



УДК 657.6

ЗАСТОСУВАННЯ АНАЛІТИЧНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ АУДИТІ МСФЗ ЗВІТНОСТІ

Карпачова Ольга Володимирівна,здобувач наукового ступеня доктора філософії,
Університет банківської справи, Львів, Україна;

e-mail: olga.owlblack@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-7163-2177

Анотація. Метою статті є дослідження практичного застосування аналітичних процедур при аудиті МСФЗ звітності підприємств. Досліджено актуальність застосування аналітичних процедур при аудиті фінансової звітності за вимогами МСФЗ. Сформовано основні джерела отримання інформації для проведення аналітичних процедур. Проаналізовано методи здійснення аналітичних процедур. Установлено, що застосування аналітичних процедур доцільно наприкінці аудиту. Виконуються як загальний огляд фінансової звітності наприкінці аудиту, щоб оцінити, чи відповідають вони аудиторському розумінню підприємства. Тобто аналітичні процедури на завершальному етапі потрібні аудиторів для остаточного оцінювання суттєвих викривлень і допомагають йому здійснити узагальнювальний «об'єктивний погляд» на фінансову звітність. Важливим фактором для виконання аналітичних процедур наприкінці аудиту є те, що під час аудиту аудитор надає рекомендації управлінському персоналові щодо виправлення помилок і викривлень у фінансовій звітності. Тому якщо управлінський персонал виправляє ці помилки, то фінансова звітність буде вже іншою, тобто матиме правильну фінансову інформацію. Доведено, що аналітичні процедури наприкінці аудиту допомагають оцінити заяву управлінського персоналу щодо здатності здійснювати діяльність свого підприємства на безперервній основі. Застосування аналітичних процедур при плануванні допомагає аудиторів зрозуміти внутрішнє і зовнішнє середовище підприємства, оцінити попередні ризики, визначити показники фінансової звітності для аудиторського підходу, спланувати бюджет і кількість потрібних ресурсів для здійснення аудиту. Застосування аналітичних процедур при виконанні аудиту допомагає аудиторів зібрати обґрунтовану доказову базу. Вони можуть застосовуватись як додатково до тестів деталей, так і як окремі аналітичні процедури по суті. Метою здійснення аналітичних процедур наприкінці аудиту є узагальнення висновків, сформованих у ході проведення аудиту фінансової звітності за МСФЗ.

Ключові слова: аудит, аналітичні процедури, МСА, МСФЗ, виконання аудиту, аудиторські процедури, аудит МСФЗ звітності.

Формул: 0; рис.: 0; табл.: 0; бібл.: 12.

ANALYTICAL PROCEDURES APPLICATION IN AUDITING IFRS REPORTING

Karpachova Olga,

Ph. D. student,

Banking University, Lviv, Ukraine;

e-mail: olga.owlblack@gmail.com; ORCID ID: 0000-0001-7163-2177

Abstract. The purpose of the article is to study the practical application of analytical procedures in the audit of IFRS reporting of enterprises. The relevance of the application of analytical procedures in the audit of financial statements in accordance with IFRS has been studied. The main sources of information for analytical procedures are formed. Methods of analytical procedures are analyzed. It is established that the application of analytical procedures is necessary at the end of the audit. Performed as a general review of the financial statements at the end of the audit to assess whether they meet the auditor's understanding of the entity. That is, the analytical procedures in the final stage are necessary for the auditor to make a final assessment of material misstatements and to help the auditor perform a general «objective view» of the financial statements. An important factor in performing analytical procedures at the end of the audit is that during the audit the auditor provides guidance to management on correcting errors and distortions in the financial statements. Therefore, if management corrects these errors, the financial statements will be different, ie have the correct financial information. It is proved that the analytical procedures at the end of the audit help to assess the statement of management staff on the ability to operate their business on a continuous basis. The use of analytical procedures in planning helps the audit to understand the internal and external environment of the enterprise, assess previous risks, determine the financial statements for the audit approach, plan the budget and the amount of resources needed for the

audit. The use of analytical procedures in performing the audit helps the auditor to gather sound evidence. They can be used both in addition to detail tests and as separate analytical procedures on the merits. The purpose of performing analytical procedures at the end of the audit is to summarize the conclusions formed during the audit of financial statements in accordance with IFRS.

