

Kindratska, L. "Bukhhalterskyi oblik v upravlinni bankom" [Accounting in Bank management]. *Visnyk Natsionalnoho banku Ukrainy*, no. 7 (2007): 49-51.

Korenjeva, O. H., Miroshnychenko, O. V., and Savchenko, T. H. *Orhanizatsiia obliku v banku* [Organization of accounting in the Bank]. Sumy: DVNZ «UABS NBU», 2008.

[Legal Act of Ukraine] (1999). <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

Melnyk, T. H. *Oblik ta audyt diialnosti biudzhetykh ustanov* [Accounting and audit of activity of budget institutions]. Kyiv: Kondor, 2009.

"Ohliad bankivskoho sektora. Zhovten 2016. Vypusk 1" [Overview of the banking sector. October 2016. Issue 1]. <https://bank.gov.ua/doccatalog/document?id=37585678>

Pankevych, L. V. et al. *Biudzhetyni menedzhment* [Budget management]. Kyiv: Znannia, 2006.

Poberezhna, N. M., and Koliesnichenko, A. S. "Zarubizhnyi dosvid hroshovo-kredytnei polityky ta osoblyvosti zastosuvannya deiakykh aspektiv bankivskoi systemy v Ukraini" [International experience of monetary policy and peculiarities of application of certain aspects of the banking system in Ukraine]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho universytetu. Seriya «Ekonomika»*, no. 2 (43) (2014): 33-38.

Putsenteilo, P. R. "Osoblyvosti funktsionuvannya analitichnoho zabezpechennia pidpriemstv" [Peculiarities of functioning

of analytical support of enterprises]. *Innovatsiina ekonomika*, no. 1 (2015): 194-198.

Reta, M. V. "Upravlinskyi oblik v biudzhetykh ustanovakh: problemy ta perspektyvy rozvytku" [Management accounting in budgetary institutions: problems and prospects]. *Doslidzhennia ta optymizatsiia ekonomichnykh protsesiv «Optimum-2013»*. Kharkiv: NTU «KhPI», 2013. 44-46.

Rybnikova, E. "Osobennosti bukhhalterskogo ucheta v byudzhete. Normativnoye regulirovaniye biudzhethnogo ucheta" [Peculiarities of accounting in the budget. Regulatory budget accounting]. <http://intercomp-cbu.ru/priemnaya-ekspertov/articles/otlichie-bukhhalterskogo-ucheta-ot-byudzhethnogo/>

Svirko, S. V. *Orhanizatsiia bukhhalterskoho obliku v biudzhetykh ustanovakh* [Organization of accounting in budgetary institutions]. Kyiv: KNEU, 2006.

Vovchak, O. D., Rushchysyn, N. M., and Andreikiv, T. Ya. *Kredyt i bankivska sprava* [Credit and banking]. Kyiv: Znannia, 2008.

Yershova, N. Yu., and Cherkasova, Ye. O. "Doslidzhennia osoblyvosti orhanizatsii obliku ta obliku dokhodiv i vytrat u bankakh" [The study of peculiarities of organization of accounting and records of income and expenditure in banks]. *Visnyk NTU «KhPI»*. Temat. vyp. «Tekhnichniy prohres ta efektyvnist vyrobnytstva», no. 25 (2012): 131-139.

УДК 657.6:338

## ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ АУДИТУ ТА АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

© 2017 **ВАСИЛЮК М. М.**

УДК 657.6:338

### Василюк М. М. Організаційне забезпечення контролю якості аудиту та аудиторських послуг

У статті досліджено практику організації контролю за якістю аудиту та особливості здійснення аудиторських послуг в Україні. Доведено, що адаптація аудиту у вітчизняних реаліях має низку труднощів, які пов'язані з нерозвиненістю національного економічного середовища. Розглянуто особливості організації внутрішньофірмової системи управління якістю аудиторських послуг. Визначено напрями вдосконалення якості професійних аудиторських послуг і запропоновано рекомендації щодо підвищення ефективності системи організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг.

