

Марія І. Киріаку, Аугустинос І. Дімітрас

### Аналіз впливу терміну повноважень аудитора на якість аудиту на прикладі Європи

У статті проаналізований вплив терміну повноважень аудитора на якість аудиту у чотирьох європейських країнах, а саме Німеччині, Франції, Італії та Іспанії, за допомогою інноваційного узагальненого методу моментів за період з 2005 по 2013 рр. Використані два узагальнені методи моментів з двома альтернативними визначеннями поняття кризи – основний метод та метод оцінки надійності. Результати є позитивними незважаючи на те, що деякі контрольні показники не включені у тест на надійність.

Результати підтверджують висновок про те, що в Іспанії спостерігається вплив довготривалого терміну повноважень аудитора на довільні нарахування, що мають непрямий вплив на якість та незалежність аудиту. Крім того, криза вплинула на Німеччину та Францію в плані змін у негативних та позитивних показниках ВВП. В цьому сенсі, криза вплинула на дві вищезгадані країни у період перевірки на надійність у рік до та рік після кризи. У статті надано важливі рекомендації для бухгалтерів, регулюючих органів та органів, що відповідають за формування політики.

**Ключові слова:** узагальнений метод моментів, термін повноважень аудитора, якість аудиту, Єврозона, фінансова криза.

**Класифікація JEL:** M41, M42.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Мария И. Кириаку, Аугустинос И. Димитрас

### Анализ влияния срока полномочий аудитора на качество аудита на примере Европы

В статье проанализировано влияние срока полномочий аудитора на качество аудита в четырех европейских странах, а именно Германии, Франции, Италии и Испании, при помощи инновационного обобщенного метода моментов за период с 2005 по 2013 гг. Используются два обобщенных метода моментов с двумя альтернативными определениями понятия кризис – основной метод и метод оценки надежности. Результаты являются положительными несмотря на то, что некоторые контрольные показатели не включены в тест на надежность.

Результаты подтверждают вывод о том, что в Испании наблюдается влияние длительного срока полномочий аудитора на произвольные начисления, имеющие не прямое влияние на качество и независимость аудита. Кроме того, кризис повлиял на Германию и Францию в плане изменений в отрицательных и положительных показателях ВВП. В этом смысле, кризис повлиял на две вышеупомянутые страны в период проверки на надежность в год до и год после кризиса. В статье предоставлены важные рекомендации для бухгалтеров, регулирующих органов и органов, отвечающих за формирование политики.

**Ключевые слова:** обобщенный метод моментов, срок полномочий аудитора, качество аудита, Еврозона, финансовый кризис.

**Классификация JEL:** M41, M42.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), что позволяет неограниченное повторное использование, распространение и воспроизведение на любом носителе при условии наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.