Keywords: audit, analytical procedures, ISA, IFRS, performance of audit, audit procedures, audit of IFRS reporting.

JEL Classification M41

Formulas: 0; fig.: 0; tabl.: 0; bibl.: 12.

Вступ. Застосування аналітичних процедур допомагають аудиторам зібрати доказову базу щодо результатів проведення аудиту фінансової звітності за МСФЗ. Особливо це важливо при плануванні та наприкінці аудиту. Підприємства, що складають свою звітність за МСФЗ, мають багато вимог міжнародних стандартів до складання такої звітності. МСФЗ звітність є дуже важливою для суспільства. За МСФЗ складають свою звітність підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, підприємства, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України. У фінансовій звітності за МСФЗ важливу роль відіграють примітки до такої звітності. Перевірка такої інформації можлива завдяки аналітичним процедурам. На жаль, українські аудитори не приділяють достатньої уваги застосуванню аналітичних процедур, особливо при аудиті МСФЗ звітності, яка є дуже специфічною. А ті аудитори, які застосовують аналітичні процедури, не роблять це достатньою мірою. Ураховуючи цей факт, застосування аналітичних процедур при аудиті фінансової звітності за МСФЗ вказує на потребу проведення додаткових досліджень.

Аналіз досліджень і постановка завдання. Вивченням актуальності та сутності здійснення аналітичних процедур займалися різні науковці, серед них можна визначити як вітчизняних (Л. Л. Гевлич, Н. М. Пелешко, М. Х. Ходжаєву, Є. Є. Іоніна, С. В. Івахненко, Л. О. Тарасенко, В. С. Рудницький), так і закордонних (Р. Монтгомері, А. Аренс, Дж. Лоббек).

Л. Л. Гевлич наголошує, що в сучасному аудиті використання аналітичних процедур дає змогу забезпечити економію часу і зусиль аудитора та водночас підвищити достовірність кінцевого звіту. Саме тому застосування подібних процедур повинно бути невід'ємною частиною будь-якої аудиторської перевірки [1]. В. С. Рудницький стверджує, що аудитор повинен аналітичні процедури застосовувати не тільки на початковій і завершальній стадіях аудиту, а й під час збору аудиторських доказів [2]. Н. М. Пелешко наголошує на тому, що аналітичні процедури потрібні при здійсненні аудиту доходів і витрат підприємства [3]. Л. О. Тарасенко вважає, що саме застосування аналітичних процедур допомагає аудиторів підтвердити правильність обліку нематеріальних активів [4].

Метою статті є дослідження практичного застосування аналітичних процедур при аудиті МСФЗ звітності підприємств.

Результати дослідження. Аналітичні процедури регулюються МСА 520 «Аналітичні процедури». Відповідно до міжнародних стандартів здійснення аналітичних процедур означає оцінку фінансової інформації, зробленої на основі аналізу очікуваних взаємозв'язків між фінансовими і нефінансовими даними, що охоплюють необхідне вивчення ідентифікованих відхилень або взаємозв'язків, які не узгоджуються з іншою доречною інформацією чи значно відрізняються від очікуваних величин [5].

Метою аудитора є отримання доречних і надійних аудиторських доказів при виконання аналітичних процедур, які б допомогли йому у формуванні загального висновку, чи відповідає фінансова звітність розумінню діяльності підприємства.

Головними джерелами отримання інформації для проведення аналітичних процедур є:

- запит управлінському персоналу;
- інтерв'ю з керівництвом та працівниками підприємства;
- запит третім особам;
- ЗМІ.

Треба зауважити, що аудиторів треба оцінити надійність джерел, отриманої такої інформації. Наприклад, інформація вважається більш достовірною, якщо її отримано з незалежних джерел і від третіх сторін. Аудитор повинен оцінити змогу порівняти наявну інформацію та чи може вона служити доказовою базою при наданні аудиторського висновку.