**Ключові слова:** якість аудиту, організаційне забезпечення контролю, аудиторські послуги, оцінювання якості, внутрішньофірмова система управління якістю аудиторських послуг, реалізація контролю якості аудиту.

**Рис.:** 2. **Табл.:** 1. **Бібл.:** 12.

**Василюк Марія Михайлівна** – кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту, Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника (вул. Шевченка, 57, Івано-Франківськ, 76018, Україна)

УДК 657.6:338

### Василюк М. М. Организационное обеспечение контроля качества аудита и аудиторских услуг

В статье исследована практика организации контроля качества аудита и особенности осуществления аудиторских услуг в Украине. Доказано, что адаптация аудита в отечественных реалиях имеет ряд трудностей, связанных с неразвитостью национальной экономической среды. Рассмотрены особенности организации внутрифирменной системы управления качеством аудиторских услуг. Определены направления совершенствования качества профессиональных аудиторских услуг и предложены рекомендации по повышению эффективности системы организационного обеспечения контроля и повышения качества аудиторских услуг.

**Ключевые слова:** качество аудита, организационное обеспечение контроля, аудиторские услуги, оценивание качества, внутрифирменная система управления качеством аудиторских услуг, реализация контроля качества аудита.

**Рис.:** 2. **Табл.:** 1. **Библ.:** 12.

**Василюк Мария Михайловна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и аудита, Прикарпатский национальный университет им. В. Стефаника (ул. Шевченко, 57, Ивано-Франковск, 76018, Украина)

UDC 657.6:338

### Vasyliuk M. M. The Organizational Ensurance of the Quality Control of Audit and Auditing Services

The article explores the practice of organizing quality control of audit and peculiarities of implementing audit services in Ukraine. It has been proved that adaptation of audit in the national circumstances has a number of difficulties related to the poor development of the national economic environment. The peculiarities of organization of an in-house system for management of quality of auditing services were considered. Directions for improvement in the quality of professional audit services have been determined, recommendations on improving efficiency of a system for organizational ensurance of control and improving the quality of auditing services have been proposed.

**Keywords:** quality of audit, organizational ensurance of control, auditing services, quality evaluation, in-house system for management of quality of audit services, implementation of the audit quality control.

**Fig.:** 2. **Tbl.:** 1. **Bibl.:** 12.

**Vasyliuk Maria M.** – PhD (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing, Precarpathian National University named after V. Stefanyk (57 Shevchenka Str., Ivano-Frankivsk, 76018, Ukraine)

У сучасних умовах господарювання питання організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг аудиторської діяльності набувають актуальності. Як засвідчує досвід вітчизняної та зарубіжної аудиторської практики, формування ефективної системи контролю за якістю аудиторських послуг вимагає передусім належного й добре сформованого організаційного забезпечення процесів контролю за якістю аудиту.

Теоретико-методологічні засади регулювання відносин у сфері аудиту досить широко представлені у працях вітчизняних дослідників, зокрема Н. І. Дорош [3], О. Л. Макеєва [6], Т. В. Мултанівської [9], О. Ю. Редько [10], Н. С. Шалімової [11]. Різні аспекти регулювання аудиторських відносин у контексті стандартів, норм аудиту, досвіду управління якістю, що притаманні світовій практиці, висвітлюються в наукових працях таких зарубіжних авторів, як Д. Кармайкл, М. Беніс [4], Г. Д. Крилової [5] та ін. Нині вітчизняна і світова наука пропонують різноманітні моделі організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг. Однак динамічні зміни, що мають місце в системі управління аудиторською діяльністю, зумовлюють необхідність опрацювання методів та інструментів підвищення якості аудиторських послуг, які б відповідали потребам сьогодення та не суперечили загальнодержавній політиці, спрямованій на дерегуляцію та децентралізацію господарської діяльності.

