

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2023. № 10.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.10.31>

УДК 658

Л. П. Гордієнко,

к. е. н.,

Київський Національний економічного університету ім. В.Гетьмана

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5338-4720>

А. М. Поплюйко,

к. е. н., доцент,

Київський Національний економічного університету ім. В.Гетьмана

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-7429-9613>

ВПЛИВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА ЕФЕКТИВНІСТЬ АНАЛІЗУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

L. Hordiienko,

PhD in Economics,

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

A. Popliuiko,

PhD in Economics, Associate Professor,

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

THE INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT ON THE EFFECTIVENESS OF THE ANALYSIS OF THE ENTERPRISE'S ECONOMIC ACTIVITY

Якість економічного аналізу господарської діяльності нерозривно пов'язана із правильною та ефективною організацією системи внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит, як ключовий елемент, не лише служить інструментом виявлення потенційних ризиків, але й гарантує надійність та точність інформації, що використовується для проведення аналізу. Правильно спроектована система внутрішнього аудиту надає можливість підприємству оперативно реагувати на зміни у внутрішньому та зовнішньому середовищі, виявляти шляхи оптимізації бізнес-процесів та ефективно управляти ризиками. Це, у свою чергу, формує підґрунтя для достовірної фінансової звітності та ефективного аналізу, сприяючи прийняттю ефективних стратегічних рішень. У умовах невизначеності господарської діяльності система внутрішнього аудиту, яка включає і традиційний контроль, і процедури, інтегровані із системою оцінки ризиків, стає ключовим елементом для підвищення фінансової стійкості та економічної безпеки підприємства. Процедури контролю, такі як аналіз фінансової звітності та перевірка внутрішніх процесів, сприяють точному аналізу та впевненості в достовірності інформації. Інтегровані процедури з оцінки ризиків дозволяють адаптувати стратегії внутрішнього аудиту до змін у економічному середовищі, що робить її більш гнучкою та спроможною адаптуватися до змін у господарському середовищі. Запропоновано здійснювати оцінку впливу внутрішнього аудиту на аналіз господарської діяльності через параметри, такі як точність фінансової звітності, виявлення резервів, ефективність бізнес-процесів та достовірність даних. Зазначені параметри взаємодіють і визначають вагомий внесок внутрішнього аудиту у забезпеченні якості та достовірності економічного аналізу господарської діяльності.

The quality of the economic analysis of economic activity is inextricably linked to the correct and effective organization of the internal audit system. Internal audit, as a key element, not only serves as a tool for identifying potential risks, but also guarantees the reliability and accuracy of the information used for the analysis. A properly designed internal audit system enables the enterprise to quickly respond to changes in the internal and external environment, identify ways

to optimize processes, and effectively manage risks. This, in turn, forms the basis for reliable financial reporting and effective analysis, contributing to strategic decision-making. Systematic audits within the framework of internal audit determine the compliance of financial statements with standards and allow errors to be detected and eliminated. This makes it possible to determine real financial indicators and increase the accuracy of the analysis of economic activity. An effective internal audit contributes to the creation of trust among investors and other stakeholders, which is important for attracting capital and maintaining the stability of the enterprise in the long term. In the conditions of uncertainty of economic activity, the internal audit system, which includes both traditional control and procedures integrated with the risk assessment system, becomes a key element for increasing the financial stability and economic security of the enterprise. Control procedures, such as analysis of financial statements and verification of internal processes, contribute to accurate analysis and confidence in the reliability of information. Integrated risk assessment procedures allow to adapt internal audit strategies to changes in the economic environment, which makes it more flexible and able to adapt to changes in the economic environment. It is proposed to evaluate the impact of internal audit on the analysis of economic activity through parameters such as the accuracy of financial reporting, the identification of reserves, the efficiency of business processes, and the reliability of data. The specified parameters interact and determine the significant contribution of internal audit in ensuring the quality and reliability of the economic analysis of economic activity.

Ключові слова. Стратегічне управління, внутрішній аудит, аналіз господарської діяльності, стратегічний розвиток, ефективність економічного аналізу.

Keywords: Strategic management, internal audit, analysis of economic activity, strategic development, effectiveness of economic analysis.

