

Хоссам Хассан Махмуд Аль Шараві

## **Вплив структури власності на якість зовнішнього аудиту в Єгипті та Саудівській Аравії: порівняльний аналіз**

Мета дослідження – порівняти вплив структури власності, як одного з важливих внутрішніх механізмів управління, на показники якості зовнішнього аудиту на вибірці з 82 зареєстрованих на біржі єгипетських і 77 саудівських компаній з 2014 по 2021 рік, використовуючи регресійний аналіз OLS. Виявлено неоднозначні результати за типом власності та показниками якості зовнішнього аудиту як в єгипетських, так і в саудівських компаніях. Результати показали значний вплив власності ради директорів, керівництва та сім'ї на якість аудиту. Однак напрямок цього впливу варіював від позитивного до негативного як у єгипетських, так і саудівських компаніях і іноді був незначним. Навпаки, результати продемонстрували незначний вплив державної власності на якість аудиту, хоча іноді ефект був значним. Результати дослідження можуть допомогти інвесторам і зацікавленим сторонам зрозуміти роль структури власності як одного з внутрішніх механізмів управління якістю аудиту. Вони також показують ефективність механізмів управління, як внутрішніх, так і зовнішніх, відповідно до інституційного середовища тієї чи іншої країни. Дослідження сприяє використанню різноманітних показників для вимірювання якості аудиту та фінансових звітів, наприклад, повернення фінансової звітності як індикатора фінансового звіту і водночас як показника якості аудиту.

**Ключові слова:** структура власності, збори аудиту, Велика 4, повторне опублікування звітності, спеціалізація, якість зовнішнього аудиту

**Класифікація JEL:** M40, M41, M42, M48



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.