

## **Вдосконалення взаємозв'язку аудитора з представниками клієнта, яких наділено найвищими повноваженнями**

*В умовах відсутності детальних коментарів щодо практичного застосування Міжнародних стандартів аудиту № 260 та № 265 аудиторів, використовуючи власне професійне судження, самостійно визначають коло осіб, яким будуть повідомляти суттєві питання, а також оцінюють рівень суттєвості інформації, призначеної для повідомлення. В Україні цей процес ускладнюється відсутністю в аудиторів достатнього досвіду складання робочих документів під час перевірки суб'єктів господарювання.*

*У статті розглянуто можливі варіанти організаційної структури суб'єктів господарювання та способи розподілу функцій нагляду та управління. Це допоможе аудитору розмежувати управлінський персонал від тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Визначено роль аудиторського комітету у виконанні функції нагляду за процесом формування даних фінансової звітності та зменшення ризиків їх суттєвого викривлення. Розкрито ефективність взаємозв'язку аудитора з особами, яких наділено найвищими повноваженнями. Систематизовано інформацію, яку аудитору необхідно повідомити тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Запропоновано приклади робочих документів при усній та письмовій формах повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, які можуть бути використані аудиторськими фірмами в якості робочих документів. Зміст цих документів не є виключним та залежить від професійного судження аудитора.*

**Ключові слова:** *звіт аудиторському комітету, значущі результати аудиту, найвищі повноваження, протокол обговорення, форми повідомлення інформації.*

## **Совершенствования взаимосвязи аудитора с представителями клиента, которые наделены самыми высокими полномочиями**

*В условиях отсутствия детальными комментариями относительно практического применения Международных стандартов аудита № 260 и № 265 аудиторы, используя собственное профессиональное суждение, самостоятельно определяют круг лиц, которым будут сообщать существенные вопросы, а также оценивают уровень существенности информации, предназначенной для сообщения. В Украине этот процесс осложняется отсутствием у аудиторов достаточного опыта составления рабочих документов в ходе проверки субъектов хозяйствования.*

*В статье рассмотрены возможные варианты организационной структуры субъектов хозяйствования и способы распределения функций надзора и управления. Это поможет аудитору разграничить управленческий персонал от тех, кто наделен высокими полномочиями. Определена роль аудиторского комитета в выполнении функции надзора за процессом формирования данных финансовой отчетности и уменьшения рисков их существенного искажения. Раскрыто эффективность взаимосвязи аудитора с лицами, наделенными высокими полномочиями. Систематизирована информация, которую аудитору необходимо сообщить тем, кто наделен высокими полномочиями. Предложено примеры рабочих документов при устной и письменной форме сообщения информации тем, кто наделен высокими полномочиями, которые могут быть использованы аудиторскими фирмами в качестве рабочих документов. Содержание этих документов не является исключительным и зависит от профессионального суждения аудитора.*

**Ключевые слова:** *отчет аудиторскому комитету, существенные результаты аудита, наивысшие полномочия, протокол обсуждения, формы сообщения информации.*

S.V. DRACH

('Svetlana – Audit' Private Auditing Firm, Khmelniysky, Ukraine)

## Improving Auditor Relationship with Highly Authorized Customer Representatives

*In the absence of any detailed comments on practical application of the International Auditing Standards 260 and 265, auditors in their sole professional judgment determine the number of persons who will be notified of significant issues and assess the level of materiality of the intended for notification information. In Ukraine, this process is being complicated due to the auditors' lack of sufficient experience in drafting working documents in the course of business entities audit.*

*The Article provides possible variants for business entities organizational structure and ways of assigning supervisory and management functions. It will allow an auditor to distinguish management staff from those who are vested in high powers. The role of the audit committee has been determined in fulfilling supervisory duty over financial reporting data formation of the financial statements and reducing the risks of their material misstatement. The efficiency of auditor relationship with those vested in high powers has been substantiated. The information the auditor is to provide for those vested in high powers has been systematized. Examples have been given of working documents in oral and written form of the information reported to those who are vested in high powers and which can be used by audit firms as working documents. The content of these documents is not exclusive and solely depend on the auditor's opinion.*

**Keywords:** report for auditing committee, essential audit result, highest authority, discussion record, information reporting forms.