Актуальність проблеми. В умовах швидких змін у глобальному економічному середовищі, виникає необхідність швидкої орієнтації підприємств в економічному середовищі, а також ефективного аналізу

господарської діяльності. У цьому контексті, внутрішній аудит визначається як ключовий інструмент управління та забезпечення стійкості бізнесу. Оцінка результатів господарської діяльності забезпечується проведенням комплексного та якісного економічного аналізу.

Внутрішній аудит забезпечує не стільки контрольні функції, скільки пошук резервів для оптимізації бізнес-процесів. Фактично, це є доповненням для функцій економічного аналізу господарської діяльності. При цьому, внутрішній аудит забезпечує формування та підтримку системи генерування точної та своєчасної інформації про господарську діяльність, яка лежить в основі аналізу господарської діяльності. Виходячи з цього, важливо визначити, як внутрішній аудит впливає на якість проведення економічного аналізу, що визначає стратегічну орієнтацію компаній та їхню конкурентоспроможність.

Дослідження впливу внутрішнього аудиту на аналіз господарської діяльності є важливим завданням для забезпечення підвищення стабільності та конкурентоспроможності підприємств у глобальному бізнес-середовищі.

Аналіз останніх наукових досліджень. Роль та значення внутрішнього аудиту в господарській діяльності підприємства є актуальним питанням, якому присвячено багато досліджень.

Дослідження взаємозв'язку внутрішнього аудиту та ефективності аналізу економічної діяльності підприємств відзначається активною участю вчених та дослідників, спрямованих на виявлення та розуміння цього важливого взаємозв'язку. Зокрема, у дослідженні [3] проаналізовано наукові публікації, присвячені внутрішньому аудиту і встановлено, що багато публікацій присвячено дослідженню саме впливу внутрішнього аудиту на інші аспекти діяльності підприємств. Існує окрема група досліджень, що присвячені впливу внутрішнього аудиту на ефективність управління підприємством [4, 5, 6]. Автори стверджують, що ефективне управління підприємством забезпечується якісною роботою внутрішнього аудиту, який виявляє

внутрішні резерви та можливості для підвищення ефективності бізнес-процесів.

Важливим питанням є також вплив внутрішнього аудиту на показники діяльності підприємства [9, 12, 2, 1, 8]. Результати досліджень свідчать, що внутрішній аудит допомагає виявляти потенційні ризики, неефективність внутрішніх процесів та можливість удосконалення систем управління. Аудиторські перевірки та рекомендації, надані внутрішнім аудитом, можуть впливати на такі ключові показники, як рентабельність, ліквідність та фінансова стабільність. Це дозволяє керівництву приймати інформовані управлінські рішення та вчасно реагувати на можливі проблеми. Зокрема, внутрішній аудит може сприяти підвищенню ефективності бізнес-процесів, оптимізації витрат та збільшенню конкурентоспроможності підприємства на ринку. Його вплив може охоплювати не лише фінансові аспекти, а й об'єктивно оцінювати системи внутрішнього контролю та управління ризиками, що дозволяє створювати стійкі та надійні стратегії для подальшого розвитку.

Окрему увагу автори проаналізованих публікацій зосереджують на ролі внутрішнього аудиту у виявленні ризиків та недоліків у фінансовій звітності, що має безпосередній вплив на точність та достовірність аналізу [7, 10, 11]. Внутрішній аудит, фактично, виступає як система безпеки, спрямована на забезпечення достовірності та об'єктивності фінансової інформації, яка використовується для аналізу.

Шляхом виявлення потенційних ризиків і визначення слабких місць у фінансовій звітності, внутрішній аудит допомагає запобігти невірним та неточним даним. Це особливо важливо для аналітиків та менеджерів, які базують свої стратегії на достовірній інформації. Через систематичні перевірки та аудиторські процедури, внутрішній аудит дозволяє забезпечити дотримання стандартів звітності та надає впевненість у тому, що фінансові показники відображають реальний стан справ підприємства.

Крім того, виявлення ризиків у фінансовій звітності дозволяє підприємствам приймати превентивні заходи для уникнення можливих проблем та покращення систем управління. Такий підхід допомагає зберегти репутацію підприємства, збільшити довіру стейкхолдерів та підтримати стабільність фінансового стану на тривалий термін.

Проаналізовані літературні джерела свідчать про важливість внутрішнього аудиту, але потребує дослідження питання впливу внутрішнього аудиту на економічний аналіз господарської діяльності. Необхідно визначити, які саме фактори внутрішнього аудиту впливають на економічний аналіз та який характер такого впливу.

