

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Волинський національний університет імені Лесі Українки
Факультет економіки та управління
Кафедра обліку і оподаткування

СИЛАБУС

вибіркового освітнього компонента

**ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА БУХГАЛТЕРА, АУДИТОРА
ТА ПОДАТКІВЦЯ**

підготовки здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії
спеціальності 071 Облік і оподаткування
освітньо-наукової програми Облік і оподаткування

Луцьк – 2025

Силабус освітнього компонента ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА БУХГАЛТЕРА, АУДИТОРА ТА ПОДАТКІВЦЯ підготовки здобувачів третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти, галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальності 071 Облік і оподаткування, за освітньо-науковою програмою Облік і оподаткування

Погоджено

Гарант ОНП Облік і оподаткування:



Ірина САДОВСЬКА

Силабус освітнього компонента затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування

протокол № 7 від 13 січня 2025 р.

Завідувач кафедри:



проф. Ірина САДОВСЬКА

© Кулинич М. Б., 2025 р.

I. Опис освітнього компонента для очної (денна, вечірня) форми навчання

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-наукова програма, освітній рівень	Характеристика освітнього компонента
Очна (денна, вечірня) форма навчання	07 Управління та адміністрування, 071 Облік і оподаткування, Облік і оподаткування третій (освітньо-науковий) рівень вищої освіти	вибіркова
Кількість годин / кредитів 120 / 4		Рік навчання 2-й
		Семестр 3-й
		Лекції 10 год
ІНДЗ: немає		Практичні 14 год
		Самостійна робота 86 год
		Консультації 10 год
		Форма контролю: залік
Мова навчання		українська

II. Інформація про викладачів

Прізвище, ім'я, по батькові – [Кулинич Мирослава Богданівна](#)
Науковий ступінь – кандидат економічних наук
Вчене звання – доцент
Посада – доцент кафедри обліку і оподаткування
Контактна інформація: +38-066-960-53-61, Kulinych.Muroslava@vnu.edu.ua

III. Опис освітнього компонента

1. Анотація.

Силабус освітнього компонента Професійна етика бухгалтера, аудитора та податківця складений відповідно до навчального плану підготовки, здобувачі вищої освіти ступеня доктора філософії спеціальності 071 Облік і оподаткування освітньо-професійної програми Облік і оподаткування. Вивчення ОК Професійна етика бухгалтера, аудитора та податківця має за мету поряд з іншими ОК цього навчального плану набути майбутньому фахівцю з обліку, аудиту й оподаткування теоретичних знань, умінь і навичок із професійної етики та застосовувати їх у практичній діяльності. Опанування ОК допоможе майбутнім бухгалтерам, аудиторам, податківцям сформувати знання про специфіку їхньої професійної діяльності та забезпечити моральний характер взаємовідносин у галузі професійної поведінки.

Предметом вивчення ОК Професійна етика бухгалтера, аудитора та податківця є кодекс правил, що визначають поведінку фахівця у службовій обстановці, норм, які відповідають чинним законам та відомчим нормативним документам, професійним знанням, стосункам у колективі, глибокому усвідомленню моральної відповідальності за виконання професійних обов'язків.

2. Пререквізити. Постреквізити.

2.1. Пререквізити. Передумовами вивчення ОК є такі ОК: Методологія наукових досліджень з обліку і оподаткування, Бухгалтерський облік в управлінні підприємством.

2.2. Постреквізити. Вивчення ОК сприятиме кращому засвоєнню таких ОК, як Організація обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Консалтинг у сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування, які викладатимуться паралельно з цим курсом.

3. Мета і завдання освітнього компонента.

Метою викладання ОК Професійна етика бухгалтера, аудитора та податківця є формування у здобувачів освіти цілісної системи знань із теоретичного оволодіння та набуття практичних навичок щодо використання міжнародних та вітчизняних норм і принципів поведінки та моралі професійних бухгалтерів, аудиторів і податківців, визнання відповідальності перед власниками й колективом підприємства та перед громадськістю.

Основними *завданнями* ОК Професійна етика бухгалтера, аудитора та податківця є: вивчення концептуальних основ етики професійного бухгалтера, аудитора і податківця, правил їх застосування згідно з Кодексом професійної етики; ознайомлення з напрямками підвищення кваліфікації бухгалтерів, аудиторів, набуття ними навичок цифрової грамотності, з метою їх професійного зростання; розкриття сутності професії бухгалтера (аудитора, податківця) та пояснення значимості цих професій у суспільстві; роз'яснення та аргументування основних вимог до сучасних професійних бухгалтерів (цифровий бухгалтер) і аудиторів; формування уявлення щодо організації праці і соціальної відповідальності сучасних професійних бухгалтерів і аудиторів; розкриття професійних етичних норм поведінки працівників Державної фіскальної служби.

