

<https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-346-5-79>

УДК 657.6

СТОЙКА Наталія

Закарпатський угорський університет ім. Ференца Ракоці II

<https://orcid.org/0000-0002-7494-4333>

e-mail: stoika.nataliya@kmf.org.ua

СТОЙКА Мирослав

Закарпатський угорський університет ім. Ференца Ракоці II

<https://orcid.org/0000-0002-0840-1496>

mail: sztojka.miroszlav@kmf.org.ua

НОВІЧЕНКО Людмила

Національна академія статистики, обліку та аудиту

<https://orcid.org/0000-0003-3475-361X>

e-mail: novichenko2104@gmail.com

МЕТОДИ ТА ПРОЦЕДУРИ ЗБОРУ АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ: СУТНІСТЬ ТА ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ

У статті розглянуто питання необхідності та особливості підбору застосування різноманітних методів та аудиторських процедур під час проведення аудиту фінансової звітності. Наголошується, що різноманітність методів важлива для отримання достатніх та доречних аудиторських доказів. Встановлено, що ефективний підбір методів для проведення аудиту дозволяє виявити невідповідності, викривлення, помилки та випадки шахрайства у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, що є основою для формування обґрунтованої думки аудитора. В статті розглядаються основні чотири етапи аудиторської перевірки (організаційний, підготовчий, методичний, результативний) та аудиторські роботи, які виконуються на кожному з цих етапів. Розглянуто сутність поняття «метод», представлена дворівнева класифікація методів: загальні (універсальні, неформалізовані) та спеціальні (методи окремих наук). Наведено перелік та характеристику загальних методів, які активно використовуються аудиторами для збору аудиторських доказів (зокрема, спостереження, порівняння, вимірювання, експеримент, аналіз, синтез, узагальнення, бесіда, анкетування). Визначено, що ці емпіричні методи базуються на досвіді аудитора і допомагають підтвердити або спростувати висунуті припущення. Визначено напрями застосування спеціальних методів в аудиторській практиці, до яких відносять аналітичні процедури (фінансовий, функціонально-вартісний аналіз), статистичні методи (наприклад, вибіркового методу) та методи математичного аналізу (для оцінки динаміки показників, оптимізації витрат, розрахунку теперішньої вартості грошових потоків). Встановлено, що вибір та застосування різноманітних загальних та спеціальних методів в аудиті застосовуються для проведення аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів. Підбір різноманітних методів залежить від досвіду та компетентності аудитора.

Ключові слова: аудиторські докази, процедури аудиту, аудит фінансової звітності, загальнонаукові методи, методи окремих наук, методи математичного аналізу, методи статистики, аудиторська думка.

STOIKA Natalia, STOIKA Myroslav

Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian University

NOVICHENKO Liudmyla

National Academy of Statistics, Accounting and Audit

METHODS AND PROCEDURES FOR GATHERING AUDIT EVIDENCE: ESSENCE AND PECULIARITIES OF APPLICATION

This article examines the necessity and specific features of selecting and applying various methods and audit procedures during a financial statement audit. It is emphasized that the diversity of methods is crucial for obtaining sufficient and appropriate audit evidence. It is established that the effective selection of methods for conducting an audit allows for the detection of inconsistencies, misstatements, errors, and instances of fraud in accounting and financial reporting, which forms the basis for the auditor's well-grounded opinion.

The article discusses the four main stages of an audit (organizational, preparatory, methodical, resulting) and the audit work performed at each of these stages. The essence of the concept "method" is examined, and a two-level classification of methods is presented: general (universal, unformalized) and special (methods of specific sciences). A list and characteristics of general methods actively used by auditors to gather audit evidence are provided (specifically, observation, comparison, measurement, experiment, analysis, synthesis, generalization, interview, and questionnaire). It is determined that these empirical methods are based on the auditor's experience and help to confirm or refute the assumptions made.

The directions for applying special methods in audit practice are identified, which include analytical procedures (financial, functional-cost analysis), statistical methods (e.g., sampling method), and methods of mathematical analysis (for assessing the dynamics of indicators, cost optimization, and calculating the present value of cash flows). It is established that the selection and application of various general and special methods in auditing are used for conducting audit procedures with the aim of obtaining audit evidence. The selection of various methods depends on the experience and competence of the auditor.