Об'єктом дослідження є організаційне забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг вітчизняними аудиторськими фірмами.

Метою статті є дослідження проблемних питань практики організації контролю за якістю аудиту в Україні та особливостей реалізації контролю якості аудиторських послуг, визначення напрямів удосконалення якості професійних аудиторських послуг. Визначена мета досягатиметься завдяки уточненню сутності та визначенню складових елементів організаційного забезпечення внутрішньо фірмового контролю суб'єктів аудиторської діяльності.

Аналізуючи різні погляди та підходи вчених-економістів до питання організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг, можемо стверджувати, що переважаюча більшість науковців є прихильниками поглядів, відповідно до яких у процесі визначення якості аудиту та організаційного забезпечення контролю варто виходити з позицій аудиту як одного з видів підприємницької діяльності. Нормативно-правовим забезпеченням для створення та функціонування системи організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг є Міжнародний стандарт аудиту 220 «Контроль якості під час аудиту історичної фінансової інформації» (МСА 220) та Міжнародний стандарт контролю якості № 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості, та надають супутні послуги» (МСКЯ 1) [4; 7; 8]. Сучасна практика професійного аудиту засвідчує, що, з огляду на це, організаційне забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг повинно базуватися на еди-

ному підході до організації контролю за якістю проведеного аудиту фахівцями аудиторських фірм. Водночас, на нашу думку, сукупність затверджених внутрішньо-фірмових стандартів має містити опис комплексного підходу аудиторської фірми до організації й технології контролю за якістю наданих аудиторських послуг.

Пропонуємо внутрішньофірмові стандарти об'єднати в чотири групи: організаційні стандарти; стандарти процесу аудиту; спеціалізовані стандарти; стандарти аудиторських послуг.

Варто погодитися з вченими і практиками [6; 10; 11], які стверджують, що одним з ефективних методів організації внутрішньогосподарського контролю за якістю й підвищення його ефективності є розробка внутрішньофірмових стандартів аудиторської фірми, яка припускає реалізацію загальної стратегії; зменшення хаотичності прийняття рішень; консолідацію ресурсів фірми в конкурентні переваги; створення методичного забезпечення для нових видів послуг і оформлення у вигляді інструкцій, робочих таблиць, тестів, що будуть задіяні у процесі надання аудиторських послуг. У разі, коли окремий вид аудиторських послуг викликає потребу в різновидах аудиторських процедур, її задоволення можливе шляхом підвищення організаційно-технічного та економічного рівнів.

У процесі виконання робіт, пов'язаних з розробкою функціонування системи організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг, вирішуються завдання створення послуги, що наділена комбінацією властивостей, яка забезпечує задоволення нових потреб споживачів. При цьому трудомісткість, матеріалоємність та цикл розробки нової послуги повинні бути такими, щоб забезпечити можливість реалізації послуги споживачам за реальну вартість. Від того, які рішення будуть прийняті на цій стадії, залежить, наскільки ефективно будуть працювати інші стадії складових механізму управління якістю. При позитивному рішенні необхідно визначити, яким конкретним змістом наповнити кожен етап, тобто необхідно приступити до організаційно-економічного проектування елементів системи якості, виходячи з особливостей нових видів послуг, темпів і масштабів їх надання, технології й інших чинників. Залежно від умов та обставин діяльності аудиторської фірми система якості може розроблятися заново, або ж у діючу систему можуть вноситися необхідні зміни й доповнення [1–3]. Зокрема, досліджуючи та вдосконалюючи організацію внутрішньофірмової системи управління якістю послуг аудиту, ми розглядаємо аудиторські послуги як суб'єкт ринкових відносин у рамках маркетингової концепції, що означає управління якістю послуг аудиту виходячи із зовнішніх критеріїв ринку, так званих факторів макро- і мікросередовища, ринкової кон'юнктури.