4. Результати навчання (компетентності).

Згідно з освітньо-професійною програмою здобувачі освіти в результаті вивчення курсу Професійна етика бухгалтера, аудитора та податківця набудуть таких компетентностей:

Інтегральна компетентність.

Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або в процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми (**Теми 1-7**).

ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності) (**Теми 2-7**).

ЗК09. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності (**Теми 2-7**).

ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів) (**Теми 1-7**).

Спеціальні (фахові) компетентності (СК):

СК06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності (**Теми 2-7**).

СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору (**Теми 4-7**).

Програмні результати навчання (ПРН):

ПРН01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління (**Теми 1-7**).

ПРН13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики (**Теми 2-7**).

ПРН18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями (**Теми 2-7**).

5 Освітня карта освітнього компонента

Назви змістових модулів і тем	Формування компетентностей та програмних результатів навчання			Рекомендовані джерела	Кількість годин	Вид навчальної діяльності	Форми і методи навчання	Оцінювання роботи, бали
	ЗК	СК	ПРН					
Змістовий модуль 1. Загальні питання професійної етики бухгалтера, аудитора та податківця								
Тема1. Сутність	ЗК01		ПРН01	[4–6;	2	Лекція	Лекція-презентація	–

професійної етики, її виникнення та еволюція в суспільстві	ЗК10			9–11]	2	Практичне заняття	Експрес-опитування. Тестові завдання.. Ситуаційні завдання	4
					12	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально-методичною літературою	4
					1	Консультація	х	–
Тема 2. Регулювання професії бухгалтера, аудитора та податківця в сучасному суспільстві	ЗК01 ЗК08 ЗК09 ЗК10	СК06	ПР01 ПР13 ПР18	[1–14]	-	Лекція	Лекція-презентація	–
					2	Практичне заняття	Експрес-опитування. Тестові завдання.. Ситуаційні завдання	4
					12	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально-методичною літературою	4
					2	Консультація	х	–
Тема 3. Загальні питання етики для професіоналів з обліку та оподаткування	ЗК01 ЗК08 ЗК09 ЗК10	СК06	ПР01 ПР13 ПР18	[4–6; 9–12]	2	Лекція	Лекція-презентація	–
					2	Практичне заняття	Експрес-опитування. Тестові завдання.. Ситуаційні завдання	4
					12	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально-методичною літературою	4
					1	Консультація	х	–
Підсумкова контрольна робота №1					-	-	х	26
Поточний контроль змістового модуля 1					Практичні заняття			12
					Самостійна робота			12
					Всього за модулем 1			50
Змістовий модуль 2. Особливості професійної етики бухгалтера, аудитора та податківця								
Тема 4. Етика для професійних бухгалтерів у бізнесі	ЗК01 ЗК08 ЗК09 ЗК10	СК06 СК08	ПР01 ПР13 ПР18	[1–14]	2	Лекція	Лекція-презентація	–
					2	Практичне заняття	Експрес-опитування. Тестові завдання.. Ситуаційні завдання	4
					8	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально-методичною літературою	3
					2	Консультація	х	–
Тема 5. Етика для професійних бухгалтерів у публічній практиці	ЗК01 ЗК08 ЗК09 ЗК10	СК06 СК08	ПР01 ПР13 ПР18	[4–6; 9-12]	-	Лекція	Лекція-презентація	–
					2	Практичне заняття	Експрес-опитування. Тестові завдання.. Ситуаційні завдання	4
					8	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально-методичною літературою	3

[illegible]

6. Завдання для самостійного опрацювання. Самостійна робота передбачає: підготовку до аудиторних (практичних) занять; опрацювання лекційного матеріалу та самостійне опрацювання окремих тем (питань) ОК; підготовку до усіх видів контролю.

Самостійна робота здобувача оцінюється в межах 0-24 бали за один або декілька видів робіт:

1. Індивідуальна робота здобувача освіти, що передбачає проведення аналітичного (критичного) огляду наукових публікацій за заданою тематикою.

2. Підготовка презентації за заданою тематикою.