Keywords: audit evidence, audit procedures, financial statement audit, general scientific methods, methods of specific sciences, methods of mathematical analysis, statistical methods, auditor's opinion.

Стаття надійшла до редакції / Received 08.09.2025

Прийнята до друку / Accepted 11.10.2025

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

Якість надання аудиторських послуг суб'єктами господарювання безпосередньо залежить від достатності та прийнятності отриманих аудиторських доказів. В ході аудиторської перевірки аудиторами застосовуються методи та процедури, саме різноманіття їх підбору та застосування дозволяє зібрати достатні, доречні аудиторські докази на основі яких формується думка аудитора. Застосування різноманітних методів та процедур під час аудиторської перевірки, дозволяє встановити наявні невідповідності в даних бухгалтерського обліку та показниках фінансової звітності, можливі викривлення та помилки, які допускаються управлінським персоналом під час ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, виявити шхрайство. Вибір методів та процедур, які застосовуватимуться аудитором в процесі аудиту безпосередньо впливає на висловлення думки аудитора в аудиторському звіті.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Питання щодо етапів проведення аудиту фінансової звітності розглядалися в працях Н.Й. Радіонової, яка детально розглянула організаційні засади проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Сук Л.К. присвятив своє дослідження питання аудиторських процедур для одержання доказів. Візенко С.В. розглядає методiku аудиту фінансової звітності. Москаль Н.В. визначає, що аудиторські процедури складають найбільш деталізований рівень організаційного забезпечення, вони описують конкретні дії, які потрібно виконати на кожному етапі аудиторського процесу для досягнення мети, враховують черговість цих дій та взаємозв'язки між ними.

ВИДІЛЕННЯ НЕВИРІШЕНИХ РАНІШЕ ЧАСТИН ЗАГАЛЬНОЇ ПРОБЛЕМИ, КОТРИМ ПРИСВЯЧУЄТЬСЯ СТАТТЯ

Беручи до уваги напрацювання вчених та дослідників вважаємо за доцільне розглянути методи та процедури аудиту, які забезпечать збір достатніх та доречних аудиторських доказів.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Метою статті є встановлення видів, переліку й визначення методів та аудиторських процедур, що використовуються в аудиті фінансової звітності для збору аудиторських доказів.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Аудит фінансової звітності передбачає перевірку даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності з метою підтвердження їх відповідності обраній концептуальній основі підприємства. Аудиторська перевірка здійснюється зазвичай в чотири етапи – організаційний, підготовчий, методичний та результативний. Кожний етап аудиту передбачає проведення певних видів робіт аудитора наприклад щодо отримання згоди від управлінського персоналу, отримання обґрунтованої впевненості, визначення меж аудиторської перевірки, оцінки аудиторських ризиків, вивчення середовища внутрішнього контролю та звичайно отримання аудиторських доказів. Саме методи та процедури аудиту дозволяють проводити усі види робіт під час аудиторської перевірки з метою формування думки аудитора.

Як зазначає Л.К. Сук процедури аудиту в економічній літературі часто ототожнюють із методичними прийомами. Вчений провів дослідження щодо методів та процедур аудиту, які розглядаються вітчизняними науковцями та наводить наявні різноманітні підходи, отже визначено, що в аудиті застосовуються загальнонаукові методичні прийоми і способи фінансово-господарського контролю, прийоми економічного контролю які поділяють на загальнонаукові прийоми дослідження, специфічні прийоми дослідження, засоби узагальнення, а також контрольно-аудиторські процедури внутрішнього аудиту: організаційні, моделюючі, нормативно-правові, аналітичні, розрахункові, лічильно-обчислювальні, логічні, порівняльно-зіставні [2].

В аудиті широко застосовують прийоми та методи, які не є власне аудиторськими, як зазначає І.А. Андрейцева. Це передусім прийоми та методи статистики і аналізу господарської діяльності: порівняння, групування, деталізація показників, індекси, елімінування, балансовий, сальдовий тощо [5].

