

Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Наказ Міністерства освіти і науки України від 11.07.2019 № 975) [www. economy.nayka.com. ua](http://www.economy.nayka.com.ua) | № 12, 2019 | 27.12.2019 р.

DOI: [10.32702/2307-2105-2019.12.13](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.12.13)

УДК 657.6:167.2

*Н. В. Винниченко,*  
*д. е. н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування, Навчально-науковий інститут бізнес-технологій «УАБС» Сумського державного університету*  
*ORCID: 0000-0002-6730-4629*  
*А. Ю. Федяй,*  
*помічник ревізора, ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»*  
*ORCID: 0000-0002-3407-1312*

## **АНАЛІТИЧНІ ПРОЦЕДУРИ ДЛЯ ОТРИМАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ**

*N. Vynnychenko*  
*Doctor of Economic Sciences, Ass. Prof. Department of Accounting and Taxation, Education and Research Institute For Business Technologies «UAB» Sumy State University*  
*A. Fedaiy*  
*Assistant Auditor of PricewaterhouseCoopers LLC (Audit)*

### **ANALYTICAL CHARACTERISTICS FOR AUDIT EVIDENCE**

*У статті розглядається основна мета застосування аналітичних процедур при здійсненні зовнішнього аудиту та визначено основні їх типи. Аналітичні процедури використовують на всіх стадіях аудиту з метою сприяння аудитору визначення їх характеру, термінів та ступеню, а також для отримання аудиторських доказів за окремими залишками по рахунках або класах транзакцій. Зазначено, що під час роботи на місцях аудитори можуть використовувати аналітичні процедури для отримання доказів, іноді в поєднанні з іншими процедурами тестування, для виявлення помилок у балансі рахунків. Це допомагає зменшити ризик того, що викривлення залишаться невиявленими. Таким чином, визначення того, який тип аналітичної процедури використовувати, є питанням професійного судження самого аудитора.*

*In the article is being considered the main purpose of application of analytical procedures in carrying out external audit and defines their main types. Analytical procedures are used at all stages of the audit to assist the auditor in determining their character, timing and extent, and to obtain audit evidence for individual account balances or transaction classes. It has been noted that when working on the ground, auditors can use analytical procedures to obtain evidence, sometimes in combination with other testing procedures, to detect errors in the balance of accounts. It helps reduce the risk that the distortion will remain undetected. Thus, determining what type of analytical procedure to use is a matter for the auditor's professional judgment. The article also defines an algorithm for the process of*

*using analytical procedures. This algorithm includes four basic stage. Those basic stages is the most important in making effective use of sound analytical procedures.*

*In addition, the article considers the algorithm for obtaining and evaluating audit evidence in the course of the audit and proposes its own vision of such an algorithm. It is determined that obtaining sufficient audit evidence is the decision of the auditor, which based on his knowledge, experience and professional judgment. The basis for this assessment is the audit planning programs, the selection of audit procedures, the auditor's working documentation, and its analysis. When evaluating audit evidence, the auditor should pay attention to their quality and reliability and whether there is sufficient evidence to form and confirm the opinion of the audited entity's financial statements.*

*Implemented analytical procedures can enable the auditor to achieve more effective audit goals by reducing or replacing other detailed audits. It is important that the analytical procedures are sufficiently documented so that an experienced auditor, without prior audit experience, could understand the work performed. Analytical procedures provide reliable audit evidence, which then serves as the basis for substantiating the audit report.*

**Ключові слова:** *аналітичні процедури; аудит; цілі аналітичних процедур; аналітичні процедури по суті; типи аналітичних процедур.*

**Keywords:** *analytical procedures; audit; objectives of analytical procedures; analytical procedures in essence; types of analytical procedures.*

**Постановка проблеми.** Головним завданням аудитора у ході перевірки суб'єкта господарювання є отримання надійних та достовірних аудиторських доказів, що забезпечать базу для формування професійного судження аудитора та аудиторського висновку. Одним з видів процедур, за допомогою яких аудитори отримують докази є аналітичні процедури. Аудитор має спланувати аудиторські процедури таким чином, щоб отримати докази у достатній кількості. У роботах як зарубіжних, так і вітчизняних вчених постійно наголошується увага щодо важливості використання аналітичних процедур в ході аудиту, але теоретичні напрацювання не дають чіткого уявлення про застосування аналітичних процедур на всіх етапах аудиту.

