціалу аудиторської компанії є оптимальнішим, так як охоплює усі можливі види оцінки та як наслідок має найбільший потенціал справедливо оцінювати вартість професійних послуг фахівців компанії. Однак недолік даного методу полягає в тому, що даний вид оплати потребує більш досконалого розуміння особливостей функціонування компанії-клієнта.

2. Аналіз методу кількісного розширення показав недосконалість даного шляху через високі ризики непередбачуваних втрат та неефективність у управлінні комплексністю даних.

3. Впровадження цифрових технологій в аудит є вагомим фактором, спрямованим на підвищення рівня ефективності та оперативності аудиторської практики. Проте, для досягнення оптимальних результатів, необхідно ретельно вирішити питання, пов'язані з процесом інтеграції цих технологій.

4. Технологічні інновації обіцяють оптимізацію аудиторських процесів та сприяння розвитку бізнесу в умовах сучасного цифрового середовища.

5. На шляху вирішення цих питань було визначено ключові стратегічні підходи, такі як стандартизація, автоматизація та централізація.

6. Метод стандартизації призначений для сприяння взаємодії між різними структурними одиницями аудиторської організації та забезпечення стандартизованості процесів має викликати ряд недоліки, зокрема, втрату гнучкості в реагуванні на унікальні вимоги та специфічні ситуації, що можуть виникати в процесі аудиторської діяльності.

7. Впровадження автоматизованого підходу у сфері аудиту виявляється ефективним та добре скоординованим для виконання аудиторських процедур. Застосування цифрових інструментів вказує на можливість прискорення обробки аудиторських даних та зменшення ймовірності виникнення помилок під час проведення аудиту. Однак важливо врахувати, що впровадження та підтримка автоматизованих систем можуть вимагати значних фінансових витрат, що є одним із потенційних недоліків даного підходу.

8. Централізований підхід, що передбачає консолідацію інструментів моніторингу в єдиному центрі, сприяє уніфікації доступу до інформації для аудиторського персоналу. Однак він супроводжується потенційною проблемою щодо забезпечення безпеки, оскільки концентрація конфіденційних даних може збільшити вразливість до можливих загроз та несанкціонованого доступу, особливо в контексті аудиторської сфери.

9. Крім того, розглянуто основні програмні забезпечення в аудиторській галузі, описані їхні функції та переваги. Усе це свідчить про необхідність і актуальність впровадження цифрових технологій у аудиторській практиці.

ВИСНОВКИ

1. Діяльність аудиторських компаній сягає коріннями в середньовічну Європу, де виникла потреба в незалежних перевірках фінансових звітів. Основними історичними перспективами становлення діяльності аудиторської компанії є поява промисловості та зростання складності бізнесу. Як наслідок аудит став необхідним для забезпечення довіри до фінансової звітності.

2. Транснаціональні корпорації в галузі аудиту відіграють ключову роль у підтримці високих стандартів в умовах глобалізації ринку. На основі аналізу історичного аналізу подій було визначено основні критерії, які детермінують аудиторську компанію, як успішну. Головними з таких критеріїв відзначається незалежність та репутація аудиторської фірми.

3. Сучасні наукові дослідження свідчать про стрімкий розвиток нових методів аналізу діяльності аудиторських компаній. Одним з основних напрямків цих досліджень є визначення прибутковості аудиторських фірм та ідентифікація чинників, що сприяють її підвищенню. На прикладі, у праці Джефа Зеюн Чена "Прибутковість аудиторської фірми: Визначальні фактори та вплив на результати аудиту" 2022 року виявлено значну кореляцію між прибутковістю аудиторських фірм та якістю проведених аудитів, використовуючи оцінки історичних даних британських компаній за період 2008-2020 рр. Ще одним напрямком досліджень є вивчення впливу соціально-економічних потрясінь на стратегії аудиторських компаній. У роботі Ніколетти Фаркане та інших авторів "Сприйняття аудиторськими адаптивності роботи в дистанційному аудиті: перспектива COVID-19" 2022 року освітлені ключові аспекти переходу на дистанційну роботу аудиторів та її вплив на результативність. Це дослідження підкреслює збільшення ефективності аудиторів в умовах дистанційного аудиту. Іншою значущою темою є оцінка корпоративної культури в аудиторських фірмах та визначення чинників, які впливають на її зміну. У роботі "Культура аудиторської фірми: останні розробки та тенденції в літературі" 2020 року Кристина Томас Альберті та інших автори визначили, що сучасна культура

аудиторських фірм орієнтована на якість та професіоналізм, проте наявність впливу системи винагород може викликати комерціалізацію культури, що має потенційно негативні наслідки для галузі в цілому.