Мета роботи. Метою дослідження є визначенні впливу внутрішнього аудиту на економічний аналіз господарської діяльності підприємства.

Викладення основного матеріалу дослідження. Якість економічного аналізу господарської діяльності безпосередньо залежить від правильно та ефективно організованої системи внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит виступає не лише інструментом виявлення потенційних ризиків, але й ключовим елементом, який забезпечує надійність та точність інформації, що використовується для проведення аналізу.

Правильно спроектована система внутрішнього аудиту дозволяє підприємству вчасно реагувати на зміни у внутрішньому та зовнішньому середовищі, виявляти можливості для оптимізації процесів та управління ризиками. Це стає основою для надійної фінансової звітності та ефективного аналізу, що в свою чергу полегшує прийняття стратегічних рішень.

Систематичні аудиторські перевірки в рамках внутрішнього аудиту дозволяють перевірити відповідність фінансової звітності стандартам, а також виявити та усунути будь-які невірності чи помилки. Це робить можливим визначення реальних фінансових показників підприємства та вдосконалення точності аналізу його економічної діяльності.

Крім того, ефективний внутрішній аудит допомагає підприємству створювати довіру серед інвесторів, банків та інших зацікавлених стейкхолдерів. Надійність фінансової інформації, підтверджена системою внутрішнього аудиту, є ключовим фактором для залучення капіталу та підтримки стабільності підприємства в довгостроковій перспективі. Таким чином, система внутрішнього аудиту є важливим елементом, що сприяє високій якості та достовірності економічного аналізу господарської діяльності.

Важливим фактором у створенні ефективної системи внутрішнього аудиту є процедури, методи, форми та суб'єкти аудиту. Вибір форм організації системи внутрішнього аудиту залежить від складності організаційної структури підприємства, правової форми, доцільності охоплення різних сторін діяльності, відношення керівництва підприємства до аудиту.

В умовах невизначеності ведення господарської діяльності особлива увага приділяється системі внутрішнього аудиту, яка агрегувала у собі як традиційні процедури контролю, так й процедури інтегровані із системою оцінки ризиків у короткостроковій і довгостроковій перспективі. Така система дозволяє підвищити рівень фінансової стійкості та економічної безпеки підприємства.

Процедури контролю включають в себе регулярний аналіз фінансової звітності, перевірку внутрішніх процесів та забезпечення дотримання внутрішніх політик і процедур. Це створює базу для точного аналізу та впевненості в достовірності інформації. Щодо інтегрованих процедур із системою оцінки ризиків, вони дозволяють адаптувати стратегії внутрішнього аудиту до змін в економічному середовищі. Це включає в себе ідентифікацію потенційних ризиків, їх оцінку та розробку стратегій для їхнього управління. Такий підхід робить систему внутрішнього аудиту більш гнучкою та спроможною пристосовуватися до змін в господарському

середовищі. Завдяки цим інтегрованим підходам система внутрішнього аудиту стає не лише інструментом контролю, але і стратегічним партнером у розвитку та забезпеченні економічної стійкості підприємства.

За результатами проведеного комплексного аналізу приймаються стратегічні рішення, виходячи з методів перспективного аналізу та повного розуміння ситуації на підприємстві. На основі аналізу фінансово-господарської діяльності приймаються стратегічні рішення, що стосуються всього бізнесу загалом, а також удосконалюється система розвитку підприємства. Прийняття стратегічно правильних та осмислених рішень має велике значення в умовах сучасного, насиченого та швидко мінливого ринку. Тому необхідно проводити аналіз фінансово-господарської діяльності, користуючись актуальною методикою, що відображає особливості бізнесу. Важливою основою якісного економічного аналізу є достовірна інформація та ефективні бізнес-процеси. Вирішальну роль в цьому відіграє внутрішній аудит.

Внутрішній аудит, виконуючи свою функцію систематичного перегляду та оцінки внутрішніх процесів, забезпечує високу ступінь достовірності фінансової звітності. Його рекомендації та висновки дозволяють підприємству покращити точність та чіткість поданої інформації, що в свою чергу позитивно впливає на якість подальшого аналізу.