#### **Аналіз останніх досліджень та публікацій.**

Питанням використання аналітичних процедур для отримання аудиторських доказів приділяли увагу в своїх працях вчені: М. Білуха, В. Бондар, Ф. Бутинець, Н. Дорош, Т. Каменська, М. Корінько, Є. Мних, О. Петрик, Н. Проскуріна, О. Редько, В. Сопко, К. Сурніна, В. Тимофєєв, В. Шевчук, а також зарубіжні науковці: Р. Адамс, А. Аренс, М. Беніс, С. Бичкова, А. Газарян, І. Елісеєва, Дж. Лоббек, Н. Ремізова, І. Елісеєвої, Е. Зубової, Д. Кармайка, Дж. Лоббека, Л. Растамханової, Н. Ремізової, Дж. Робертсона, В. Самарухи, Є. Сиротенко, Я. Соколова, Е. Старовойтової, В. Стародубцевої, В. Суйца, О. Терехова, О. Шапошнікова, А. Шеремета, Л. Шнайдермана та інші науковці. Проте, на сьогодні, залишаються актуальними питання щодо визначення сутності аналітичних процедур, їх інструментарію та застосування протягом усього процесу аудиту.

**Метою статті** є дослідження використання аналітичних процедур у аудиті як процедури отримання надійних аудиторських доказів.

**Вклад основного матеріалу.** Аналітичні процедури набувають все більшого значення при проведенні аудиту фінансової звітності. Це показало те, що Рада з аудиторських стандартів зобов'язала виконувати аналітичні процедури на всіх аудитах фінансової звітності. Аналітичні процедури відносяться до оцінки фінансової інформації з точки зору виявлення взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними.

Аналітичні процедури – це тип процедур, що використовуються під час аудиту. Ці процедури можуть вказувати на можливі проблеми з фінансовими записами клієнта, які потім можуть бути досліджені більш ретельно. Аналітичні процедури передбачають порівняння різних наборів фінансової та операційної інформації, щоб визначити, чи існують історичні взаємозв'язки за період, що досліджується. У більшості випадків такі відносини мають залишатися послідовними протягом часу. Якщо ні, то це може означати, що фінансові записи клієнта є невірними, можливо, через помилки чи шахрайські дії.

Вчений Дж. Робертсон зазначає, що завдяки застосуванню аналітичних процедур вдалося виявити 27,1 % викривлень, тому дуже важливо розуміти їх сутність, призначення та використання.

Аналітичні процедури можуть застосовуються протягом усього процесу аудиту та проводяться для трьох основних цілей (рис.1).

У дослідженні Девіда Хірста вказано, що з 29 аудиторів, яких запитували про мету застосування аналітичних процедур при плануванні, 28 вказали, що їх мета – це, по-перше, отримати краще розуміння клієнта, бізнес, щоб можна було оцінити як властивий, так і діловий ризик, по-друге, розробити або оновити план аудиту. Також більшість аудиторів підтверджували, що аналітичні процедури використовуються протягом усього процесу аудиту – від етапу планування до формування аудиторського висновку.

Досвідчені аудитори використовують аналітичні процедури на всіх стадіях аудиту. Наприклад, аналітичні процедури можуть допомогти аудитору на етапі планування визначити характер, терміни та ступінь аудиторських процедур, які будуть використані для отримання аудиторських доказів для конкретних залишків рахунків або класів транзакцій.

Однією з цілей МСА 520 є те, що при використанні суттєвих аналітичних процедур отримуються відповідні та достовірні аудиторські докази. Основна мета аналітичних процедур по суті - отримання впевненості в поєднанні з іншими аудиторськими тестуваннями (такими як тести контролю та предметні перевірки деталей) стосовно тверджень фінансової звітності для однієї або кількох областей аудиту. Суттєві аналітичні процедури зазвичай більше застосовуються до великих обсягів транзакцій, які, як правило, з часом прогнозуються.



Рис. 1. Цілі аналітичних процедур протягом процесу аудиту

Застосування аналітичних процедур по суті ґрунтується на очікуванні того, що зв'язки між даними існують. Наявність цих взаємозв'язків забезпечує аудиторські докази щодо повноти, точності та виникнення транзакцій. Зважаючи на їх природу, обґрунтовані аналітичні процедури часто можуть давати докази для кількох тверджень, визначати проблеми аудиту, які можуть бути не видно з більш детальної роботи, та спрямовувати увагу аудитора на сфери, які потребують подальшого дослідження. Крім того, аудитор може виявити ризики або недоліки внутрішнього контролю, які раніше не були виявлені, що може змусити аудитора переоцінити його запланований підхід до аудиту та вимагати від аудитора більшої впевненості в ході інших предметних перевірок, ніж спочатку планувалося.

Щоб отримати найбільшу користь від аналітичних процедур по суті, аудитору слід виконати істотні аналітичні процедури перед іншими предметними тестами, оскільки результати предметних аналітичних процедур часто впливають на характер та ступінь детального тестування. Суттєві аналітичні процедури можуть спрямовувати увагу на області підвищеного ризику, а впевненість, отримана за результатами ефективних суттєвих аналітичних процедур, зменшить обсяг впевненості, необхідний для інших тестів.