4. Аналіз діяльності аудиторських компаній проведених на прикладі ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна» проведений на основі звітів про фінансовий стан, звітів про фінансові результати та звітів про прозорість за період 2019-2022 років виявив високу ліквідність компанії, яка підтверджується відсутністю довгострокових зобов'язань за весь аналізований період. Виявлено стабільне зростання балансової вартості нематеріальних активів до 2022 року, яке характеризується зміною стратегії в умовах невизначеності ринку внаслідок повномасштабного вторгнення в Україну. Аналіз фінансових результатів обраної компанії виявив, що ключовою складовою операційних витрат, яка впливає на функціонування підприємства, є витрати на оплату праці. За допомогою ретроспективного аналізу фінансових звітів та порівняльного аналізу діяльності компанії протягом останніх чотирьох років ми встановили, що витрати на оплату праці мають визначальний вплив на загальну структуру витрат. Це може бути пояснене тим, що професійні знання та навички співробітників аудиторської компанії безпосередньо впливають на якість та комплексність послуг, що надаються, що в свою чергу приводить до зростання попиту та задоволеності клієнтів.

5. Ринкова невизначеність може впливати на стабільність та прибутковість аудиторської компанії через непередбачувані зміни в попиті, витратах та конкурентному середовищі. За допомогою факторного аналізу, в якому враховувалися різні аспекти ринкової невизначеності, такі як зміни витрат на оплату праці, визначено, що ці зміни мають сильну статистичну кореляцію із середньою ставкою заробітної плати співробітників під час соціально-економічних потрясінь. Зокрема, виявлено, що в періоди глобальних подій, таких як пандемія COVID-19 в 2020 році та вторгнення в Україну в 2022 році, компанії в реакцію на невизначеність в ринковому середовищі вживали стратегічні заходи, такі як зменшення адміністративних витрат та оплати праці. Іншою

характерною рисою діяльності в умовах невизначеності є акцентування уваги на створенні резервів з метою швидкого реагування на можливі ризики. Такий підхід можна інтерпретувати, як виявлення пріоритету ліквідності компанією.

6. Аналіз результатів діяльності зроблений на прикладі ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна» виявило потенційну ефективність стратегій, спрямованих на вдосконалення кадрового потенціалу. В рамках сектору було розглянуті такі шляхи, як дослідження нових методів оцінки вартості аудиторських послуг з метою переорієнтації той метод, який в більшості обґрунтовує професійні знання співробітників, які застосовуються при наданні послуг. Було визначено, що комбінована метод оцінки є найбільш потенційним, так як має ознаки усіх інших методів. Іншим шляхом було запропоновано оптимізація витрат пов'язаних із залученням та підвищенням ефективності персоналу, базуючись на аналізі фінансових звітів. Основою для успішної реалізації цієї стратегії є створення власної матриця професійного розвитку персоналу. Третім підходом до вдосконалення кадрового потенціалу було розглянута стратегія кількісного розширення персоналу. В рамках її огляду було виявлено, що даний підхід має багато недоліків і не є доречним в умовах ринкової невизначеності. Останнім методом було визначено систематичний моніторинг чинників, які потенційно можуть впливати на результативність персоналу в секторі аудиторської діяльності з метою постійного вдосконалення. Хоча даний метод має багато переваг на прикладі можливість швидко реагувати на зміни у внутрішньому та зовнішньому середовищі, даний метод потребує значних ресурсів та внутрішніх зусиль для підтримки його ефективного функціонування.

7. В рамках аналізу фінансового стану зробленого на прикладі ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна» виявлено актуальність шляху діджиталізації аудиторських процедур, як методу вдосконалення діяльності компаній в даній галузі. На прикладі дослідження Українського Інституту Майбутнього доведено позитивний вплив впровадження цифрових технологій не тільки на діяльність аудиторських компаній, а й на економіку країни в цілому. Розглянуто проблемні питання імплементації цього методу, такі як підвищення вимог до компетенцій