Середовище системи контролю якості аудиту визначається факторами економічного, технічного, соціального, правового, політичного та іншого характеру, однак з точки зору якості аудиторських послуг для менеджерів-аудиторів важливе значення мають характеристики середовища у вигляді поведінки користува-

чів та замовників, дій конкурентів, державної політики. Складне на даний момент співвідношення між пропозицією і попитом, конкретні умови господарської діяльності аудиторських фірм формують кон'юнктуру ринку аудиторських послуг. Управління наданням аудиторських послуг високого рівня якості виходячи із «зовнішніх» критеріїв передбачає створення в аудиторських фірмах таких підсистем:

- ✦ сприйняття зовнішньої ринкової інформації та рішень АПУ;
- ✦ обробки отриманої інформації, формування конкретних висновків, необхідних для стратегічного планування та розвитку аудиторських фірм;
- ✦ відповідного реагування, що включає заходи на ринку, спрямовані на формування позитивного ставлення до аудиторської діяльності та її результатів – виконаних робіт та послуг, а також заходи, що регулюють конкуренцію, створюючи конкурентні переваги.

Організація системи внутрішнього контролю та її функціонування спрямовані на усунення ризиків діяльності. Постійна підтримка такої системи якості аудиторських фірм, орієнтованої на зовнішні умови, створює та забезпечує можливість «нормального» виживання суб'єкта підприємницької діяльності на ринку. Зрозуміло, що все вищесказане буде вірним лише для аудиторських фірм із серйозним внутрішнім потенціалом (рис. 1). Таким чином, у концепцію якості вкладається більш широкий контекст, що охоплює соціальні перспективи, оскільки його висловлюють користувачі та замовники, що оплачують аудиторські роботи та послуги.

Ураховуючи те, що внутрішньофірмовий контроль якості послуг аудиту є одним з інструментів із надання інформації, що забезпечує впровадження результатів досліджень у аудиторську практику, у проведених нами дослідженнях відведено пропорційну увагу думці аудиторів – як виконавців та думці замовників – як споживачів аудиторських послуг. Аналогічний підхід рекомендується нами застосовувати й у процесі вироблення під-

ходів до організації внутрішньофірмової системи управління якістю послуг аудиту та оцінювання результатів якості надання аудиторських послуг. Результати проведених досліджень дають можливість стверджувати, що найбільш застосовуваною моделлю організації контролю якості послуг аудиту, що надається замовникам, є модель, заснована на прикладах виробництва продукції, робіт і послуг у промисловості.

А оведено, що концептуальні положення формування системи організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг визначають послідовність прийняття управлінських рішень, оцінку їх ефективності, перевірку результативності впливу порівняно з попередніми заходами, визначення ймовірності переходу до якісно нового стану. На нашу думку, у процесі вдосконалення організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг необхідно використовувати комплексний підхід до визначення параметрів якості результатів процесу аудиту, у тому числі через розробку аудиторських внутрішньофірмових стандартів і методик у відповідності до вимог міжнародних стандартів аудиту. З огляду на зазначене, ми вважаємо, що одне з найважливіших і складних завдань формування системи організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг полягає в розробці системи управління якістю аудиторських послуг. Застосовуючи розроблений алгоритм формування системи, оцінювання внутрішніх і зовнішніх чинників аудиторської фірми, можливо домогтися комбінації факторів і умов, що забезпечать ефективність управління якістю аудиторських послуг та зниження витрат на їх реалізацію [9]. Очевидно, що організаційна модель визначення якості аудиторської діяльності повинна, передусім, базуватися на визначенні пріоритетних вимог користувачів результатами аудиторської праці.