У праці С.В. Візенко визначено, що в аудиторській практиці використовують дві групи методів аудиту: загальнонаукові та власні (специфічні). До загальнонаукових методів належать: аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, моделювання, абстрагування, конкретизація, системний аналіз, функціонально-вартісний аналіз. Власні (специфічні) методи аудиту – це методи, сформовані під впливом теорії та практики аудиту і спрямовані на вирішення спеціальних аудиторських завдань у ході перебігу. На підставі узагальнення аудиторської теорії та практики аудиту можна стверджувати, що доцільно вирізняти такі специфічні методи аудиту: спостереження та огляд; опитування; інспекція; оцінка; вивчення по суті; запит та підтвердження; аналітичний огляд і процедури; узагальнення. Основними прийомами аудиту фінансової звітності на думку автора слід визнати наступні: документальна перевірка, статистичне дослідження, анкетування, тестування, аудиторська вибірка, прийоми економіко-математичних методів, підрахунок, логічна перевірка [6].

Москаль Н.В. зазначає, що методи аудиту, є способами здійснення аудиторських процедур. До кожної процедури аудитор підбирає один чи декілька методів, що відповідають змісту процедури та дозволять отримати найкращі аудиторські докази в результаті її проведення [7].

Проскуріна Н.М. зазначає, що метод аудиту характеризується не як сукупність прийомів процесу розширеного відтворення, а через призму методичних прийомів, що використовуються аудитором в процесі аудиторського контролю окремого суб'єкта господарювання [3].

В працях дослідників наявні різноманітні підходи до методів та процедур аудиту фінансової звітності, виходячи з цього необхідно розглянути поняття «метод» та «процедура», а також підходи їх класифікації.

Отже, поняття «метод» можемо трактувати, як сукупність способів та прийомів пізнання дійсності, щодо вирішення конкретного завдання в певній сфері діяльності (науковій, або практичній). В сучасному наукознавстві наявна багаторівнева класифікація методів наукового пізнання. Вважаємо, що найбільш раціонально в межах нашого дослідження навести наступну класифікацію методів, - це загальні методи та спеціальні методи, або методи окремих наук. Загальні методи це такі методи, які є універсальними та суворо не регламентовані тобто не підлягають формалізації. Спеціальні методи (або методи окремих наук) - це сукупність способів та прийомів, що застосовуються в тій чи іншій науці, або притаманні певній

До загальних методів можна віднести наступні: спостереження базується на роботі органів чуття людини та завдяки якому отримується первинна інформація про навколишнє середовище, порівняння – дозволяє визначити подібність та розбіжність предметів та явищ; вимірювання – забезпечує визначення числового значення певної величини; експеримент – науково поставлений дослід в залежності від мети дослідження для перевірки результатів теоретичних досліджень; абстрагування - процес мисленого відволікання дослідника від ознак і якостей досліджуваного об'єкта з метою глибшого його вивчення, аналіз – полягає в розчленуванні цілого на складові частини, кожна з яких аналізується окремо у межах єдиного цілого, синтез – вивчення об'єкта дослідження у його цілісності; узагальнення – зведення конкретних фактів в єдине ціле з метою виявлення типових рис і закономірностей, притаманних досліджуваному явищу, метод бесіди – метод отримання інформації шляхом безпосереднього спілкування дослідника з респондентом, метод анкетування - метод отримання інформації шляхом надання відповідей на запитання в анкеті і т.д. Отже аудитор безперечно використовує загальнонаукові методи для отримання аудиторських доказів. Вони є емпіричними методами та в основному базуються на досвіді аудиторів та спостереженні реальних явищ. Дані методи дають можливість зібрати інформацію та підтвердити або спростувати припущення, які висуває аудитор в процесі аудиторської перевірки.

Спеціальні методи (або методи окремих наук) – тобто ті методи які застосовуються в тій чи іншій науці. В аудиторській практиці можуть застосовуватись методи окремих наук, аналітичні процедури (зокрема фінансовий, функціонально-вартісний, техніко-економічний, операційний аналіз) здійснюються з використанням традиційних, економіко-математичних, статистичних методів. Статистичні методи в аудиті використовуються для збору, обробки та аналізу аудиторських даних, а саме вибіркового методу, що використовується для перевірки частини загальної сукупності даних (наприклад, вибірка рахунків-фактур), щоб зробити висновок про всю сукупність. Методи математичного аналізу, а саме використання похідних, інтегралів та функціональний аналіз для вирішення окремих завдань з аудиту, щодо оцінки динаміки показників діяльності, оптимізація ресурсів і витрат, визначення економічного розміру замовлень та розрахунок теперішньої вартості грошових потоків. Також в аудиті використовуються методи фактичного та документального контролю. Таким чином, в залежності від досвіду аудитора його компетентностей та навичок можуть застосовуватись різноманітні загальні та спеціальні методи при аудиті фінансової звітності.