Існує чотири елементи, які містять чіткі етапи, притаманні процесу використання суттєвих аналітичних процедур (рис. 2)

Розробка належно точного, об'єктивного очікування є найважливішим кроком у ефективному використанні обґрунтованих аналітичних процедур. Очікування – це передбачення зафіксованої суми або коефіцієнта. Прогноз може бути конкретним числом, відсотком, напрямком або наближенням, залежно від бажаної точності.



**Рис. 2 . Процес використання аналітичних процедур по суті**

Аудитор повинен мати незалежне очікування кожного разу, коли він використовує суттєві аналітичні процедури (МСА 520). Аудитор розробляє очікування, визначаючи правдоподібні зв'язки (наприклад, між площами магазину та роздрібними продажами, тенденціями на ринку та доходами клієнтів), які, як очікується, існують на основі його знань про бізнес, галузь, тенденції чи інші рахунки.

Розробляючи та виконуючи суттєві аналітичні процедури, аудитору слід враховувати величину різниці від очікування, яке можна прийняти без подальшого дослідження (МСА 520). Максимально прийнятна різниця зазвичай називається «порог матеріальності».

Порогові значення можуть бути визначені або як числові значення, або як відсотки предметів, які тестуються. Встановлення відповідного порогу особливо важливо для ефективного використання обґрунтованих аналітичних процедур. Щоб запобігти упередженості судження, аудитору слід визначити поріг під час планування суттєвих аналітичних процедур, тобто перед кроком 3, в якому обчислюється різниця між очікуванням та зареєстрованою сумою.

Поріг є прийнятною кількістю можливих викривлень, а тому не повинен перевищувати суттєвості планування і повинен бути достатньо малим, щоб аудитор міг визначити помилки, які можуть бути істотними як окремо, так і при об'єднанні з викривленнями в інших розрізних частинах балансу рахунку або в інших залишки на рахунку

Третій крок - порівняння очікуваної величини із зафіксованими сумами та виявлення значущих відмінностей, якщо такі є. Це має бути просто механічний розрахунок.

Важливо зазначити, що обчислення різниць слід проводити після врахування очікування та граничного рівня. Застосовуючи фактичні аналітичні процедури, не доцільно спочатку обчислювати різниці від залишків за попередній період, а потім дозволити результатам впливати на «очікувану» різницю та прийнятний поріг.

Четвертий крок - дослідження істотних відмінностей та формування висновків (МСА 520). Відмінності свідчать про підвищену ймовірність помилок; чим більший ступінь точності, тим більша ймовірність того, що різниця є неправильним твердженням.

Пояснення слід шукати на повну суму різниці, а не лише на частину, що перевищує поріг. Є ймовірність, що незрозуміла різниця може вказувати на підвищений ризик суттєвих викривлень. Аудитору слід врахувати, чи були різниці спричинені чинниками, які раніше не враховувались при формуванні очікування на кроці 1, наприклад, несподівані зміни в бізнесі або зміни в обліковому режимі.

Якщо різниця викликана раніше неврахованими факторами, важливо перевірити нові дані, показати, який вплив це вплине на початкові очікування, як якщо б ці дані розглядалися в першу чергу, і зрозуміти будь-які наслідки бухгалтерського обліку чи аудиту. нових даних

Аналітичні процедури також важливі в кінці аудиту. Перед наданням фінансової звітності компанії, що перевіряється, аудитори оцінюють, чи загальна інформація про фінансову звітність представляється розумною з огляду на фінансові та нефінансові дані.

Під час роботи на місцях аудитори можуть використовувати аналітичні процедури для отримання доказів, іноді в поєднанні з іншими істотними процедурами тестування, для виявлення помилок у балансі рахунків. Це може допомогти зменшити ризик того, що викривлення залишаться невиявленими. Аналітичні процедури часто є більш ефективними, ніж традиційні, процедури ручного тестування аудиту, які, як правило, вимагають від аудиту компанії виробляти значні документи. Традиційні процедури також вимагають значного часу для перевірки залишків рахунків та транзакцій.

Згідно до Міжнародних стандартів аудиту 520, аналітичні процедури включають «від виконання порівнянь до здійснення комплексного методу з використанням статистичних методів». Їх значна кількість спричиняє складність вибору того чи іншого методу для використання в процесі здійснення аудиту.