Аналітичний огляд повинен включати стисле викладення змісту та ключових аспектів не менше ніж трьох наукових публікацій, що висвітлюють питання, які розглядаються в обраній для дослідження темі, висвітлити проблемні аспекти, що потребують вдосконалення, зробити висновки та запропонувати власне вирішення проблемного питання.

Для дослідження пропонується обрати будь-яке питання з тем 1-7 або із запропонованої тематики для самостійних робіт.

За будь-якою темою курсу здобувач може підготувати презентацію у редакторі PowerPoint. Презентація повинна містити ключові аспекти теми, що вивчається, бути максимально насиченою схемами, таблицями. Теоретичний матеріал має бути підкріплений практичними прикладами.

За рішенням кафедри, здобувачам, які брали участь у здобувацьких олімпіадах, конкурсах наукових робіт, грантах, науково-дослідних проектах, здійснили публікації наукових статей, тез доповіді на конференції за результатами поточного контролю додатково нараховується 0-10 балів.

Тематика самостійних робіт

№ з/п	Тема	Рекомендоване завдання	Форми контролю*
1	2	3	4
1	Тема 1. Сутність професійної етики, її виникнення та еволюція в суспільстві	З'ясувати особливості етики різних професій. Етика та економіка: аспекти взаємодії.	ПРЗ / ІРЗ
2	Тема 2. Регулювання професії бухгалтера, аудитора та податківця в сучасному суспільстві	Визначити основні положення ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Положення про Державну податкову службу України.. Роль держави в становленні етичних норм та професійних об'єднань Професійні об'єднання бухгалтерів і аудиторів – джерело етичних норм. Міжнародні професійні організації бухгалтерів і аудиторів. Професійні організації бухгалтерів і аудиторів в Україні.	ПРЗ / ІРЗ
3	Тема 3. Етика для професіоналів з обліку та оподаткування	Професійна характеристика сучасного бухгалтера, аудитора та податківця. Концептуальний підхід у дотриманні професійної етики. Опишіть загрози для дотримання фундаментальних принципів професійних бухгалтерів**	ПРЗ / ІРЗ

1	2	3	4
4	Тема 4. Етика для професійних бухгалтерів у бізнесі	Правовий статус та сертифікація аудиторів. Етика аудитора - практичний аспект. Професійна етика аудита в реаліях українського бізнесу. Дії публічно практикуючого бухгалтера щодо розв'язання конфлікту інтересів. Дії професійного бухгалтера, працюючого на підприємстві (організації) щодо роздязання етичних конфліктів. Опишіть приклади обставин, що можуть створювати загрозу особистих стосунків для професійного бухгалтера у бізнесі**	ПРЗ / ІРЗ
5	Тема 5. Етика для професійних бухгалтерів у публічній практиці	Міжнародні стандарти незалежності, які застосовуються до професійних бухгалтерів у публічній практиці при наданні послуг із надання впевненості	ПРЗ / ІРЗ
6	Тема 6. Етика для працівників державного аудиторського контролю	Права та обов'язки працівників державного аудиторського контролю.	ПРЗ / ІРЗ
7	Тема 7. Етика для працівників державної податкової служби України	Боротьба з корупцією в органах державної податкової служби України.	ПРЗ / ІРЗ

*Форми контролю: ПРЗ – презентація; ІРЗ – індивідуальна робота здобувача освіти

**За бажанням замість виконання запропонованих завдань здобувач освіти може виконати інше завдання – написати тези на конференцію за запропонованою нижче тематикою

7. Тематика наукового дослідження.

1. Етичні аспекти професійної діяльності бухгалтера.
2. Особливості професійної незалежності вітчизняних аудиторів.
3. Сутність та значення професійного судження в бухгалтерському обліку.
4. Принципи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності: міжнародний та національний аспекти.
5. Особисті якості бухгалтера та їх характеристика.
6. Зарубіжний досвід відповідальності бухгалтерів, аудиторів та податківців.
7. Незалежність внутрішніх і зовнішніх аудиторів і відповідальність за її порушення.
8. Конфіденційність як фундаментальний принцип професійної етики.
9. Проблеми застосування норм професійної етики у діяльності аудиторів України
10. Відмінності у етичних принципах зовнішніх і внутрішніх аудиторів.

IV. Політика оцінювання

Основні принципи організації поточного й підсумкового контролю знань здобувачів освіти розкриті у [Положенні про поточне та підсумкове оцінювання знань здобувачів освіти ВНУ імені Лесі Українки](#).