співробітників, проблема гарантування безпеки кондиційної інформації клієнтів. Визначено основні шляхи вирішення даних питань в рамках зміни управлінського підходу. Розглянуто основні приклади цифрових технологій для вдосконалення аудиторської діяльності та їх переваги.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Lee J. Government auditing in China / Lee, J. // The Journal of Accountancy. – 1986. – № 63. – С. 190-198.
2. History of auditing. A History of Accounting and Accountants. / [J. S. Mackay, E. Boyd, J. Row Fogo, A. Sloan, J. Patrick and others] – Edinburgh: Вид-во T.C. & E.C. Jack – 1905. – 74 с.
3. Audit Quality [Електронний ресурс] // Офіційний веб-портал KPMG. – Режим доступу: <https://kpmg.com/na/en/home.html>
4. Flint D. Philosophy and principles of auditing: An introduction: навч. посіб. / D. Flint– London: Macmillan Education. – 1988. – 200-202 с.
5. Teck-Heang L. The evolution of auditing: An analysis of the historical development / Teck-Heang, L & Ali, A. Md. // Journal of Modern Accounting and Auditing. – 2008. – № 12. – С. 1-8.
6. Adeyemi S. B. Audit Quality, Corporate Governance and Firm Characteristics in Nigeria / Adeyemi, S. B., & Fagbemi, T. O. // International Journal of Business and Management. – 2010. – № 5. – С. 169-179.
7. Evolution of auditing: From the traditional approach to the future audit. / [P.E. Byrnes, A. Al-Awadhi, B. Gullvist, H. Brown-Libur, R. Teeter, and others] – Leeds: Вид-во Emerald Publishing Limited – 2012. – 1-9 с.
8. Dennis I. Auditing theory: навч. посіб. / I. Dennis – London: Routledge. – 2015. – 17 с.
9. Mautz R.K. The philosophy of auditing: навч. посіб. / R.K. Mautz – Florida: American Accounting Association – 1961. – 54-56 с.
10. Power M.K. Qualitative Research in Auditing: A Methodological Roadmap / Power, M.K & Gendron, Y. A. // Journal of Practice & Theory. – 2015. – № 34. – С. 147-165.
11. Lee T. Corporate audit theory. Chapman and Hall: навч. посіб. / T. Lee – London: Chapman & Hall. – 1993. – 101-105 с.

12. Watts R. L., Zimmerman J. L. Positive accounting theory: A Ten Year Perspective / R. L. Watts, J. L. Zimmerman // American Accounting Association. (Серія "The Accounting Review"). – 1990. – Vol. 63 №1– 131-156 с.
13. Porter B., Jon S. Principles of external auditing. / B. Porter, S. Jon – New Jersey: Wiley– 2003. – 57-59 с.
14. Chua, W.F. Radical developments in accounting thought. / W.F. Chua // American Accounting Association. (Серія "The Accounting Review"). – 1986. – Vol. 61 №4–601-632с.
15. Rynes S. From the Editors: Qualitative Research and the "Academy of Management Journal" / Rynes, S., Gephart, R. P. // The Academy of Management Journal. – 2004. – № 4. – С. 454-462.
16. Pratt M. G. For the Lack of a Boilerplate: Qualitative Research / Pratt M. G. // The Academy of Management Journal. – 2009. – № 5. – С. 856-862.
17. Power M. Auditing and the production of legitimacy / Power M. // Accounting Organizations and Society. – 2003. – №28 – 379-394 с.
18. Gendron, Y. Discussion of "The Audit Committee Oversight Process" / Gendron, Y. // Contemporary Accounting Research – 2010. – № 26 – 123-134 с.
19. Keating P. J. A Framework for classifying and evaluating the theoretical contribution of case research in management accounting / Keating, P. J. // Journal of Management Accounting Research. – 1995. – № 3. – С. 66-86.
20. Casterella J.R. Litigation Risk and Audit Firm Characteristics. [Електронний ресурс] – Режим доступу:
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=989614
21. Brown, R. G. Changing audit objectives and techniques. / Brown, R. G.// American Accounting Association. (Серія "The Accounting Review"). – 1962. – Vol. 37 №4 – 696-703 с.
22. Baker C.R. The varying concept of auditor independence, shifting with the prevailing environment / Baker, C.R. // The CPA Journal. – 2005. – № 24. – С. 22-28.