Організація контролю якості аудиту означає перевірку всієї системи якості й полягає в оцінці відповідності документів аудиторських послуг до визначених

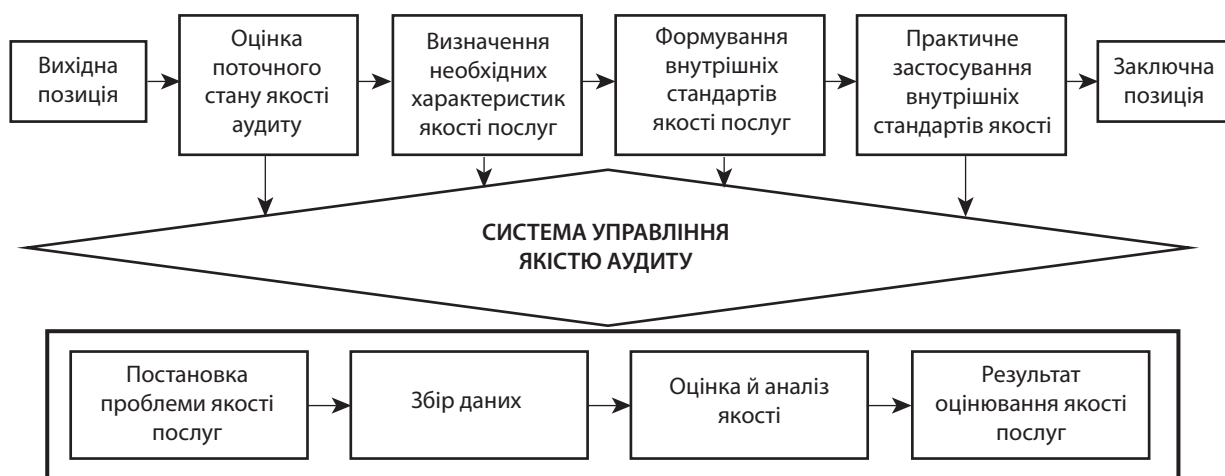


Рис. 1. Організація внутрішньофірмової системи управління якістю аудиторських послуг

Джерело: складено за [9].

стандартами якості вимог. Програма контролю якості аудиту включає два етапи (рис. 2). На першому етапі здійснюється контроль відповідності документів системи якості до нормативних вимог. Контроль системи якості послуг може організовуватися за обраними елементами. Залежно від цілей контролю якості послуг зіставлення документації може проходити за напрямками:

- ✦ відповідність документації контролю якості конкретним, у тому числі специфічним, вимогам замовника – під час аудиту іншою стороною;
- ✦ відповідність документації контролю якості екологічним вимогам, вимогам з техніки безпеки та ін. – під час аудиту, що проводиться службами наглядю;
- ✦ відповідність документації контролю якості послуг стандартам системи якості – під час аудиту, проведеного зовнішніми органами із сертифікації аудитів, та ін.



Рис. 2. Схема контролю якості послуг аудиту

Джерело: складено за [12].

Система забезпечення якості аудиторських послуг має таку організаційну структуру:

*Аудиторська палата України* здійснює контроль за системою забезпечення якості, розглядає та приймає (за поданням уповноваженої комісії АПУ) рішення щодо результатів зовнішніх перевірок систем контролю якості аудиторських фірм та аудиторів, вживає належних заходів для досягнення відповідності системи забезпечення якості вимогам Закону України «Про аудиторську діяльність», Директиви 43, стандартів аудиту, норм професійної етики.

*Комісія АПУ з контролю якості та професійної етики* (далі – Комісія з контролю якості) діє відповідно до Положення про Комісію АПУ з контролю якості та професійної етики, здійснює контроль і координацію роботи Комітету з контролю якості аудиторських послуг, сприяє впровадженню та дотриманню аудиторами норм професійної етики аудиторів, здійснює моніторинг якості аудиту та супутніх послуг, вживає заходів із забезпечення незалежності аудиторів при проведенні ними аудиторських перевірок і організації контролю якості аудиторських послуг, розглядає скарги, звернення щодо

викладених у них фактів по дотриманню суб'єктами аудиторської діяльності вимог законодавства, норм і стандартів аудиту та професійної етики, а також інші функції, пов'язані із забезпеченням якості аудиторських послуг.