Ефективні бізнес-процеси є ще однією ключовою складовою успішного економічного аналізу. Внутрішній аудит визначає ступінь ефективності та оптимізації внутрішніх систем управління, допомагаючи виявляти можливості для поліпшення. Це стає фундаментом для вдосконалення бізнес-процесів та підвищення продуктивності. Отже, внутрішній аудит виступає як критичний компонент, що гарантує якість та достовірність інформації, необхідної для проведення ефективного економічного аналізу господарської діяльності.

В контексті вищезазначеного актуальною постає проблема оцінки впливу внутрішнього аудиту на аналіз господарської діяльності. Для вирішення цього питання пропонуємо наступні ключові параметри системи внутрішнього аудиту, що впливають на якість аналізу господарської діяльності:

1. Точність фінансової звітності – визначає, наскільки внутрішній аудит впливає на точність фінансової звітності компанії.

2. Виявлення резервів – вказує на ефективність виявлення резервів та рекомендації щодо їх використання у здійсненні діяльності підприємства.

3. Ефективність бізнес-процесів – враховує, наскільки аудит сприяє підвищенню ефективності різних бізнес-процесів.

4. Достовірність даних – визначає рівень достовірності та надійності даних, які використовуються в господарському аналізі.

Таким чином, модель впливу внутрішнього аудиту на аналіз господарської діяльності може бути представлений у параметричній формі:

$$IAI = f(AF + DR + EP + DD) \quad (1)$$

Де:

IAI – вплив внутрішнього аудиту;

AF – точність фінансової звітності;

DR – виявлення резервів;

EP – ефективність бізнес-процесів;

DD – достовірність даних.

Враховуючи те, що при оцінці такого впливу на практиці, як правило об'єктами впливу є кілька параметрів, то найкраще застосовувати дану модель у матричній формі. Таким чином, ми матимемо два цільових параметри, вплив внутрішнього аудиту на які і визначатимемо. Модель впливу внутрішнього аудиту на аналіз господарської діяльності у матричній формі матиме наступний вигляд:

$$IAI = M * (W * \begin{bmatrix} AF \\ DR \\ EP \\ DD \end{bmatrix}) \quad (2)$$

Де:

M – матриця впливу;

W – вектор ваг параметрів моделі

Вектор ваг параметрів моделі має наступний аналітичний запис:

$$W = \begin{bmatrix} \omega_1 AF \\ \omega_2 DR \\ \omega_3 EP \\ \omega_4 DD \end{bmatrix} \quad (3)$$

Де:

$\omega_1, \omega_2, \omega_3, \omega_4$ – коефіцієнти ваг відповідних факторів впливу.

Розглянемо приклад використання запропонованої моделі для визначення впливу внутрішнього аудиту на два параметри аналізу господарської діяльності. Зауважимо, що усі числові значення є змодельованими та не відображають значення коефіцієнтів впливу жодного підприємства і носять виключно демонстраційний характер.

Припустимо, що вектор ваг (W) має наступне значення:

$$W = \begin{bmatrix} 0,2 \\ 0,3 \\ 0,4 \\ 0,1 \end{bmatrix} \quad (4)$$

Це вектор ваг, де кожна компонента відображає вагу відповідного фактору впливу. Наприклад, фактор точності фінансової звітності (AF) має вагу 0,2.

Вектор значень факторів впливу має наступний вигляд:

$$\begin{bmatrix} AF \\ DR \\ EP \\ DD \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} 0,8 \\ 0,9 \\ 0,7 \\ 0,95 \end{bmatrix} \quad (5)$$

Це вектор значень факторів впливу, де кожна компонента представляє значення для відповідного фактору. Наприклад, точність фінансової звітності (AF) має значення 0,8.

Матриця впливу має наступний вигляд:

$$M = \begin{bmatrix} 1 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 1 & 1 \end{bmatrix} \quad (6)$$

Матриця впливу визначає, які фактори впливають на кожен з аспектів аналізу господарської діяльності.

Далі виконаємо матричні операції для визначення значення показника впливу внутрішнього аудиту на аналіз господарської діяльності:

$$W * \begin{bmatrix} AF \\ DR \\ EP \\ DD \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} 0,2 \\ 0,3 \\ 0,4 \\ 0,1 \end{bmatrix} * \begin{bmatrix} 0,8 \\ 0,9 \\ 0,7 \\ 0,95 \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} 0,16 \\ 0,27 \\ 0,28 \\ 0,095 \end{bmatrix} \quad (7)$$

$$IAI = M * \left(W * \begin{bmatrix} AF \\ DR \\ EP \\ DD \end{bmatrix} \right) = \begin{bmatrix} 1 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 1 & 1 & 1 \end{bmatrix} * \begin{bmatrix} 0,16 \\ 0,27 \\ 0,28 \\ 0,095 \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} 0,16 \\ 0,54 \end{bmatrix} \quad (8)$$

Отримані значення вказують на рівень впливу внутрішнього аудиту на два аспекти аналізу господарської діяльності. Чим більше значення, тим вищий ступінь впливу. У даному випадку, 0,16 для першого параметра аналізу господарської діяльності і 0.54 для другого параметра господарської діяльності.