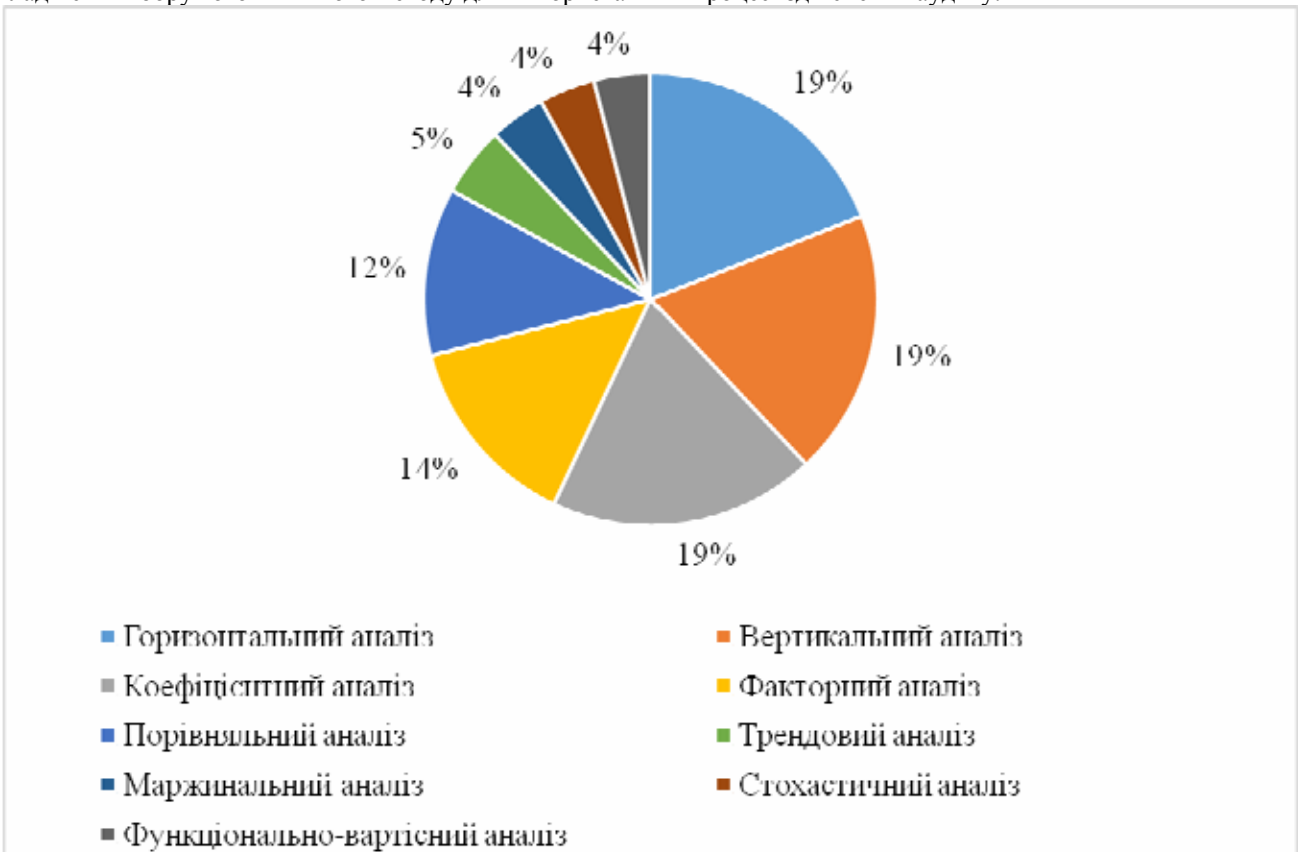


Рис. 3. Найпоширеніші методи фінансового аналізу, що використовуються під час проведення аудиту [9]

Так, вчений Н.А. Остап'юк вважає найбільш поширеними аналітичними процедурами горизонтальний (19%), вертикальний (19%), коефіцієнтний (19%), факторний (14%) та порівняльний (12%) аналізи, що являються методами економічного аналізу (рис. 3). Приклади аналітичних процедур наведені в таблиці 2.

**Таблиця 2.**  
**Приклади застосування аналітичних процедур [1]**

Метод аналітичних процедур	Приклад застосування
Аналіз співвідношень	Порівняння показників продажів за день за сумою попередніх років. Ця залежність між дебіторською заборгованістю та продажами повинна залишатися приблизно однаковою з часом, якщо не відбулися зміни в клієнтській базі, кредитній політиці організації або в практиці її стягнення
Аналізу співвідношення	Поточне співвідношення протягом декількох звітних періодів. Це порівняння оборотних активів із поточними зобов'язаннями має бути приблизно однаковим у часі, якщо суб'єкт господарювання не змінив політику, пов'язану з дебіторською заборгованістю, товарно-матеріальними запасами чи кредиторською заборгованістю
Аналіз тенденцій	Порівняння кінцевих залишків на рахунку витрат на компенсацію за кілька років. Ця сума повинна дещо зрости при інфляції. Незвичайні сплески можуть свідчити про те, що фальшиві виплати здійснюються фальшивим працівникам через систему оплати праці
Аналізу тенденцій	Вивчення лінійки тенденцій безнадійних боргових витрат. Ця сума повинна змінюватися залежно від продажів. Якщо ні, керівництво може не вчасно визнати безнадійну заборгованість
Перевірка на відповідність	Множення кількості працівників на середню оплату, щоб оцінити загальну річну компенсацію, а потім порівняйте результат із фактичними загальними витратами на компенсацію за період. Клієнт повинен пояснити будь-яку істотну різницю від цієї суми, наприклад виплату премій або відпустку працівника без оплати

Коли результати цих процедур істотно відрізняються від очікувань, аудитор повинен обговорити їх з керівництвом. Деякий скептицизм потрібен при обговоренні, оскільки керівництво може не захотіти витратити час на детальне пояснення, або може приховувати шахрайську поведінку. Відповіді керівництва повинні бути задокументовані та можуть бути цінними як базові при проведенні того ж аналізу в наступному році.