В аудиторській практиці та відповідно до МСА усі види робіт які аудитор повинен виконувати вкладає в поняття «аудиторська процедура».

Як зазначає Л.К. Сук, автори наводять суперечливі за змістом визначення і розглядають аудиторські процедури як способи, прийоми, методи, перелік дій, процес, заходи, послідовність дій, технологію тощо. Перелічені поняття у вітчизняній теорії господарського контролю мають самостійне тлумачення і становлять різні за змістом явища і складові контролю. У зарубіжній теорії контролю ці поняття об'єднують у процедури аудиту, який там має більш широке застосування ніж в Україні. Саме поняття «процедура» трактується як сукупність дій аудиторських фірм та аудиторів, операцій, етапів зі збору та обробки даних з метою отримання необхідної інформації для підтвердження достовірності фінансової звітності [2].

Як визначено МСА 500 «Аудиторські докази» для отримання обґрунтованих висновків, на яких ґрунтуватиметься думка аудитора, отримують за рахунок виконання: процедур оцінки ризиків та подальших аудиторських процедур, що включають: тести заходів контролю, якщо це вимагається МСА, процедури по суті включно з тестами деталей та аналітичними процедурами по суті [8].

Разом з тим в стандарті наведено, що процедури аудиту є наступними:

1. Інспектування - вивчення записів або документів, внутрішніх чи зовнішніх, у паперовій, електронній або іншій формі, або фізичний огляд активу. Процедура інспектування як визначено в стандарті не завжди надасть можливість отримати аудиторський доказ, вона може надати розуміння аудитору про застосування підприємством облікової політики. Наприклад інспектування матеріальних активів може надати достовірні аудиторські докази їхнього існування, проте не обов'язково надасть інформацію про права та

зобов'язання суб'єкта господарювання або оцінку активів. Процедура інспектування може здійснюватися разом з іншими процедурами наприклад із процедурою спостереження за процесом інвентаризації окремих запасів.

Використання інспектування в аудиті полягає також у здійсненні детальної перевірки записів, первинних документів, майна підприємства з метою формування документального підтвердження виявлених недоліків та викривлення в процесі перевірки. При здійсненні інспектування аудитор має можливість отримати документальне підтвердження оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та її спроможності запобігати виникненню ризиків шахрайства та помилок. Аудитор, проводячи інспектування, повинен дослідити та вивчити облікові записи зовнішніх та внутрішніх документів в паперовій та електронній формі, а за потреби перевірити фактичний стан та провести огляд майна підприємства.

Як зазначає Сук Л.К. інспектування є однією з найважливіших процедур аудиту. Вона є його основою та передбачає дослідження документів та відображення інформації в облікових регістрах [2].

2. Спостереження - нагляд за процесом або процедурою, які виконують інші особи, наприклад спостереження аудитора за процесом інвентаризації, що здійснює персонал суб'єкта господарювання, або за виконанням заходів контролю. Спостереження надає розуміння аудитору про виконання процесів на підприємстві, а також дозволяє надати оцінку ступеня дотримання працівниками встановлених етапів та процедур виконання бізнес-процесів у щоденній роботі. За результатами такого спостереження аудитор може встановити вплив випадків недотримання процедур виконання бізнес-процесів на дотримання якості продукції, товарів, робіт та послуг. Візуальна оцінка аудитором різних етапів виконання функцій та обов'язків працівниками підприємства дозволяє виявити сфери діяльності та слабкі місця внутрішнього контролю.