**Постановка проблеми.** Двосторонній обмін інформацією під час аудиту фінансової звітності розглядає Міжнародний стандарт аудиту (МСА) 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» та МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу». МСА 260 передбачає загальну систему контактів аудитора з особами, які наділені найвищими повноваженнями та розкриває ряд специфічних питань, інформацію по яких необхідно надавати керівництву підприємства.

Однак детальних коментарів щодо практичного застосування МСА 260 та МСА 265 на сьогодні не розроблено. Аудитор, використовуючи власне професійне судження, самостійно визначає коло осіб, яким буде повідомляти суттєві питання, а також оцінює рівень суттєвості інформації, призначеної для повідомлення.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Аналіз науково-практичних публікацій свідчить, що вивчення питань стосовно повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями є досить обмеженим. Зокрема серед останніх досліджень, означене нами питання, лише частково розглядається у статті О.Ю. Редька та К.О. Редька «Методи аудиторської практики». Обговорення результатів перевірки із замовником автори статті визначають як один із етапів аудиту [2].

Дослідженню методології та практики аудиту приділяли увагу Р. Адамс, Е.А. Арнс, Дж. Робертсон, В.Д. Андреева, С.М. Бичкова, В.П. Суйц, Г.О. Юдіна, М.М. Черних, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, Г.М. Давидова, Н.І. Дорош,

О.А. Петрик, О.Ю. Редько, В.С. Рудницький, Б.Ф. Усач та інші.

**Метою статті** є дослідження проблем практичного застосування МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» та МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», систематизація та обґрунтування шляхів вдосконалення взаємозв'язку аудитора з тими, кого наділено найвищими повноваженнями.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** За визначенням МСА 260 пункт 10 до функцій осіб, які наділені найвищими повноваженнями, віднесено нагляд за стратегією суб'єкта господарювання і зобов'язаннями, пов'язаними із підзвітністю суб'єкта господарювання. Управлінський персонал несе адміністративну відповідальність за ведення діяльності суб'єкта господарювання. Але у деяких юрисдикціях до складу осіб, яких наділено найвищими повноваженнями можуть входити члени ради керуючих суб'єкта господарювання в приватному чи державному секторі або власник-менеджер.

Аудитор повинен визначити осіб у структурі управління, яким слід повідомляти інформацію. Тобто аудитору необхідно визначити особу (фізичну чи юридичну), яка здійснює нагляд за стратегією суб'єкта господарювання. Структури управління суб'єкта господарювання відрізняються в залежності від країни знаходження, особливостей законодавства. Універсального визначення кола осіб, які наділені керівними повноваженнями та ті, яким аудитор повідомляє значущі для управління результати

## Аудит, аналіз і контроль

аудиту, немає. Для визначення такого кола осіб аудитор використовує власне професійне судження, враховуючи при цьому структуру управління суб'єкта, обставини договору, правові обов'язки цих осіб і будь-які інші вимоги законодавства.

Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA) у Кодексі етики професійних бухгалтерів приведено у відповідність до МСА 260 визначення осіб, наділених найвищими повноваженнями. Зазначені зміни будуть чинними з 1 липня 2014 року, але змін методології та практики аудиту не передбачається. Основною метою пропозицій Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів є чітке визначення кола осіб, які можуть надати допомогу управлінській структурі у виконанні її обов'язків [4].

Наведемо приклади організаційних структур суб'єктів, які можуть мати місце:

- функція нагляду та функція управління юридично розподілені між різними органами (дворівнева структура): між наглядовою радою, яка не виконує функції виконавчого органу повністю або частково та правлінням, яке виконує функцію виконавчого органу;

- функції нагляду та функції управління здійснює єдиний орган - наглядова рада, а аудиторський комітет надає допомогу наглядовій раді у здійсненні ним керівних обов'язків в частині фінансової звітності. У цьому випадку аудитор може прийняти рішення про повідомлення інформації як наглядовій раді, так і аудиторському комітету;

- єдиним органом у структурі суб'єкта господарювання є аудиторський комітет. Виходячи з професійного судження аудитора інформація може повідомлятися аудиторському комітету або єдиному органу залежно від важливості її для управління.