*Комітет з контролю якості аудиторських послуг* (далі – Комітет з контролю якості) створюється Аудиторською палатою України, функціонує як юридична особа на основі затвердженого АПУ Статуту, підзвітний Комісії АПУ з контролю якості, забезпечує планування й організацію проведення зовнішніх перевірок систем контролю якості аудиторських фірм та аудиторів, проводить перевірку і моніторинг результатів зовнішніх перевірок систем контролю якості, аналіз порушень аудиторськими фірмами й аудиторами професійних вимог щодо якості аудиторських послуг та інші додаткові процедури, спрямовані на забезпечення якості. Комітет з контролю якості щороку узагальнює результати перевірок і видає загальні рекомендації аудиторам України для запобігання в подальшому виявлених порушень.

*Уповноважені контролери* – незалежні фізичні особи, які уклали з Комітетом з контролю якості цивільно-правові договори про здійснення зовнішніх перевірок систем контролю якості аудиторських фірм та аудиторів відповідно до Положення про зовнішні перевірки системи контролю якості.

*Уповноважені з контролю якості організації* – визнані АПУ громадські об'єднання та професійні організації, які уклали з Комітетом з контролю якості угоду про здійснення зовнішніх перевірок систем контролю якості аудиторських фірм та аудиторів відповідно до Положення про зовнішні перевірки системи контролю якості.

*Дисциплінарна комісія* – діє відповідно до Положення про Дисциплінарну комісію АПУ. Вона розглядає матеріали дисциплінарного провадження за результатами зовнішніх перевірок систем контролю якості аудиторських фірм і аудиторів та фактами ухиляння від зовнішньої перевірки, результати розгляду скарг і звернень громадян до АПУ, готує для АПУ відповідні проекти рішень про застосування стягнень до аудиторів (аудиторських фірм), здійснює моніторинг допущених аудиторами (аудиторськими фірмами) порушень вимог чинного законодавства України, стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів і рішень АПУ, узагальнює практику застосування АПУ стягнень до аудиторів (аудиторських фірм) за неналежне виконання професійних обов'язків, інформує про вимоги до якості аудиторських послуг, а також про результати роботи Комісії професійно-спільноту та громадськість.

Фінансування системи забезпечення якості здійснюється за рахунок оплати аудиторськими фірмами й аудиторами вартості проведення зовнішніх перевірок їх систем контролю якості. Розмір вартості проведення зовнішніх перевірок систем контролю якості аудиторських фірм і аудиторів встановлюється Аудиторською палатою України на основі затвердженого бюджету Комітету з контролю якості. Комітет контролю якості оплачує участь уповноважених контролерів у зовнішніх перевірках систем контролю якості аудиторських фірм і аудиторів та фінансує інші пов'язані з цим витрати [12].

З метою реалізації системи організаційного забезпечення контролю якості аудиторських послуг наведемо фрагмент напрямів підвищення ефективності системи контролю (табл. 1).

Використання аудиторською фірмою запропонованого механізму підвищення ефективності системи організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг забезпечить отримання вигод для сторін аудиторського процесу. Вбачаємо також переваги в реалізації внутрішньофірмової системи організаційного забезпечення контролю якості аудиту крізь призму її об'єктів. При цьому складовими системи контролю якості аудиту мають бути: суб'єкти контролю якості аудиту, рівні й елементи, види та етапи контролю якості аудиту.