Аналітичні процедури виконуються при плануванні аудиту, виконанні та на заключних процедурах. Також аналітичні процедури можуть застосовуватись як окремо, так і разом із тестами деталей.

Розглянемо важливість застосування аналітичних процедур при плануванні аудиту МСФЗ звітності. При плануванні аудитор повинен визначити загальну стратегію проведення аудиту і розробити план аудиту так, щоб виконати аудит ефективно. Відповідно до МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» адекватне планування допомагає [6]:

- приділити відповідну увагу важливим ділянкам аудиту;
- своєчасно виявити і розв'язати потенційні проблеми;



- належно організовувати й управляти завданням з аудиту з метою його ефективного і кваліфікованого виконання;
- обрати членів команди із завдання, що мають належний рівень здібностей і компетентності, щоб діяти у відповідь на очікувані ризики, а також спрощує належний розподіл роботи між ними;
- полегшити керівництву і нагляд за членами команди із завдання, а також перевірку їхньої роботи;
- координувати роботу аудиторів компонентів та експертів.

Ураховуючи, що аудитор при проведенні аудиту фінансової звітності використовує ризик-орієнтовний підхід, аудитор повинен визначити ризикові сфери такої звітності. Для цього аудитор використовує такі аналітичні процедури: збір інформації про внутрішнє і зовнішнє середовище підприємства та аналіз фінансової звітності. При виконанні фінансового аналізу аудитор використовує такі основні методи [7]:

- відсоткові порівняння;
- горизонтальний аналіз;
- вертикальний аналіз;
- порівняльний аналіз;
- коефіцієнтний аналіз.

Перед тим, як застосовувати фінансовий аналіз, аудитори повинні визначити суттєвість на рівні фінансової звітності. Це допоможе аудиторів сконцентрувати увагу лише на тих статтях, які є більш ризиковими. Аналіз фінансової звітності дозволяє знайти статті фінансової звітності, які є більш ризиковими, і як наслідок будуть включені у план перевірки. Горизонтальний аналіз дозволяє аудиторів порівняти суму залишків на кінець звітного періоду із сумою залишків за попередній період. А також порівняти суму доходів і витрат за звітний період та за аналогічний період. Вертикальний аналіз дозволяє виявити, скільки відсотків стаття займає від валюти балансу або скільки відсотків від загальною суми доходів чи витрат за період. Порівняльний аналіз дозволяє зіставити значення. Коефіцієнтний аналіз є більш значимим при аналітичних процедурах МСФЗ звітності. Це дає змогу аудиторів дослідити реальну інформацію про результати діяльності підприємств. Важливим для аудитора є те, що підприємства, які складають свою звітність за міжнародними стандартами, у Примітках надають детальну описову частину розкриття інформації та аналіз фінансових показників, включаючи розрахунок EBIT / EBITDA. Звертаємо увагу, що розрахунок значення EBITDA не встановлено МСФЗ. Кожне підприємство самостійно вирішує, як буде розраховувати цей показник. Для аудитора це є «червоними» прапором. Ураховуючи, що більшою частиною користувачами МСФЗ звітності є банки та інвестори, то цей показник може бути розраховано неправильно для викривлення інформації у фінансовій звітності з ціллю прикрасити реальну ситуацію діяльності підприємства.

Аналіз фінансових показників зазвичай мінімально включають аналіз ліквідності та рентабельності. Аудиторів треба як мінімум перерахувати правильності розрахунку цих даних і проаналізувати, чи збігається описова частина з наданою інформацією розрахунку. Зіставність такої інформації легко перевірити. По-перше, аудитор повинен перевірити узгодження звіту про фінансовий стан, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів і звіту про власний капітал із цифровою інформацією у примітках до таких звітів. Велике значення має аналіз описової частини приміток. Підприємства повинні розкривати важливу інформацію для користувачів фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Така інформація повинна відповідати цифровим значенням.