На точність результатів аналітичних процедур впливають різноманітні фактори. Можна виділити чотири ключові фактори, які впливають на точність аналітичних процедур:

- розбивка – чим детальніше рівень, на якому виконуються аналітичні процедури, тим більша потенційна точність процедур. Аналітичні процедури, що виконуються на високому рівні, можуть маскувати значні, але компенсуючі відмінності, які, швидше за все, аудитор зверне увагу, коли процедури виконуються за розробленими даними. На надійність даних також впливає порівнянність наявної інформації та актуальність наявної інформації;

- надійність даних – чим надійніші дані, тим точніше очікування. Дані, що використовуються для формування очікування в аналітичній процедурі, можуть складатися із зовнішніх галузевих та економічних даних, зібраних шляхом незалежних досліджень. Джерело наявної інформації є особливо важливим. Внутрішні дані, отримані з систем та записів, які охоплюються аудитом або які не піддаються маніпулюванню особами, які можуть впливати на бухгалтерську діяльність, як правило, вважаються більш достовірними;

- Передбачуваність – існує прямий кореляційний зв'язок між передбачуваністю даних та якістю очікувань, отриманих від даних. Як правило, чим точніше очікування для аналітичної процедури, тим більша буде потенційна надійність цієї процедури. Використання нефінансових даних (наприклад, кількість працівників, коефіцієнт зайнятості, вироблені одиниці) при розробці очікувань може збільшити здатність аудитора передбачати взаємозв'язки між рахунками. Однак інформація підлягає врахуванню вищезазначених даних щодо надійності даних;

- тип аналітичних процедур

Існує кілька типів аналітичних процедур, які зазвичай використовуються як предметні процедури і впливатимуть на точність очікування (табл. 3). Аудитор вибирає серед цих процедур виходячи зі своїх цілей для процедур (тобто мети тесту, бажаного рівня впевненості).

**Таблиця 3.**  
**Типи аналітичних процедур**

Тип процедури	Сутність
Тенденційний аналіз	аналіз змін на рахунку в часі. Аналіз тенденцій стосується порівняння поточного балансу із залишком за попередній рік. Аудитор може вибрати діагностичний або випадковий підхід. Діагностичний підхід використовується

	для оцінки того, чи залишок поточного рахунку суттєво відхиляється від тенденції, встановленої в залишках за попередній рік за цим рахунком. У випадковому підході аудитор обчислює очікуваний баланс для рахунку, а потім порівнюється з фактичною сумою
Аналіз коефіцієнта співвідношення	порівняння за часом або до еталону співвідношень між рахунками фінансової звітності та між рахунком та нефінансовими даними
Тестування обґрунтованості	аналіз рахунків або зміни рахунків між періодами бухгалтерського обліку, що передбачає розробку моделі для формування очікування на основі фінансових даних, нефінансових даних або обох