23. Auditing and assurance services, sixth edition. / Louwers, J. T., Ramsay, J. R., Sinason, H. D & Strawser, R. J. – New York: McGraw Hill Education. – 2015. – 54 с.
24. Gray, I., Manson, S. The audit process, principles, practice, and cases. / Gray, I., Manson, S. – Hampshire: Cengage Learning EMEA – 2009. – 173-191 с.
25. Watkins A. L. Audit quality: A synthesis of theory and empirical evidence / Watkins, A. L. Hillison, W & Moorcroft, S. E. // Journal of accounting literature.. – 2004. – № 23. – С. 153-193.
26. Levitt A. Renewing the covenant with investors. / Levitt A. // Speech by SEC Chairman., 10 May 2000 – New York: New York University Center for Law, 2000 – С. 1-2.
27. Transparency of Firms That Audit Public Companies. Consultation Report [Электронный ресурс] // Technical Committee of the International Organization of Securities Commissions – Режим доступа:
<https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD302.pdf>
28. Lang M. Cross-Sectional Determinants of Analyst Ratings of Corporate Disclosures / Lang, M., & Lundholm, R. // Journal of Accounting Research. – 1993. – № 31. – С. 246-271.
29. Bushman R. M. Financial accounting information and corporate governance / Bushman, R. M., & Smith, A. J // Journal of Accounting and Economics. – 2001. – № 3. – С. 237-333.
30. Financial accounting and corporate governance: A discussion. Journal of Accounting and Economics. / Sloan, R. G. – 2001. – 335-347 с. URL:
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0165410101000398>
31. Kanagaratnam K. Does corporate governance reduce information asymmetry around quarterly earnings announcements / Kanagaratnam, K., Lobo, G. J., & Whalen, D. J. // Journal of Accounting and Public Policy. – 2007. – № 4. – С. 497-522.

32. Lim S., Matolcsy Z., Chow D. The association between board composition and different types of voluntary disclosure. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/09638180701507155>

33. Numan W. An empirical test of spatial competition in the audit market / Numan, W., & Willekens, M. // Journal of Accounting and Economics. – 2012. – № 53. – С. 450-465.

34. Boone J. P., Khurana I., Raman K. Audit Market concentration and Auditor Tolerance for Earnings Management. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/228166532_Audit_Market_Concentration_and_Auditor_Tolerance_for_Earnings_Management

35. Audit firm management code [Электронный ресурс] Офіційний веб-портал International Federation of Accountants. – Режим доступа: <https://www.ifac.org/>

36. Extended auditor's reports. A review of experience in the first. [Электронный ресурс] Офіційний веб-портал Financial Reporting Council. – Режим доступа: https://www.frc.org.uk/documents/5740/Extended_auditors_reports_A_review_of_experience_in_the_first_year.pdf

37. Cammack, S. E., Caban G. Audit Firm Concentration and Competition Effects of Consolidation Since. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/228270648_Audit_Firm_Concentration_and_Competition_Effects_of_Consolidation_Since_1997

38. Beattie, V., & Fearnley, S. The changing structure of the market for audit services in the UK a descriptive study. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0890838984710213?via%3Dihub>

39. McMeeking, K. Competition in the UK accounting services market University of Exeter working paper [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/235319557_Competition_in_the_UK_accounting_services_market

40. Rama, D. V., Read, W. J. Resignations by the Big 4 and the market for audit services. *Accounting Horizons*. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/247874552_Resignations_by_the_Big_4_and_the_Market_for_Audit_Services

41. Barney J. B. Firm resources and sustained competitive advantage / Barney, J. B. // *Journal of Management*. – 1991. – № 17. – С. 99-120.

42. Roberts P. W. Corporate reputation and sustained superior financial performance / Roberts, P. W., & Dowling, G. R. // *Strategic Management Journal*. – 2002. – № 23. – С. 1077-1093.

43. Fombrun C. J. What is in a name: Reputation building and corporate strategy / Fombrun, C. J., & Shanley, M. // *Academy of Management Journal*. – 1990. – № 33. – С. 233-258.

44. Tsui A. S. Reputational effectiveness: Toward a mutual responsiveness framework / Tsui, A. S. // *Research in organizational behavior*. – 1994. – № 16. – С. 257-307.

45. Hirshleifer D. Managerial Reputation and Corporate Investment Decisions. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1002/smj.4250090505>

46. Gompers P. A. Corporate governance and equity prices / Gompers, P. A., Ishii, J. L., & Metrick, A // *Quarterly Journal of Economics*. – 2003. – № 64. – С. 107-155.

47. Loukil N., Yousfi O. Does corporate governance affect stock liquidity in the Tunisian stock market. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/48376605_Does_Corporate_Governance_Affect_Stock_Liquidity_in_the_Tunisian_Stock_Market

48. McGee, R. W. Corporate Governance in Developing Economies: Country Studies of Africa, Asia and Latin America. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/297330692_Corporate_governance_in_developing_economies_Country_studies_of_Africa_Asia_and_Latin_America

49. Okpara J. O. Perspective on corporate governance challenges in a Sub-Saharan African Economy / Okpara, J. O. // Journal of Business and Policy Research. – 2010. – № 5. – С. 110-121.