Якщо такі джерела інформації, як запит управлінському персоналу, інтерв'ю, запит третім особам, є класичними та аудитори завжди їх застосовували, то користуватись ЗМІ як джерелом для виконання аналітичних процедур почали відносно недавно. Під засобами масової інформації (ЗМІ) розуміють різновид медіа, орієнтований на одночасне передавання інформації великим групам людей. Охоплюють засоби передавання, зберігання і відтворення інформації, такі як преса, радіо, телебачення, Інтернет, звукозаписи та відеозаписи, відеотекст, телетекст, рекламні щити і панелі, мультимедійні центри [8].

Здебільшого зовнішнє середовище діяльності підприємства аудитор може оцінити за допомогою самостійного пошуку інформації. У цьому аудиторів допомагають ЗМІ. Підприємство, що складає свою звітність за МСФЗ, повинен оприлюднювати на офіційному сайті свою фінансову звітність разом з аудиторським висновком [9]. Така інформація допомагає зробити експрес-аналіз попередньої звітності, проаналізувати ризики, виявлені попереднім аудитором, та оцінити їхній вплив на фінансову звітність. На офіційному сайті підприємство може розміщувати інформацію про свою діяльність протягом року: інвестиції, закупівлі, економічні показники, звіт керівництва, участь у благодійних програмах, зміну управлінського персоналу тощо. Така інформація є джерелом інформації для визначення ризиків та зіставлення фінансової і нефінансової інформації. Наприклад, на офіційному сайті є інформація, що підприємство брало участь у благодійній програмі. Аудитор при плануванні аудиту зазначить у плані перевірку перерахування сум на благодійність і перевірить контрагентів, яким було перераховано таку допомогу. Зазначені операції є ризиковими. У ЗМІ аудитор може знайти статті щодо діяльності об'єкта контролю. Журналістські розслідування можуть стати в нагоді аудиторів для оцінки ризиків на рівні підприємства.

ІТ-сервіси допомагають аудиторів знайти потрібну інформацію про підприємство для проведення аналітичних процедур: розмір статутного капіталу,

інформація про управлінський персонал, кінцевих бенефіціарів, вартість акцій, пов'язані особи тощо.

У ході проведення аудиту, якщо є інформація, що об'єкт аудиту брав участь у публічних закупівлях, то аудитор перевірить, чи була участь відповідно до вимог чинного законодавства, та оцінить вплив на фінансову звітність [10].

Аудитор на офіційних інтернет-ресурсах може перевірити інформацію про судові процеси підприємства. По-перше, аудитор перевіряє інформацію щодо судових процесів, надану об'єктом аудиту і знайдену самостійно. По-друге, перевірити відображення такої інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів [11]. Наприклад, нарахування резервів, розкриття інформації про умовний актив або зобов'язання, розкриття інформації щодо судових процесів у примітках до фінансової звітності.

Під час дослідження було розглянуто застосування аналітичних процедур при виконанні аудиту. Аналітичні процедури використовуються як основні процедури, коли аудитор має професійне судження, що використання таких процедур може бути більш ефективним, щоб знизити ризик суттєвих викривлень. Аудитор може звернутися із запитом до управлінського персоналу щодо наявності та достовірності інформації, потрібної для застосування аналітичних процедур по суті, і результатів будь-яких подібних аналітичних процедур, виконаних підприємством. Ефективним може виявитися використання аналітичних даних, підготовлених управлінським персоналом, за умови, що аудитор переконаний, що ці дані належно підготовлені. Нагадаємо, що аудитор у своїй роботі повинен використовувати ті дані, яким аудитор довіряє.

Аналітичні процедури, по суті, зазвичай, більше застосовуються до великих обсягів операцій, що є передбачуваними в часі. Застосування запланованих аналітичних процедур ґрунтується на припущенні, що взаємозв'язки між даними існують і будуть існувати за відсутності відомих умов, які вимагають протилежного. У будь-якому разі прийнятність конкретної аналітичної процедури залежатиме від оцінки аудитором того, наскільки ефективною вона буде для виявлення викривлення, яке окремо або разом з іншими викривленнями може призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності.