- структура управління суб'єкта або повноваження управлінського персоналу згідно законодавства або умов договору чітко не визначені (наприклад, власник одночасно є директором). У цьому випадку аудитор узгоджує з суб'єктом особу, якій будуть повідомлятися значущі результати аудиту. З цією метою МСА рекомендують до листа-зобов'язання включити:

- опис форми, в якій буде повідомлятися інформація з питань аудиту, що має значення для управління;

- зазначення відповідних осіб, яким буде повідомлятися така інформація;

- зазначення будь-якої інформації з конкретних питань аудиту, яка має значення для управління, а отже, її треба повідомляти згідно з попередньою домовленістю.

Якщо ті, кого наділено найвищими повноваженнями, беруть участь в процесі управління суб'єктом господарювання, аудитор повинен отримати розуміння того, як вони здійснюють нагляд за процесами управлінського персоналу для ідентифікації та вживання дій у відповідь на ризики шахрайства у суб'єкта господарювання, а також за внутрішнім контролем, який встановив

управлінський персонал для зменшення цих ризиків [1, с. 165].

Зв'язок між аудитором та особами, які наділені найвищими повноваженнями у процесі аудиту фінансової звітності є важливим і сприяє:

- а) розумінню питань аудитором і управлінським персоналом, що стосуються аудиту;

- б) зменшенню ризику суттєвого викривлення даних фінансової звітності;

- в) підвищенню якості аудиту;

- г) розвитку конструктивної співпраці з суб'єктом господарювання.

Аудиторський комітет найчастіше є органом з повноваженнями по нагляду за фінансовою звітністю, його роль залежить від конкретної корпоративної структури. В цьому випадку необхідним може бути також діалог з радою директорів.

Підвищення ефективності повідомлення інформації досягається налагодженням конструктивних робочих взаємовідносин між аудитором та особами, наділеними найвищими повноваженнями. Ці взаємовідносини повинні базуватися на дотриманні принципів професійної незалежності та об'єктивності.

Найкращою практикою побудови зв'язку між аудитором та Аудиторським комітетом замовника, на нашу думку, може бути:

- регулярна участь аудитора у зустрічах аудиторського комітету;

- періодичне спілкування аудитора з головою та членами аудиторського комітету;

- щорічні зустрічі аудитора з аудиторським комітетом без присутності керівництва підприємства.

В процесі такого взаємозв'язку обидві сторони отримують необхідну інформацію:

- аудитор отримує інформацію про підприємство та окремі події;

- аудиторський комітет ефективно виконує обов'язки нагляду за процесом формування фінансової звітності та зниження ризиків її суттєвого викривлення.

Згідно МСА 260 аудитор повинен повідомляти таку інформацію:

- а) відповідальність аудитора стосовно аудиту фінансової звітності;

- б) запланований обсяг та час аудиту;

- в) значущі (суттєві) результати аудиту;

- г) незалежність аудитора – виконання членами аудиторської групи вимог етики в частині незалежності, наявність фактів, які здатні вплинути на незалежність аудиторів (винагорода, супутні послуги тощо), механізми, запроваджені аудитором для зменшення виявлених загроз незалежності.

Розглянемо інформацію, яка відноситься до суттєвих результатів аудиту. До цієї інформації належить:

- точка зору аудитора на суттєві якісні характеристики облікової політики, в тому числі альтернативні методи та підходи, які формально дозволені до застосування;

- значні труднощі під час аудиту (не надання управлінським персоналом документів, підтверджень, ухилення від пояснень тощо);

- суттєві питання, які обговорювалися з керівництвом;

- зміст письмових заяв керівництва;

- суттєві операції з пов'язаними особами;

- особа та роль партнера, відповідального за аудит;

- інші питання.

Аудитор також повинен відобразити перелік виправлених та не виправлених коригувань:

- загальний результат та результат окремих не виправлених коригувань;

- результат впливу на попередні періоди;

- відсутність суттєвого розкриття у фінансовій звітності.

Особлива увага приділяється аудитором шахрайству та недотриманню вимог законодавства. До такої інформації включається:

- виявлені та підозрювані недобросовісні дії керівництва, в тому числі ситуації, наявність яких вплинула на викривлення даних фінансової звітності;

- недотримання вимог чинного законодавства;

- перелік аудиторських процедур, необхідних для завершення аудиту;

- рішення про закінчення аудиту, якщо таке рішення прийнято.

Аудитор повинен повідомити аудиторському комітету недоліки системи внутрішнього контролю та проінформувати керівництво про такі недоліки.