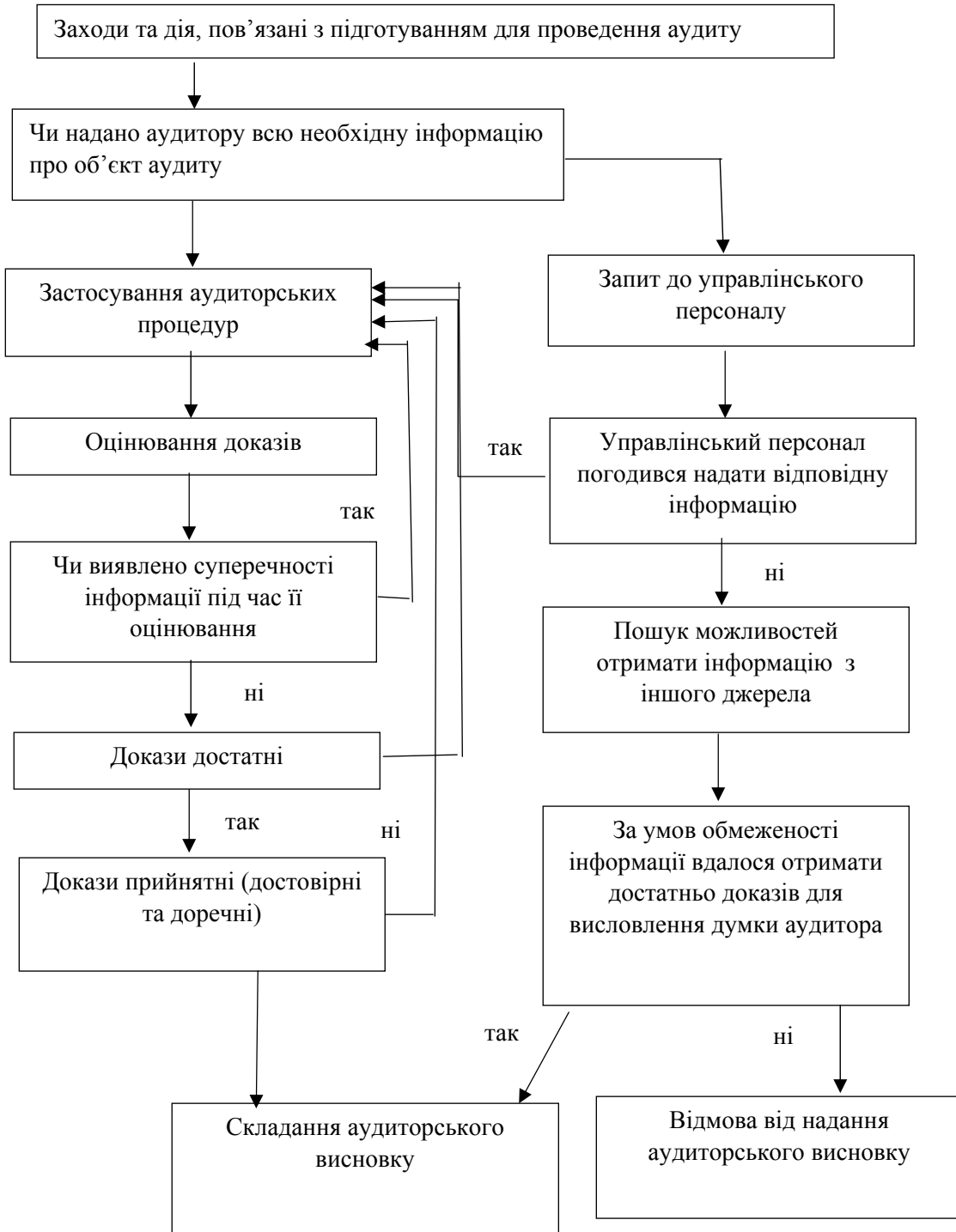
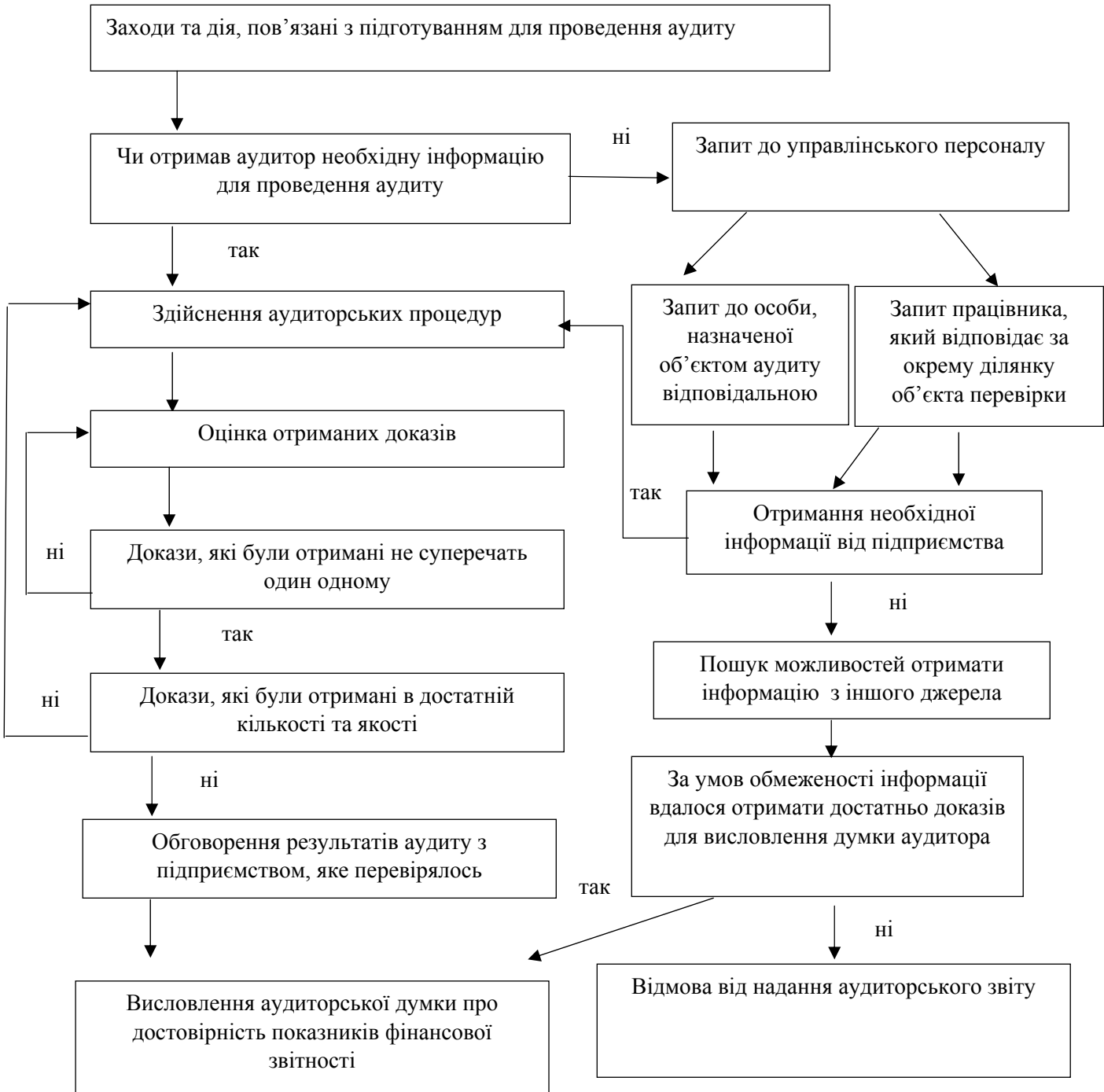