При виконанні аудиту аналітичні процедури ефективно допомагають для збору доказів для висловлення аудиторської думки. Зараз інвестори та інші користувачі фінансової звітності за МСФЗ приділяють увагу собівартості. У такому разі аудиторів стане в нагоді застосування формули або коефіцієнтів розрахунку собівартості, порівняння ринкових цін на сировину і матеріали. Також важливим для користувачів фінансової звітності є формування ціни на послугу чи товар. Для перевірки цих даних для аудитора

знадобляться торговельні показники, які можуть виявитись ефективними для використання в аналітичних процедурах, по суті, для отримання доказів, що підтверджують обґрунтованість відображених сум.

Різні типи аналітичних процедур забезпечують різні рівні впевненості. Визначення прийнятності конкретних аналітичних процедур, по суті, залежить від характеру твердження та оцінки аудитором ризику суттєвого викривлення. Наприклад, якщо заходи внутрішнього контролю щодо обробки замовлень клієнтів є неповними, то аудитор може більше покладатися на тести деталей, ніж на аналітичні процедури, по суті, для тверджень, пов'язаних із дебіторською заборгованістю. Конкретні аналітичні процедури, по суті, також можуть вважатися відповідними, якщо для таких самих тверджень проводяться тести деталей. Наприклад, при отриманні аудиторських доказів щодо твердження оцінки залишків дебіторської заборгованості аудитор може застосувати аналітичні процедури для класифікації заборгованості за строками оплати на додаток до виконання тестів деталей щодо подальших грошових надходжень для визначення можливості стягнення дебіторської заборгованості. Аналітичні процедури проводяться на стадії безпосередньої перевірки в поєднанні з іншими аудиторськими процедурами. Як процедури, по суті, аналітичні процедури використовуються, коли їх застосування може бути більш результативним або ефективним, ніж детальні тести, для зменшення ризику суттєвого викривлення на рівні тверджень у фінансових звітах до прийнятного низького рівня. Наприклад, сплачену суму кожного страхового поліса можна порівняти з тим самим полісом за попередній рік як частину перевірки (тестів) сплачених страхових внесків [5].

Також можна розглядати тестування заходів контролю підприємства як виконання необхідних аналітичних процедур, по суті, у відповідь на оцінені ризики. Якщо такі заходи контролю є ефективними, аудитор зазвичай має більшу впевненість у достовірності інформації та відповідно в результатах аналітичних процедур. Операційну ефективність заходів контролю за нефінансовою інформацією часто можна тестувати під час виконання інших тестів заходів контролю. Наприклад, упроваджуючи заходи контролю за оформленням рахунків-фактур, підприємство може включити заходи контролю за реєстрацією продажів поштучно. За таких обставин аудитор може протестувати операційну ефективність заходів контролю за реєстрацією продажів поштучно разом із тестуванням операційної ефективності заходів контролю за оформленням рахунків-фактур. З другого боку, аудитор може розглянути питання, чи підлягає інформація тестуванню.

Установлено, що застосування аналітичних процедур необхідно наприкінці аудиту. Виконуються як загальний огляд фінансової звітності наприкінці



аудиту, щоб оцінити, чи відповідають вони аудиторському розумінню підприємства. Тобто аналітичні процедури на завершальному етапі потрібні аудиторам для остаточного оцінювання суттєвих викривлень і допомагають аудиторам здійснити узагальнювальний «об'єктивний погляд» на фінансову звітність. Важливим фактором для виконання аналітичних процедур наприкінці аудиту є те, що під час аудиту аудитор надає рекомендації управлінському персоналу щодо виправлення помилок і викривлень у фінансовій звітності. Тому якщо управлінський персонал виправляє ці помилки, то фінансова звітність буде вже іншою, тобто матиме правильну фінансову інформацію. Ураховуючи, що фінансова звітність за МСФЗ має фінансовий аналіз, включаючи розрахунок коефіцієнтів, то такий розрахунок звичайно зміниться. З цього слідує, що аудитор повинен проаналізувати узгодженість фінансової звітності та розкриття інформації у примітках до такої звітності. Ураховуючи, що фінансові показники розраховуються на підставі даних фінансового звіту, то оновлений фінансовий звіт змінить такі дані.