Політика викладача щодо студента ґрунтується на засадах ефективної співпраці. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. Здобувачі освіти зобов'язані дотримуватись термінів, визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом, заздалегідь повідомляти викладача про відсутність на занятті. Пропущені заняття відпрацьовувати під час консультацій. Через об'єктивні причини (наприклад, хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний план навчання) навчання може відбуватись в онлайн формі з використанням системи Moodle, Office 365 за погодженням із керівником курсу.

Під час вивчення ОК при поточному контролі оцінюванню підлягають результати навчання, що виявляються через продемонстровані здобувачем знання та набуті уміння й навички, а саме:

- за роботу на навчальних заняттях;
- за виконання підсумкових контрольних робіт;
- за виконання завдань самостійної роботи.

Під час проведення підсумкових контрольних робіт передбачене оцінювання результатів навчання, які здобувач набув після опанування навчального матеріалу змістового модуля. Передбачено 2 підсумкові контрольні роботи, які можуть проводитися у формі:

- письмового тестування;
- комп'ютерного тестування (з використанням платформи Moodle);
- письмових відповідей на теоретичні питання.

Підсумкові контрольні роботи можуть бути проведені в синхронному режимі (як аудиторна контрольна робота) або асинхронному режимі (наприклад, засобами платформи Moodle).

Викладач завчасно інформує здобувачів про терміни проведення, зміст та форму підсумкових контрольних робіт.

Політика викладача щодо зарахування результатів формальної, неформальної та інформальної освіти. Результати навчання, отримані у формальній, неформальній та/або інформальній освіті, які за тематикою, обсягом вивчення та змістом відповідають як освітньому компоненту в цілому, так і його окремому розділу, темі (темам), зараховуються за наявності відповідного документу (сертифікат, свідоцтво, посилання тощо), які визначають тематику, обсяги та перелік результатів навчання. Для зарахування визнаються сертифікати, отримані на платформі відкритих онлайн-курсів Prometheus або інших ресурсах.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час контрольних робіт та виконання завдань заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування.

Вимоги до академічної доброчесності визначаються [Положенням про систему запобігання та виявлення академічного плагіату](#).

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Терміни виконання практичних робіт, самостійної роботи викладач повідомляє на перших заняттях або прописує на інтернет-платформі курсу. Письмові роботи, які виконуватимуться з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Терміни ліквідації академічної заборгованості визначає розклад заліково-екзаменаційної сесії.

Політика щодо додаткових (бонусних) балів. За рішенням кафедри здобувачам освіти, які брали участь у роботі конференцій, підготовці наукових публікацій, в олімпіадах, конкурсах студентських наукових робіт, спортивних змаганнях, мистецьких конкурсах тощо й досягли значних результатів, може бути присуджено додаткові (бонусні) бали, які зараховуються як результати поточного контролю з ОК. Систему бонусних балів погоджує науково-методична комісія факультету

Додаткові (бонусні) бали, які за тематикою відповідають освітньому компоненту, зараховуються за такі види робіт:

- опублікована наукова стаття у фахових виданнях України чи рецензованих закордонних журналах – 10 балів;
- публікація тез – з виступом на конференції 5 балів, без виступу – 3 бали;

V. Підсумковий контроль

Форма підсумкового семестрового контролю – залік.

Семестровий залік викладач виставляє за результатами поточної роботи за умови, що здобувач освіти виконав види навчальної роботи, запропоновані викладачем. Здобувач освіти може додатково скласти на консультаціях із викладачем ті теми, які він пропустив протягом

семестру (з поважних причин), таким чином покращивши свій результат рівно на ту суму балів, яку було виділено на пропущені теми. У дату складання заліку викладач записує у відомість суму поточних балів, які здобувач освіти набрав під час поточної роботи (від 0 до 100 балів).

У випадку, якщо здобувач освіти протягом поточної роботи набрав менше як 60 балів, він складає залік під час ліквідації академічної заборгованості. У цьому випадку бали, набрані під час поточного оцінювання анулюються. Максимальна кількість балів на залік під час ліквідації академічної заборгованості – 100.

Залік під час ліквідації академічної заборгованості викладач виставляє за результатами виконання завдань в письмовій формі (максимум 100 балів, з них 20 балів за кожне з двох теоретичних питань та 60 балів за виконання практичних завдань).