якістю послуг аудиту, враховуючи практику зарубіжного досвіду й результати аналогічних досліджень теорії та практики організаційного забезпечення контролю якості аудиту в Україні, дає можливість стверджувати, що проблема практики організації контролю за якістю аудиту належить до невирішених і потребує науково обґрунтованої розробки. Проте, слід зауважити, що існують подальші перспективи щодо конкретизації елементів організаційного забезпечення контролю якості у відповідності до визначених напрямів підвищення ефективності системи організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг. Застосування наведених підходів до формування інформаційної бази контролю якості суб'єктами аудиторської

Таблиця 1

Фрагмент напрямів підвищення ефективності системи організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг

Напрями підвищення ефективності	Етапи забезпечення якості аудиту				
	Обґрунтування побудови системи якості аудиту	Аналіз та оцінка факторів, що впливають на якість аудиту	Аналіз етапів життєвого циклу в аудиті	Розробка заходів із підвищення якості аудиту	Реалізація заходів із підвищення якості аудиту
Орієнтація на користувачів інформації	+	+	+	+	+
Лідерство керівництва аудиторської фірми	+	+	+	+	+
Підвищення ефективності роботи персоналу	+	+	+	+	+
Процесний підхід			+	+	+
Системний підхід до забезпечення якості	+	+	+	+	+
Прийняття рішень, що базуються на фактах	+	+	+	+	+
Взаємовигідні відносини з клієнтами				+	+
Розробка та реалізація внутрішньофірмових стандартів			+	+	+

Джерело: складено за [3; 5].

В умовах трансформаційної економіки процес надання якісних аудиторських послуг набуває актуальної проблематики в напрямку забезпечення ефективної організації контролю за якістю аудиту та аудиторських послуг. Сучасний вектор розвитку національної економіки вимагає перегляду діючих і формування нових підходів до вирішення організаційних питань взаємовідносин аудиторських фірм і користувачів інформації задля формування ефективної системи управління якістю аудиторських послуг. Запропонований механізм підвищення ефективності системи організаційного забезпечення контролю за якістю аудиторських послуг може бути використаний як у практиці реалізації внутрішнього контролю аудиторськими фірмами, так і в подальших наукових дослідженнях організації та методики контролю якості результатів аудиту. Крім того, проведений аналіз організації системи управління

діяльності дозволить підвищити його ефективність та результативність.

#### ВИСНОВКИ

Розвиток форм і методів організаційного забезпечення контролю засвідчують, що для формування його ефективної системи та підвищення якості аудиторських послуг необхідно забезпечити такі умови: системний і регулярний контроль якості аудиторських послуг слід реалізовувати на рівні усіх суб'єктів аудиторської діяльності; обов'язкове запровадження стандартів та критеріїв оцінювання аудиторських послуг, що забезпечать об'єктивне оцінювання діяльності суб'єктів аудиту. Окрім того, сучасна система організаційного забезпечення контролю та підвищення якості аудиторських послуг виступає органічним елементом загальної системи менеджменту аудиторської фірми. ■

## ЛІТЕРАТУРА

1. **Бондар В. П.** Система контролю якості аудиторських послуг. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2009. № 1. С. 139–142.

2. **Василюк М. М., Григорів О. О.** Формування параметрів якості в сучасній аудиторській практиці. *Економічний часопис-XXI*. 2015. Вип. 3-4. С. 63–66.

3. **Дорош Н. І.** Контроль якості ринку аудиторських послуг в Україні та за кордоном. *Університетські наукові записки*. 2007. № 3(23). С. 264–267.

4. **Кармайкл Д. Р., Беніс М.** Стандарти и нормы аудита/ пер. с англ. М.: ЮНИТИ, 1995. 527 с.

5. **Крылова Г. Д.** Зарубежный опыт управления качеством. М.: Издательство стандартов, 2004. 298 с.

6. **Макеєва О. Л.** Суспільний нагляд в аудиті: виклики для України та майбутні стратегічні рішення Європейської комісії. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2010. № 12. С. 44–49.

7. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики/пер. з англ. О. В. Селезньов, О. Л. Ольховікова, О. В. Гик, Т. Ц. Шарашидзе, Л. Й. Юрківська, С. О. Куліков. Київ: ТОВ «ШФМЦАУ «Статус», 2006. 1152 с.