50. Zajac E. J., Westphal J. D. The social construction of market value: Institutionalization and learning perspectives on stock market reactions / Zajac E. J., Westphal J. D. // American Sociological Review. – 2006. – №69– 433-457 с.

51. Daily C. M., Dalton, D. R., Cannella A. A. Corporate governance: decades of dialogue and data. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/271808808_Introduction_to_special_topic_forum_corporate_governance_Decades_of_dialogue_and_data

52. Bednar M. K. Watchdog or lapdog? A behavioral view of the media as a corporate governance mechanism. / Bednar, M. K. // Academy of Management Journal. – 2012. – № 55. – С. 131-150.

53. Sanders G. W. Sorting things out: Valuation of new firms in uncertain markets / Sanders, G. W., & Boivie, S. // Strategic Management Journal. – 2004. – № 25. – С. 167-186.

54. Chen J. Z., Elemes A., Hope O.K., Yoon A. S. Audit-Firm Profitability: Determinants and Implications for Audit Outcomes. / J. Z. Chen, A. Elemes, O.K. Hope, A. S. Yoon// European Accounting Association. (Серия “European Accounting Review”). – 2022. – Vol. 61 №4 – 1-28 с.

55. Farcane N., Bunget O. C., Blidisel R., Dumitrescu A. C., Delia D., Oana B. Auditors’ perceptions on work adaptability in remote audit: a COVID-19 perspective [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/1331677X.2022.2077789>

56. Alberti T., Bedard J.C., Bik O., Vanstraelen A. Audit Firm Culture: Recent Developments and Trends in Literature. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09638180.2020.1846574>

57. May M. The Effect of Audit Quality on Firm Performance: A Panel Data Approach / May M. Elewa, Rasha El-Haddad // International Journal of Accounting and Financial Reporting. – 2019. – № 9. – С. 230-241.

58. Фінансова звітність ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" за 2021-2022 рр. [Електронний ресурс] – Режим доступу:

https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2022

59. Фінансова звітність ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" за 2019-2021 рр. [Електронний ресурс] – Режим доступу:

https://clarity-project.info/edr/30373906/finances?current_year=2022

60. Звіт про прозорість ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" за 2019 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://bakertilly.ua/about/annual-reports/звіт-з-прозорості-за-2019-рік/>

61. Звіт про прозорість ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" за 2020 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://bakertilly.ua/about/annual-reports/звіт-про-прозорість-за-2020-рік/>

62. Звіт про прозорість ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" за 2021 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://bakertilly.ua/about/annual-reports/звіт-про-прозорість-за-2021-рік/>

63. Звіт про прозорість ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА" за 2022 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://bakertilly.ua/about/annual-reports/звіт-про-прозорість-за-2022-рік/>

64. УКРАЇНА: вплив COVID-19 на економіку і суспільство [Електронний ресурс] // Офіційний веб-портал Департаменту стратегічного планування та макроекономічного прогнозування Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України. – Режим доступу: <https://www.me.gov.ua/Documents/Download?id=bc5d2c61-1a7f-4ec7-8071-b996f2ad2b5a>

65. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 1999, № 40, ст.365 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

65. Україна 2030Е – країна з розвинутою цифровою економікою [Електронний ресурс] // Офіційний веб-портал Українського інституту

майбутнього – Режим доступу: <https://strategy.uifuture.org/kraina-z-rozvinutoyu-cifrovoyu-ekonomikoyu.html>

66. Онешко С.В. Стратегія розвитку аудиту в умовах цифрової економіки / Онешко С.В., Вітер С.А., Віремейчик А.М. // Журнал “Інвестиції: практика та досвід” – 2021. – № 15. – С. 64-69.

67. Як діджиталізація аудиту свідчить про епоху трансформацій. [Електронний ресурс] // Офіційний веб-портал Ernst & Young – Режим доступу: https://www.ey.com/uk_ua/digital-audit/audit-digitization-transformative-age

68. Бурлан С.А. Аудит у сучасному інформаційному середовищі [Електронний ресурс] / Бурлан С.А. // Ефективна економіка . – 2023. – № 1 – Режим доступу: <https://www.nauka.com.ua/index.php/ee/issue/view/55>

69. Inflo: Products. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.inflosoftware.com/products/digital-collaboration>

70. CaseWare: Inflo: Products. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://caseware.com.ua/audit/>