Надати інформацію щодо безперервності діяльності суб'єкта господарювання, повідомити про наявність суттєвих сумнівів, адекватність застосування облікового методу та достатність розкриття інформації.

Уся інформація з питань аудиту, яка має значення для тих, хто наділений найвищими повноваженнями, в усній чи письмовій формі, повинна бути задокументована в робочих документах аудитора.

Внутрішньо фірмові стандарти аудиторської фірми повинні містити зразки документування факту усного повідомлення (обговорення) інформації та отримання відповідей, а також зразки письмових підтверджень від управлінського персоналу тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Розглянемо форми повідомлення інформації (рис. 1). Аудитор може повідомляти інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями усно або письмово.

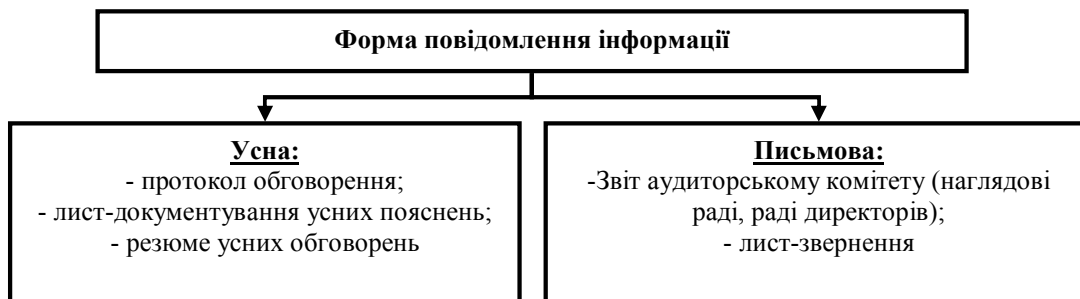
Фактори, які впливають на вибір форми повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями:

- організаційно-правова форма, розмір та характеристика власності, операційна структура суб'єкта господарювання;

- характер і важливість інформації з питань аудиту;

- договірні домовленості щодо звітування про інформацію з питань аудиту;

- наявність в аудитора контактів з тими, кого наділено найвищими повноваженнями.



*Рис. 1. Форми повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями*

У випадку, якщо, за професійним судженням аудитора, усного повідомлення інформації буде недостатньо, то аудитор повинен письмово

повідомити інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Наведемо приклад Звіту аудиторському комітету (наглядіві раді, раді директорів тощо).

**ЗВІТ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ  
Публічного акціонерного товариства «Обрій»  
щодо фінансової звітності за період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р.**

**Примітка МСА 260 п. 3**

Відповідно МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» інформація містить значні питання, які виникають унаслідок аудиту фінансової звітності та є важливими для тих, кого наділено найвищими повноваженнями з нагляду за процесом фінансової звітності.

**Примітка МСА 260 п. 5**

Аудитор несе відповідальність за повідомлення інформації про питання, яких вимагає МСА 260. Управлінський персонал несе відповідальність за повідомлення інформації з питань, які становлять інтерес для

## **Аудит, аналіз і контроль**

тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Повідомлення інформації аудитором не звільняє управлінський персонал від цієї відповідальності.

### **Примітка МСА 260 п. 19**

Відповідно МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями» аудитор письмово повідомляє інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями, якщо, за професійним судженням аудитора, усного повідомлення буде недостатньо.

### **Конфіденційність інформації**

Інформація, наведена у цьому Звіті, є результатом аудиту фінансової звітності і стосуються питань, які, на нашу думку, є важливими для Вас.