Рис. 4. Алгоритм отримання та оцінювання аудиторських доказів у процесі здійснення аудиту [12]

Якщо аудитору потрібен високий рівень впевненості в процесі суттєвої аналітичної процедури, він повинен розробити відносно точні очікування, вибравши відповідну аналітичну процедуру (наприклад, тест на обґрунтованість замість простого тренду або аналіз потоку).



**Рис. 5. Алгоритм отримання та оцінювання аудиторських доказів у процесі здійснення аудиту**

Таким чином, визначення того, який тип предметної аналітичної процедури використовувати, є питанням професійного судження.

Результати здійснених аналітичних процедур мають бути задокументовані належним чином відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.



Аудиторські процедури мають бути зазначені з деталізацією відносно об'єктів перевірки, розкривати поставлені завдання і досягати поставленої мети їх проведення.

В економічній літературі існує алгоритм отримання та оцінювання аудиторських доказів у процесі здійснення аудиту в якому особливе місце належить застосуванню аудиторських процедур (Рис. 4).

Проте, не можна сказати, що така аналогія може бути на практиці застосована у всіх випадках проведення аудиту на підприємстві. Адже, при проведенні перевірки тієї чи іншої компанії потрібно враховувати особливості її діяльності. Тому варто модернізувати такий алгоритм (Рис. 5).

Отже, визначення достатньої кількості аудиторських доказів є рішенням самого аудитора з врахуванням його знань, досвіду та професійного судження. Основою для такої оцінки є програми планування аудиту, вибір аудиторських процедур, робоча документація аудитора, її аналіз. При оцінці аудиторських доказів аудитор має звертати увагу на їх якість та надійність та чи достатньо доказів для формування та підтвердження думки щодо фінансової звітності суб'єкта перевірки.

**Висновки.** Аналітичні процедури займають важливе місце під час проведення аудиту, адже за їх допомоги можна дослідити статті фінансової звітності. Такі процедури можна використовувати у поєднанні з іншими методами аудиту, що допоможе підвищити ефективність аудиту. Правильно розроблені та виконані аналітичні процедури можуть дозволити аудитору досягти більш ефективних цілей аудиту шляхом зменшення або заміни інших детальних аудиторських перевірок. Важливо, щоб аналітичні процедури були достатньо задокументовані, щоб досвідчений аудитор, не маючи попереднього зв'язку з аудитом, зрозумів виконану роботу. Аналітичні процедури дають змогу отримувати надійні аудиторські докази, які потім виступають основою для обґрунтування аудиторського звіту.