Висновки. Якість економічного аналізу господарської діяльності безпосередньо залежить від правильно та ефективно організованої системи внутрішнього аудиту, який виступає ключовим елементом для надійності та точності інформації, необхідної для проведення аналізу. Правильно спроектована система внутрішнього аудиту сприяє вчасній реакції на зміни,

виявленню можливостей для оптимізації процесів та управління ризиками. Це є основою для надійної фінансової звітності та ефективного аналізу, полегшуючи прийняття стратегічних рішень.

Систематичні аудиторські перевірки в рамках внутрішнього аудиту дозволяють визначити відповідність фінансової звітності стандартам, виявити та усунути невірності чи помилки, що сприяє визначенню реальних фінансових показників підприємства. Ефективний внутрішній аудит сприяє створенню довіри серед інвесторів та інших зацікавлених стейкхолдерів, що важливо для залучення капіталу та підтримки стабільності підприємства в довгостроковій перспективі.

Процедури внутрішнього аудиту, включаючи аналіз фінансової звітності та ефективність бізнес-процесів, виступають критичними компонентами для якісного економічного аналізу. Внутрішній аудит визначає ефективність та оптимізацію внутрішніх систем управління, що впливає на підвищення продуктивності та поліпшення бізнес-процесів. В контексті невизначеності господарської діяльності, важливо враховувати інтегровані процедури оцінки ризиків, які дозволяють системі внутрішнього аудиту більш гнучко пристосовуватися до змін у економічному середовищі.

Запропоновано здійснювати оцінку впливу внутрішнього аудиту на аналіз господарської діяльності через параметри, такі як точність фінансової звітності, виявлення резервів, ефективність бізнес-процесів та достовірність даних. Зазначені параметри взаємодіють і визначають вагомий внесок внутрішнього аудиту у забезпеченні якості та достовірності економічного аналізу господарської діяльності.

Література

1. Al-ahdal W.M., Alsamhi M., Tabash M., Farhan N.H.S. The impact of corporate governance on financial performance of Indian and GCC listed firms: An empirical investigation. *Research in International Business and Finance*. 2020.

URL: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-impact-of-corporate-governance-on-financial-of-AI%E2%80%9090ahdal-Alsamhi/abe024c70e35f595b275f9c6ba6fd3b5bece1330> (дата звернення: 03.10.2023)

2. Awdat A.A. The impact of the internal audit function to improve the financial performance of commercial banks in Jordan. *Research Journal of Finance and Accounting*. 2015. URL: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-impact-of-the-internal-audit-function-to-the-of-Awdat/23f53ef915dc2d4d46c6ae3f3419ed8a454f960e> (дата звернення: 03.10.2023)

3. Behrend J., Marc E. The evolution of internal audit research: A bibliometric analysis of published documents (1926–2016). *Accounting History Review*. 2019. 29. 103–39. URL: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/21552851.2019.1606721> (дата звернення: 03.10.2023)

4. Chambers A.D., Odar M. A new vision for internal audit. *Managerial Auditing Journal*. 2015. 30. 34–55. URL: https://www.researchgate.net/publication/273188612_A_new_vision_for_internal_audit (дата звернення: 03.10.2023)

5. Eulerich M., Velte P., Theis J. Internal auditors' contribution to good corporate governance. An empirical analysis for the one-tier governance system with a focus on the relationship between internal audit function and audit committee. *Corporate ownership and Control*. 2015. 13. 141–51. URL: https://www.researchgate.net/publication/281584731_Internal_auditors%27_contribution_to_good_corporate_governance_An_empirical_analysis_for_the_one-tier_governance_system_with_a_focus_on_the_relationship_between_internal_audit_function_and_audit_committ (дата звернення: 03.10.2023)