Перелік теоретичних питань до заліку:

1. Сутність етики та історія її виникнення.
2. Професійна етика та її зв'язок з іншими науками.
3. Професійні характеристики сучасного бухгалтера, аудитора та податківця.
4. Професійні організації бухгалтерів: МФБ, ФПБАУ, УАСБА.
5. Професійні аудиторські організації: АПУ, САУ, ФАУ.
6. Особливості діяльності Державної податкової служби.
7. Кодекси етики бухгалтерів, аудиторів та податківців.
8. Особливості дотримання вимог Кодексу, основоположні принципи та концептуальна основа..
10. Загальні засади етичної поведінки професіоналів з обліку та податкування.
11. Загальні засади етичної поведінки професійних бухгалтерів в бізнесі.
12. Застосування концептуальної основи Кодексу етики професійними бухгалтерами в бізнесі в конкретних ситуаціях.
13. Загальні засади етичної поведінки професійних бухгалтерів у публічній практиці.
14. Застосування концептуальної основи Кодексу етики професійними бухгалтерами у публічній практиці в конкретних ситуаціях.
15. Сутність, мета та завдання Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту.
16. Морально-етичні принципи професійної діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту.
17. Протидія одержанню неправомірної вигоди та подарунків працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
18. Сутність, мета та завдання етики працівників Державної податкової служби.
19. Морально-етичні принципи професійної діяльності працівника Державної податкової служби.
20. Правила етичної поведінки в органах Державної податкової служби.

VI. Шкала оцінювання

Оцінювання здійснюється за 100-бальною шкалою та переводиться у лінгвістичну шкалу.

Оцінка в балах	Лінгвістична оцінка
90 – 100	Зараховано
82 – 89	
75 – 81	
67 – 74	
60 – 66	
1 – 59	Незараховано (необхідне перескладання)

VII. Рекомендована література та інтернет-ресурси

Основна

1. Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) видання 2018 р. URL : https://mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf (дата звернення: 10.08.2021).
2. Бралатан В. П., Гуцаленко Л. В., Здирко Н. Г. Професійна етика : навч. посіб. Київ : Центр уч. л-ри, 2021. 252 с.
3. Kulynych M., Skoruk O., Safarova A. Professional ethics of accountant, auditor and taxpayer as a factor of forming public opinion. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. 2022. Том 1 № 29. С. 25–33. DOI : <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2022-01-25-33>
4. Кулинич М. Б., Скорук О. В. Професійна етика бухгалтера, аудитор та податківця : конспект лекцій. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2022. 113 с. URL : <https://evnuir.vnu.edu.ua/handle/123456789/20684>
5. Кулинич М. Б., Скорук О. В. Професійна етика бухгалтера, аудитор та податківця : методичні вказівки до практичних занять. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2022. 27 с. URL : <https://evnuir.vnu.edu.ua/handle/123456789/20685>
6. Кулинич М. Б., Скорук О. В. Професійна етика бухгалтера, аудитора та податківця : методичні вказівки до самостійної роботи. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2022. 24 с. URL : <https://evnuir.vnu.edu.ua/handle/123456789/22436>
7. Ethics for Accountants and Auditors / Louise Kretzschmar, Frans Prinsloo, Korien Sander, Jaques Siebrits, Leon van Vuuren, Paul Vorster, Minka Woermann. Oxford University Press ; 4th edition (March 26, 2020). 262 p.

Додаткова

8. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 10.11.2022).
9. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 11.11.2022).
10. Про затвердження Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби : Наказ ДПС України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0052872-19#Text> (дата звернення: 21.11.2022).
11. Зубілевич С. Я. Міжнародні стандарти освіти професійних бухгалтерів: «перезавантаження». URL: <https://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/images/department/buchuchet/news/zubilevich.pdf> (дата звернення: 20.11.2022).
12. Нужна О. А. Професійна етика та її місце у підготовці фахівців з обліку і оподаткування. *Економічний форум*. 2021. № 1. С. 142–146.
11. Орехова А. І. Проблемні аспекти дотримання етичних норм професійними бухгалтерами. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 23. С. 5-9. DOI: 10.32702/2306-6814.2020.23.5.
12. Mehdi Talebian. Professional ethics in accounting and auditing: A necessity or choice. *European Online Journal of Natural and Social Sciences*. 2013. vol. 2, No. 3. P. 518–526. URL: <https://european-science.com/eojnss/article/view/446> (дата звернення 23.11.2022).
13. Paul Jajairam. Ethics in Accounting. *Journal of Finance and Accountancy*. 2017. November. URL: https://www.researchgate.net/publication/321167489_Ethics_in_Accounting (дата звернення 20.11.2022).
14. <https://www.ifac.org> – веб-сайт Міжнародної федерації професійних бухгалтерів.