8. Міжнародний стандарт контролю якості 1 «Контроль якості фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інше надання впевненості, та надають супутні послуги». Київ: ТОВ «АУ Статус», 2006.

9. **Мултанівська Т. В., Горяєва М. С.** Внутрішньофірмовий контроль якості аудиту. *Економіка розвитку*. 2009. № 1 (49). С. 91–95.

10. **Редько О. Ю.** Аудит по-українськи: незалежний, безконтрольний, формальний, «моторний». URL: <http://www.kontrakty.com.ua/ukr/gc/nomer/2002/16/8.html>

11. **Шалімова Н. С.** Концептуальні підходи до визначення якості аудиту. *Актуальні проблеми економіки*. 2009. № 5. С. 237–248.

12. Концептуальна основа контролю аудиторської діяльності в Україні: затверджена рішенням АПУ від 27 вересня 2007 р. № 182/3. URL: <http://www.apu.com.ua/files/reestr/1818624331.pdf>

## REFERENCES

Bondar, V. P. "Systema kontroliu yakosti audytorskykh posluh" [The quality control system of audit services]. *Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini*, no. 1 (2009): 139-142.

Dorosh, N. I. "Kontrol yakosti rynku audytorskykh posluh v Ukraini ta za kordonom" [Quality control of the audit market in Ukraine and abroad]. *Universytetski naukovy zapysky*, no. 3 (23) (2007): 264-267.

Karmaykl, D. R., and Benis, M. *Standarty i normy audita* [Standards and regulations audit]. Moscow: YuNITI, 1995.

Krylova, G. D. *Zarubezhnyy opyt upravleniya kachestvom* [Foreign experience of quality management]. Moscow: Izdatelstvo standartov, 2004.

[Legal Act of Ukraine] (2007). <http://www.apu.com.ua/files/reestr/1818624331.pdf>

Makeieva, O. L. "Suspilnyi nahliad v audyti: vyklyky dlia Ukrainy ta maibutni stratehichni rishennia Yevropeiskoi komisii" [Public supervision in audit: challenges for Ukraine and future strategic decisions of the European Commission]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt*, no. 12 (2010): 44-49.

*Mizhnarodni standarty audytu, nadannia vpevnenosti ta etyky* [International standards on auditing, assurance and ethics]. Kyiv: «ShFMTsAU «Status», 2006.

*Mizhnarodnyi standart kontroliu yakosti 1 «Kontrol yakosti firm, shcho vykonuiut audyt ta ohliad istorychnoi finansovoi informatsii, a takozh inshe nadannia vpevnenosti, ta nadaiut suputni*

*posluhy»* [International standard on quality control 1 "Quality control firms that perform audits and reviews of historical financial information, and other assurance and provide related services"]. Kyiv: AU Status, 2006.

Multanivska, T. V., and Horiaieva, M. S. "Vnutrishnyofirmovyi kontrol yakosti audytu" [Internal audit quality control]. *Ekonomika rozvytku*, no. 1 (49) (2009): 91-95.

Redko, O. Yu. "Audyt po-ukrainsky: nezaleznyi, bezkontrolnyi, formalnyi, «motorny»" [Audit in Ukrainian: independent, uncontrolled, formal, "motor"]. <http://www.kontrakty.com.ua/ukr/gc/nomer/2002/16/8.html>

Shalimova, N. S. "Kontseptualni pidkhody do vyznachennia yakosti audytu" [Conceptual approaches to the definition of audit quality]. *Aktualni problemy ekonomiky*, no. 5 (2009): 237-248.

Vasyliuk, M. M., and Hryhoriv, O. O. "Formuvannia parametriv yakosti v suchasni audytorski praktysi" [The formation of quality parameters in contemporary audit practice]. *Ekonomichnyi chasopys-XXI*, no. 3-4 (2015): 63-66.