### Література.

1. Analytical procedures. URL: <https://www.accaglobal.com/hk/en/student/exam-support-resources/professional-exams-study-resources/p7/technical-articles/analytical-procedures.html>.
2. Hirst D. E., Koonce L. Audit Analytical Procedures: A Field Investigation. URL: [http://lib.cufe.edu.cn/upload\\_files/other/4\\_20140522023710\\_9.pdf](http://lib.cufe.edu.cn/upload_files/other/4_20140522023710_9.pdf).
3. Барановська Т.В. Сутність аналітичних процедур в аудиті через призму економічного аналізу / Т.В. Барановська // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 4 (54) – С. 11–16.
4. Звірід Н. В. Використання статистичних методів при реалізації аналітичних процедур аудиту «Modern Economics», №13 (2019), 112-116 <https://modecon.mnau.edu.ua>.
5. Ионин Е. Е. Аналитические процедуры в аудите: проблемы и перспективы использования в Украине. URL: <http://r.donnu.ru/jspui/bitstream/123456789/866/1/03.pdf> (дата звернення: 01.12.2018).
6. Іваніна О. О. Застосування статистичних методів при вибіркових спостереженнях в аудиті. URL: <http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/92428/36-Ivanina.pdf?sequence=1> (дата звернення: 01.12.2018).
7. Міжнародні стандарти аудиту (МСА). URL: [http://www.som.org.ua/files/f\\_2834\\_08a0100.pdf](http://www.som.org.ua/files/f_2834_08a0100.pdf) (дата звернення: 31.10.2019).
8. Назаренко О. В. Сутність, функціональне призначення та особливості застосування аналітичних процедур в аудиті. *Агросвіт*. № 14. 2018. С. 3-8.
9. Остап'юк, Н.А. Методика оцінки фінансового стану підприємства в умовах інфляції / Н.А. Остап'юк. *Вісник ЖДТУ*. – 2011. – № 1 (55). – С. 127–129.
10. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 22 грудня 2017 р. №2258-19 [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: офіційний веб-сайт. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
11. Сурніна К.С. Аналітичні процедури в аудиті: методологія та організація: автореф. дис. ... д.е.н.: спец. 08.00.09 — «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Національна академія статистики, обліку та аудиту України. — К., 2012. — 35 с.
12. Чубай В.М. Аудиторські докази: вимоги, процедури отримання та процес оцінювання/ Чубай В.М., Грицак В.І. *Науковий вісник НЛТУ України*. – 2013. – Вип. 23.14. – Режим доступу: [https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2013/23\\_14/173\\_Gry.pdf](https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2013/23_14/173_Gry.pdf)

### References.

1. Analytical procedures, [Online], available at: <https://www.accaglobal.com/hk/en/student/exam-support-resources/professional-exams-study-resources/p7/technical-articles/analytical-procedures.html>.
2. Hirst, D. E., Koonce L. Audit Analytical Procedures: A Field Investigation, [Online], available at: [http://lib.cufe.edu.cn/upload\\_files/other/4\\_20140522023710\\_9.pdf](http://lib.cufe.edu.cn/upload_files/other/4_20140522023710_9.pdf).
3. Baranovska, T.V. (2010), "The essence of analytical procedures in the audit through the prism of economic analysis", *Visnyk ZhDTU*, vol. 4 (54), pp. 11–16.
4. Zvirid, N. V. (2019), "The use of statistical methods in the implementation of analytical audit procedures", *Modern Economics*, vol. 13, pp. 112-116 [Online], available at: <https://modecon.mnau.edu.ua>.

5. Ionin, E. E. "Audit analytical procedures: problems and prospects of use in Ukraine", [Online], available at: <http://r.donnu.ru/jspui/bitstream/123456789/866/1/03.pdf> (data zvernennja: 01.12.2018).
6. Ivanina, O. O. "Application of statistical methods to sample observations in the audit", [Online], available at: <http://dspace.nbu.gov.ua/bitstream/handle/123456789/92428/36-Ivanina.pdf?sequence=1> (data zvernennia: 01.12.2018).
7. International Standards on Auditing (ISA), [Online], available at: [http://www.som.org.ua/files/f\\_2834\\_08a0100.pdf](http://www.som.org.ua/files/f_2834_08a0100.pdf) (data zvernennia: 31.10.2019).
8. Nazarenko, O. (2018), "The essence, functional purpose and usage aspects of analytical procedures in audit", *Agrosvit*, vol. 14, pp. 3–8.
9. Ostapiuk, N.A. (2011), "Methods of estimation of the financial state of the enterprise in the conditions of inflation", *Visnyk ZhDTU*, vol 1 (55), pp. 127–129.
10. The Verkhovna Rada of Ukraine (2017), The Law of Ukraine "On Auditing of Financial Statements and Auditing", [Online], available at: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
11. Sumina, K.S. (2012), "Analytical procedures in audit: methodology and organization", Ph.D. Thesis, 08.00.09 «Bukhhalterskii oblik, analiz ta audyt», Natsionalna akademiia statyky, obliku ta audytu Ukrainy, Kyiv, Ukraine, P. 35.
12. Chubai, V.M. and Hrytsak, V.I. (2013), "Audit Evidence: Requirements, Obtaining Procedures and Evaluation Process", *Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy*, vol. 23.14, [Online], available at: [https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2013/23\\_14/173\\_Gry.pdf](https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2013/23_14/173_Gry.pdf)

*Стаття надійшла до редакції 20.12.2019 р.*