6. Fanning K. and Piercey M.D. Internal auditors' use of interpersonal likability, arguments, and accounting information in a corporate governance

setting. *Accounting, Organizations and Society*. 2014. 39. 575–89. URL: https://www.researchgate.net/publication/228198319_Internal_Auditors%27_Use_of_Interpersonal_Likability_Arguments_and_Accounting_Information_in_a_Corporate_Governance_Setting (дата звернення: 03.10.2023)

7. Ninson P., Tetteh B. Investigating the Role of Internal Audit in Risk Management in Selected Public Institutions in Ghana. 2022. URL: <https://assets.researchsquare.com/files/rs-1726654/v1/a7f00366-a995-4214-b100-75367c9a6548.pdf?c=1656529427> (дата звернення: 03.10.2023)

8. Phan T., Lai L., Le T., Tran D., Tran D.T. The impact of audit quality on performance of enterprises listed on Hanoi Stock Exchange. *Management Science Letters*. 2020. URL: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-impact-of-audit-quality-on-performance-of-on-Phan-Lai/136d2eb9970c44dc2aaeee8f2bfb9b14e126e7b5> (дата звернення: 03.10.2023)

9. Rahman Md.M., Meah M.R., Chaudhory N.U. The Impact of Audit Characteristics on Firm Performance: An Empirical Study from an Emerging Economy. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*. 2019. Vol 6. № 1.59. URL: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-Impact-of-Audit-Characteristics-on-Firm-An-from-Rahman-Meah/d5f5719e5dd9a795d164a6fd183253a7cb093461> (дата звернення: 03.10.2023)

10. Tamimi O. The role of internal audit in risk management from perspective of risk managers in the banking sector. *Australian Accounting Review*. 2021. 15(2). 114-129. URL: https://www.researchgate.net/publication/348972492_THE_ROLE_OF_INTERNAL_AUDIT_IN_RISK_MANAGEMENT_FROM_PERSPECTIVE_OF_RISK MANAGERS_IN_THE_BANKING_SECTOR (дата звернення: 03.10.2023)

11. Tamimi O.Y. The Role of Internal Audit in Risk Management from the Perspective of Risk Managers in the Banking Sector. *Australasian Accounting Business and Finance Journal*. 2021. Volume 15, No.2. URL:

<https://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=2207&context=aabfj> (дата звернення: 03.10.2023)

12. Ugwu C.C., Aikpitanyi L.N., Idemudia S. The Effect of Audit Quality on Financial Performance of Deposit Money Banks (Evidence from Nigeria). *Monetary Economics: Financial System & Institutions eJournal*. 2020. URL: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-Effect-of-Audit-Quality-on-Financial-of-Deposit-Ugwu-Aikpitanyi/f4f5e5990e4d502377d0b8d2400028d1b8523e5e> (дата звернення: 03.10.2023)

References

1. Al-ahdal, W.M., Alsamhi, M., Tabash, M. and Farhan, N.H.S. (2020), “The impact of corporate governance on financial performance of Indian and GCC listed firms: An empirical investigation”, *Research in International Business and Finance*, available at: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-impact-of-corporate-governance-on-financial-of-Al%E2%80%90ahdal-Alsamhi/abe024c70e35f595b275f9c6ba6fd3b5bece1330> (Accessed 03 Oct 2023)

2. Awdat, A.A. (2015), “The impact of the internal audit function to improve the financial performance of commercial banks in Jordan”, *Research Journal of Finance and Accounting*, available at: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-impact-of-the-internal-audit-function-to-the-of-Awdat/23f53ef915dc2d4d46c6ae3f3419ed8a454f960e> (Accessed 03 Oct 2023)

3. Behrend, J. and Marc, E. (2019), “The evolution of internal audit research: A bibliometric analysis of published documents (1926–2016)”, *Accounting History Review*, vol. 29, pp. 103–39, available at: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/21552851.2019.1606721> (Accessed 03 Oct 2023)

4. Chambers, A.D. and Odar, M. (2015), “A new vision for internal audit”, *Managerial Auditing Journal*, vol. 30, pp. 34–55, available at:

https://www.researchgate.net/publication/273188612_A_new_vision_for_internal_audit (Accessed 03 Oct 2023)