<b>Посилання на МСА</b>	<b>Зміст</b>
	<b>Вступ</b>
260.11	Метою Звіту є надання інформації, яка стала відома аудитором під час проведення аудиту фінансової звітності ПАТ «Обрій» станом на 31 грудня 2012 року та яка, на думку аудитора, є важливою для осіб, наділених найвищими повноваженнями.
260.96	Зазначений Звіт подається на засідання аудиторському комітету ПАТ «Обрій», яке відбудеться 15 квітня 2013 року.
	Ми фактично закінчили аудит фінансової звітності ПАТ «Обрій», проведений відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Ми маємо намір підписати Звіт аудитора 26 квітня 2013 року, як тільки отримаємо від Вас інформацію, яка є важливою для аудиту.
260.14	<b>Відповідальність аудитора</b> Аудитор несе відповідальність за формулювання і висловлення думки щодо фінансової звітності, яка була складена управлінським персоналом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями.
260.15	<b>Запланований обсяг та час аудиту</b> 04 лютого 2013 року укладено договір на проведення аудиту, у якому визначено обсяг, терміни та умови роботи, який підписаний генеральним директором, який діє від імені Правління ПАТ «Обрій». Було погоджено також лист-запевнення з управлінським персоналом. Ми готові обговорити будь-які положення цих документів з Вами.
580	<b>Запевнення управлінського персоналу</b> Відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту ми маємо отримати від керівництва лист-запевнення, що на дату підписання фінансової звітності: 1. Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Всі події після дати фінансової звітності та події, для яких МСФЗ вимагають коригування або розкриття інформації, були скориговані або розкриті. 2. Вплив не виправлених викривлень є несуттєвим як окремо, так і в сукупності для фінансової звітності в цілому. 3. Управлінський персонал: - розуміє, що поняття «шахрайство» означає викривлення інформації, що фальсифікує фінансову звітність та неправомірне привласнення активів; - відповідає за створення та впровадження системи внутрішнього контролю з метою запобігання та виявлення випадків шахрайства та помилок; - розкрив перед аудиторами інформацію про всі випадки шахрайства та помилок; - розкрив перед аудиторами результати аналізу ризиків того, що інформація у фінансовій звітності могла бути викривлена внаслідок шахрайства. 4. Управлінському персоналу невідомі будь-які випадки порушення законодавства, які могли б суттєво вплинути на безперервність діяльності ПАТ «Обрій». 5. Управлінський персонал розкрив всі суттєві операції із пов'язаними сторонами, і що йому не відомі інші випадки, які повинні відобразитися в фінансовій звітності. Цей лист-запевнення буде складено та погоджено з управлінським персоналом.
260.16; 265	<b>Значущі результати аудиту</b> 1. За результатами аудиту нами виявлено, що станом на 31 грудня 2012 року поточні зобов'язання ПАТ «Обрій» перевищують активи на 301159 тис.грн. Нерухоме та рухоме майно є предметом обтяження. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності,

яка може поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати свою діяльність. На дату фінансової звітності 31.12.2012 р. існує висока ймовірність банкрутства ПАТ «Обрій».

Ми сподіваємося отримати від Вас пояснення стосовно зазначеного питання до дати Звіту аудитора.

2. Під час проведення аудиту виявлено, що не створювався резерв під неліквідні та малоліквідні запаси. На нашу думку, це може вплинути на завищення вартості запасів та прибутку у фінансовій звітності. Значна частина запасів була придбано понад три роки тому. Існуюча облікова політика ПАТ «Обрій», на нашу думку, не дозволяє виявити реальні неліквідні та малоліквідні запаси. Зазначене питання може вплинути на формування неправильної уяви про ліквідність товариства, додаткових витрат на їх зберігання.

Ми рекомендуємо управлінському персоналу переглянути облікову політику щодо створення резерву під неліквідні запаси, розробити детальні процедури щодо виявлення та оцінки неліквідних та малоліквідних запасів.

3. Під час планування та проведення аудиту фінансової звітності ПАТ ми враховували стан системи внутрішнього контролю виключно для визначення аудиторських процедур з метою складання Звіту аудитора. В аудит не входить перевірка та підтвердження ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.

Під час аудиту ми виявили напрямки роботи внутрішнього контролю та інших операційних підрозділів, які, на нашу думку, повинні заслуговувати уваги Аудиторського комітету. Для Вашого розгляду ми надаємо свої зауваження та рекомендації, які сприятимуть удосконаленню системи внутрішнього контролю та підвищенню операційної ефективності.

260.17

#### **Незалежність аудитора**

На нашу думку, аудит проведено на принципах незалежності з точки зору законодавчих та професійних вимог.

Аудитор ТзОВ АФ «Альфа»  
12 квітня 2013 року

Васильченко Д.С.

*Джерело: запропоновано автором.*

Документація з усного повідомлення інформації може включати копію протоколу, складеного суб'єктом господарювання, яка зберігається як частина аудиторської робочої документації [1, с. 245]. Пропонуємо приклад такого протоколу.