Якщо при виконанні аналітичних процедур наприкінці аудиту виконані відповідно до вимог цього МСА установлять відхилення або аудитор виявив відхилення між фінансовою інформацією, то аудитор має дослідити такі розбіжності через:

- звертання із запитом до управлінського персоналу та отримання відповідних аудиторських доказів щодо відповідей управлінського персоналу;
- виконання інших аудиторських процедур, які будуть потрібними за таких обставин.

Також важливим є те, що аналітичні процедури наприкінці аудиту допомагають оцінити заяву управлінського персоналу щодо здатності здійснювати діяльність свого підприємства на безперервній основі. Таку заяву управлінський персонал зобов'язаний надавати у своїй фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [12]. Оцінка аудитора щодо можливості безперервної діяльності підприємства впливає на формування остаточних висновків аудитора стосовно достовірності фінансової звітності за МСФЗ. Найбільш ефектив-

ним методом для досягнення мети аудиторських процедур є використання коефіцієнтів фінансової стійкості, ліквідності, ділової активності, рентабельності та інші. Аудитор повинен проаналізувати рух коштів, прибуток, іншу інформацію для перевірки тверджень, які покладено в основу прогнозу, і порівняти перспективні дані за попередні періоди з фактичними результатами, а також перспективні дані на поточний період із результатами, які досягнуті на момент аудиту.

Висновки. Фінансова звітність, складена за вимогами МСФЗ, є специфічною і потребує пильної уваги аудитора. Використання аналітичних процедур на всіх стадіях аудиторського процесу є однаково важливим і необхідним, адже аналітичні процедури дозволяють скоротити матеріальні та часові витрати на проведення інших аудиторських процедур і збільшити отриману за допомогою таких процедур достовірність тверджень. Застосування аналітичних процедур при плануванні допомагає аудиту зрозуміти внутрішнє і зовнішнє середовище підприємства, оцінити попередні ризики, визначити показники фінансової звітності для аудиторського підходу, спланувати бюджет і кількість потрібних ресурсів для здійснення аудиту. У сьогоднішній будь-яка інформація швидко потрапляє до Інтернет-мереж, особливо якщо йдеться про підприємства, які становлять суспільний інтерес. Для аудитора це є корисним інструментом для визначення ризиків і проведення аналітичних процедур, особливо на етапі планування. Застосування аналітичних процедур при виконанні аудиту допомагає аудиторам зібрати обґрунтовану доказову базу. Вони можуть застосовуватись як додатково до тестів деталей, так і як окремі аналітичні процедури по суті. Метою здійснення аналітичних процедур наприкінці аудиту є узагальнення висновків, сформованих у ході проведення аудиту фінансової звітності за МСФЗ.

Ураховуючи, що така фінансова звітність містить багато описової інформації та розрахунок фінансових показників у примітках, саме аналітичні процедури допоможуть аудиторам якісно виконати аудит і надати обґрунтовану аудиторську думку.

Література

1. Гевлич Л. Л., Пушак І. С. Підходи до сутності та класифікації аналітичних процедур в аудиті. *Економіка і суспільство* / Мукачівський державний університет. 2017. № 13. С. 1320—1326.
2. Рудницький В. С. Значення аналітичних процедур у внутрішньому аудиті товарних операцій (на прикладі підприємств роздрібною торгівлю фармацевтичними товарами). *Вісник Запорізького національного університету*. 2011. № 4 (12). С. 176—182.
3. Пелешко Н. М. Аналітичні процедури аудиту доходів і витрат підприємства. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. 2009. № 647. С. 458—462. URL : <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/2889/1/79.pdf>.
4. Тарасенко Л. О. Особливості аудиту нематеріальних активів: аналітичні процедури та інспектування. *Економічний аналіз*. Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка». 2017. Т. 27. № 2. С. 201—208.