5. Eulerich, M., Velte, P. and Theis, J. (2015), “Internal auditors’ contribution to good corporate governance. An empirical analysis for the one-tier governance system with a focus on the relationship between internal audit function and audit committee”, *Corporate ownership and Control*, vol. 13, pp. 141–51, available at: https://www.researchgate.net/publication/281584731_Internal_auditors%27_contribution_to_good_corporate_governance_An_empirical_analysis_for_the_one-tier_governance_system_with_a_focus_on_the_relationship_between_internal_audit_function_and_audit_committ (Accessed 03 Oct 2023)

6. Fanning, K. and Piercey, M.D. (2014), “Internal auditors’ use of interpersonal likability, arguments, and accounting information in a corporate governance setting”, *Accounting, Organizations and Society*, vol. 39, pp. 575–89, available at: https://www.researchgate.net/publication/228198319_Internal_Auditors%27_Use_of_Interpersonal_Likability_Arguments_and_Accounting_Information_in_a_Corporate_Governance_Setting (Accessed 03 Oct 2023)

7. Ninson, P. and Tetteh, B. (2022), “Investigating the Role of Internal Audit in Risk Management in Selected Public Institutions in Ghana”, available at: <https://assets.researchsquare.com/files/rs-1726654/v1/a7f00366-a995-4214-b100-75367c9a6548.pdf?c=1656529427> (Accessed 03 Oct 2023)

8. Phan, T., Lai, L., Le, T., Tran, D. and Tran, D.T. (2020), “The impact of audit quality on performance of enterprises listed on Hanoi Stock Exchange”, *Management Science Letters*, available at: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-impact-of-audit-quality-on-performance-of-on-Phan-Lai/136d2eb9970c44dc2aaeee8f2bfb9b14e126e7b5> (Accessed 03 Oct 2023)

9. Rahman, Md.M., Meah, M.R. and Chaudhory, N.U. (2019), “The Impact of Audit Characteristics on Firm Performance: An Empirical Study from an Emerging

Economy”, *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, Vol 6, no. 1.59, available at: [https://www.semanticscholar.org/paper/The-Impact-of-Audit-Characteristics-on-Firm-An-from-Rahman-](https://www.semanticscholar.org/paper/The-Impact-of-Audit-Characteristics-on-Firm-An-from-Rahman-Meah/d5f5719e5dd9a795d164a6fd183253a7cb093461)

[Meah/d5f5719e5dd9a795d164a6fd183253a7cb093461](https://www.semanticscholar.org/paper/The-Impact-of-Audit-Characteristics-on-Firm-An-from-Rahman-Meah/d5f5719e5dd9a795d164a6fd183253a7cb093461) (Accessed 03 Oct 2023)

10. Tamimi, O. (2021), “The role of internal audit in risk management from perspective of risk managers in the banking sector”, *Australian Accounting Review*, vol. 15(2), pp. 114-129, available at: https://www.researchgate.net/publication/348972492_THE_ROLE_OF_INTERNAL_AUDIT_IN_RISK_MANAGEMENT_FROM_PERSPECTIVE_OF_RISK MANAGERS_IN_THE_BANKING_SECTOR (Accessed 03 Oct 2023)

11. Tamimi, O.Y. (2021), “The Role of Internal Audit in Risk Management from the Perspective of Risk Managers in the Banking Sector”, *Australasian Accounting Business and Finance Journal*, Vol. 15, No.2, available at: <https://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=2207&context=aabfj> (Accessed 03 Oct 2023)

12. Ugwu, C.C., Aikpitanyi, L.N. and Idemudia, S. (2020), “The Effect of Audit Quality on Financial Performance of Deposit Money Banks (Evidence from Nigeria)”, *Monetary Economics: Financial System & Institutions eJournal*, available at: [https://www.semanticscholar.org/paper/The-Effect-of-Audit-Quality-on-Financial-of-Deposit-Ugwu-](https://www.semanticscholar.org/paper/The-Effect-of-Audit-Quality-on-Financial-of-Deposit-Ugwu-Aikpitanyi/f4f5e5990e4d502377d0b8d2400028d1b8523e5e)

[Aikpitanyi/f4f5e5990e4d502377d0b8d2400028d1b8523e5e](https://www.semanticscholar.org/paper/The-Effect-of-Audit-Quality-on-Financial-of-Deposit-Ugwu-Aikpitanyi/f4f5e5990e4d502377d0b8d2400028d1b8523e5e) (Accessed 03 Oct 2023)

Стаття надійшла до редакції 09.10.2023 р.