**Протокол № 03**  
**обговорення питань під час аудиту фінансової звітності**  
**за період 01.01.2012 – 31.12.2012 р.**  
**Публічного акціонерного товариства «Обрій»**

*від 28 березня 2013 р.*

*м. Київ*

#### **Присутні:**

аудитор, керівник групи Васильченко Д.С.  
від ПАТ «Обрій»:  
голова аудиторського комітету Джордж Сміт  
голова ради директорів Паньковська Олена Петрівна  
член ради директорів Смірнов Валентин Павлович  
керівник юридичного відділу Науменко Віталій Іванович  
керівник відділу внутрішнього аудиту Зімін Юрій Павлович

#### **Виступили:**

Аудитор Васильченко Д.С. повідомив присутніх про суттєві питання, виявлені під час аудиту.

- 1) Призначення нас аудиторами відбулося після дати річної інвентаризації. Аудитори не приймали участі в інвентаризації;

## Аудит, аналіз і контроль

- 2) Справедлива вартість об'єктів основних засобів на дату балансу не визначалася. Історична вартість не тестувалася на предмет знецінення;
- 3) Фінансова звітність складена без врахування забезпечень виплат персоналу;
- 4) Питання безперервності діяльності підприємства, його кризовий стан;
- 5) За підсумками проведеного аудиту Замовнику видається умовно-позитивний висновок (ознайомлено з проектом підстав для висловлення думки та пояснювальними параграфами).

Після виступу проведені дискусії з кожного вищезазначеного питання.

### Вирішили:

- 1) Надати аудитору Лист-запевнення;
- 2) Погодитись із аудитором щодо отримання умовно-позитивного висновку.

Адитор, керівник групи ТзОВ АФ «Альфа»  
від ПАТ «Обрій»:

Голова аудиторського комітету  
Голова ради директорів  
Член ради директорів  
Керівник юридичного відділу  
Керівник відділу внутрішнього аудиту

Васильченко Д.С.

Джордж Сміт  
Паньковська О.П.  
Смірнов В.П.  
Науменко В.І.  
Зімін Ю.П.

*Джерело: запропоновано автором.*

Наведені зразки робочих документів аудитора можуть використовуватися в процесі аудиторської перевірки. Зміст цих документів не є виключним та залежить від професійного судження аудитора.

**Висновки.** Підсумовуючи результати проведеного дослідження, зазначимо наступне:

- Аудитор зобов'язаний повідомляти тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про питання, які є суттєвими, і виявлені під час аудиторської перевірки. Вибір форми повідомлення залежить від обставин та професійного судження аудитора. Взаємозв'язок аудитора з тими, кого наділено найвищими повноваженнями сприяє оперативному виявленню «вузьких місць» в управлінні підприємством, запобіганню шахрайства та помилок, сприяє ефективності системи внутрішнього контролю.

- Наведені приклади оформлення усного та письмового повідомлення тим, кого наділено найвищими повноваженнями можуть бути використані аудиторськими фірмами в якості робочих документів.

### 4 Список використаних джерел

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та

супутніх послуг: видання 2010 року. Частина 1 / пер. з англ. О.Л. Ольховікова, О.В. Селезньов, О.О. Зеніна та ін. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010. – 842 с.

2. *Редько О.Ю.* Методи аудиторської практики / О.Ю. Редько, К.О. Редько // Бухгалтерський облік та аудит. – 2011. – № 5. – С. 44–46.

3. *Редько О.Ю.* Практика застосування МСА. МСА 260: інформування аудитором управлінського персоналу замовника: наук.-практ. коментар / О.Ю. Редько; Наук. школа аудиту Нац. центру обліку та аудиту НАСОА. – К.: НЦОА, 2012. – 34 с.

4. Совет по деловой этике по-новому определил «лиц, наделенных руководящими полномочиями» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://gaap.ru/news/136763/>.

5. Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants [Electronic resource]. - Mode of access: <http://www.ifac.org/publications-resources/2013-handbook-code-ethics-professional-accountants>.

6. *Шалімова Н.С.* Комунікаційні зв'язки між аудитором та управлінським персоналом у процесі аудиту фінансової звітності як засіб зменшення «розриву в очікуваннях» в аудиті [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/Vlca\\_Ekon/2011\\_36/101.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Vlca_Ekon/2011_36/101.pdf).