5. International Standard on Auditing 520 «Analytical procedures». 2010. URL : <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a026-2010-iaasb-handbook-isa-520.pdf>.
6. International Standards on Auditing 300 «Planning an Audit of Financial Statements». 2010. URL : <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a016-2010-iaasb-handbook-isa-300.pdf>.
7. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз : навч. посібник. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. С. 304.
8. Фарбота М. Р. Правовий статус засобів масової інформації в інтернет-середовищі. *Інформація і право*. 2015. № 2 (14). С. 92—97.
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. Відомості Верховної Ради України. 1999. № 40. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
10. Про публічні закупівлі : Закон України від 25.12.2015 № 922-VIII. *Відомості Верховної Ради України*. 2016. № 9. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text>.
11. Міжнародні стандарти фінансової звітності : МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text.
12. Міжнародні стандарти фінансової звітності : МСБО 1 «Подання фінансової звітності». URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

References

1. Hevlych, L. L., & Pushak, I. S. (2017). Pidkhody do sutnosti ta klasyfikatsii analitychnykh protsedur v audyti [Approaches to the nature and classification of analytical procedures in the audit]. *Ekonomika i suspilstvo — Economics and Society*, 13, 1320—1326 [in Ukrainian].
2. Rudnytskyi, V. S. (2011). Znachennia analitychnykh protsedur u vnutrishnomu audyti tovarnykh operatsii (na prykladi pidpriemstv rozdribnoi torhivli farmatsevtichnykh tovaramy) [The value of analytical procedures in the internal audit of commodity transactions (on the example of pharmaceutical retailers)]. *Visnyk Zaporizkoho natsionalnoho universytetu — Bulletin of Zaporizhia National University*, 4 (12), 176—182 [in Ukrainian].
3. Peleshko, N. M. (2009). Analitychni protsedury audytu dokhodiv i vytrat pidpriemstva [Analytical procedures for auditing income and expenses of the enterprise]. *Visnyk Natsionalnoho universytetu «Lvivska politekhnika» — Bulletin of the National University «Lviv Polytechnic»*, 647, 458—462. Retrieved from <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/2889/1/79.pdf> [in Ukrainian].
4. Tarasenko, L.O. (2017). Osoblyvosti audytu nematerialnykh aktyviv: analitychni protsedury ta inspektuvannia [Features of the audit of intangible assets: analytical procedures and inspections]. *Ekonomichnyi analiz — Economic analysis*, 27, 2, 201—208. Ternopil: Vydavnycho-polihrafichnyi tsentr Ternopilskoho natsionalnoho ekonomichnoho universytetu «Ekonomichna dumka» [in Ukrainian].
5. International Standards on Auditing 520 «Analytical Procedures». (2010). Retrieved from <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a026-2010-iaasb-handbook-isa-520.pdf>.
6. International Standards on Auditing 300 «Planning an Audit of Financial Statements». (2010). Retrieved from <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a016-2010-iaasb-handbook-isa-300.pdf>.
7. Luchko, M. R., Zhukevych, S. M., & Farion, A. I. (2016). *Finansovyi analiz [Financial analysis]*. Ternopil: TNEU [in Ukrainian].
8. Farbota, M. R. (2015). Pravovyi status zasobiv masovoi informatsii v internet-seredovyshchi [Legal status of mass media in the Internet environment]. *Informatsiia i pravo — Information and law*, 2, (14), 92—97 [in Ukrainian].
9. Verkhovna Rada Ukrainy. (1999). Pro bukhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 № 996-XIV [On Accounting and Financial Reporting in Ukraine: Law of Ukraine of 16.07.1999 № 996-XIV]. *Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy — Bulletin of the Verkhovna Rada of Ukraine*, 40. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> [in Ukrainian].
10. Verkhovna Rada Ukrainy. (2016). Pro publichni zakupivli: Zakon Ukrainy vid 25.12.2015 № 922-VIII [On public procurement: Law of Ukraine of 25.12.2015 № 922-VIII]. *Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy — Bulletin of the Verkhovna Rada of Ukraine*, 9. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> [in Ukrainian].
11. *Mizhnarodni standarty finansovoi zvitnosti: MSBO 37 «Zabezpechennia, umovni zoboviazannia ta umovni aktyvy» [International Financial Reporting Standards: IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets]*. (2010). Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text [in Ukrainian].
12. *Mizhnarodni standarty finansovoi zvitnosti: MSBO 1 «Podannia finansovoi zvitnosti» [International Financial Reporting Standards: IAS 1 Presentation of Financial Statements]*. (2010). Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 [in Ukrainian].