3. Запит та зовнішнє підтвердження. Запит являє собою пошук фінансової та нефінансової інформації від обізнаних осіб як у самого суб'єкта господарювання, так і за його межами. Запит широко використовується протягом усього аудиту на додаток до інших аудиторських процедур. Запит можуть варіюватися від офіційних письмових запитів до неформальних усних. Підтвердження – отримання аудитором доказів у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони (підтверджуюча сторона) у паперовій, електронній або іншій формі. Аудитор може затребувати підтвердження умов угод або операцій між суб'єктом господарювання і третіми сторонами, при розгляді тверджень, пов'язаних із певними залишками рахунків та їхніми елементами. Зазвичай зовнішні підтвердження використовуються аудитором для отримання надійних доказів щодо залишків на рахунках в банках суб'єкта господарювання, отримання письмових підтверджень кредиторської та дебіторської заборгованості. Отримання аудитором письмової відповіді від третьої сторони є більш надійними та дозволяють отримати незалежні підтвердження показників фінансової звітності підприємства. у випадку, якщо аудитором не отримано відповідь на запит на зовнішнє підтвердження, необхідно виконати альтернативні процедури. Зазначені альтернативні процедури повинні забезпечити отримання повних та прийнятних доказів щодо тверджень та залишків у фінансовій звітності.

4. Повторне обчислення являє собою перевірку математичної правильності документів чи записів. Його можна виконувати вручну або за допомогою електронних засобів. Повторне виконання являє собою незалежне виконання аудитором процедур або заходів контролю, які вже виконувались як частина заходів внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Основна мета аудитора при здійсненні повторного обчислення виявити помилки у розрахунках, які свідчать про наявність викривлень у статтях фінансової звітності. Аудитор може застосувати повторне обчислення для перерахунку правильності нарахування амортизації, відсотків за кредитом, резервів та забезпечень тощо. Якщо за результатами повторного обчислення аудитором виявлені арифметичні помилки, неправильно пораховані підсумкові показники, він повинен визначити та оцінити як дані помилки та невідповідності впливають на викривлення показників фінансової звітності підприємства.

5. Аналітичні процедури являють собою оцінку фінансової інформації через аналіз правдоподібних взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними. Аналітичні процедури також включають усі необхідні дослідження ідентифікованих коливань чи взаємозв'язків, що суперечать іншій доречній інформації або значно відрізняються від очікуваних показників. Застосування аналітичних процедур в аудиті дозволяє виявляти суттєві викривлення та перекручення інформації, здійснити детальну оцінку ризиків шахрайства та виникнення ризику невиявлення в процесі аудиту. Розрахунок аналітичних показників забезпечує здійснення оцінки фінансової стабільності та ефективності функціонування підприємства, виявлення ризиків та ймовірності настання банкрутства підприємства. Зазначені аналітичні показники є основою для оцінки аудитором принципу безперервності діяльності суб'єкта господарювання, що також є важливим параграфом звіту незалежного аудитора.

Використання різних прийомів та способів аналізу, статистики, математики в процесі виконання аналітичних процедур дозволяють аудитору отримати підтвердження висновків або спростувати гіпотези, які були сформовані за результатами здійснення інших аудиторських процедур, тестування та формування вибірки. Також на основі результаті аналізу, аудитор може прийняти рішення про збільшення обсягу аудиторських процедур, які дозволять отримати більш надійні та прийнятні аудиторські докази за тим чи іншим напрямом перевірки. Аналітичні процедури виконуються аудитором на всіх етапах аудиту фінансової звітності, що забезпечує виявлення взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними.

В межах застосування аналітичних процедур аудитором використовуються також математичні методи (методи розрахунку ймовірності, дискретні та неперервні зміни), для перевірки наданої замовником інформації та виявлення відхилень. Серед статистичних методів, які також використовуються аудитором при застосуванні аналітичних процедур слід виділити вибірковий метод дослідження, трендовий аналіз, метод відносних та середніх величин, методи моделювання та прогнозування. Вищенаведені методи є передумовою для правильної та детальної перевірки даних фінансової звітності, виявлення помилок, викривлень та відхилень.

Типи та види аналітичних процедур (методи аналізу, такі як горизонтальний та вертикальний аналіз показників, коефіцієнтний метод, факторний аналіз, порівняння та балансове узагальнення даних) є професійним судженням аудитора. Результати здійснених аналітичних процедур мають бути належним чином задокументовані відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Також в стандарті визначено, що аудиторські процедури (інспектування, спостереження і т. д.) можуть використовуватися як процедури оцінки ризиків, тести заходів контролю або процедури по суті залежно від контексту, в якому вони застосовуються аудитором [8].

Отже аудиторські процедури це дії аудитора під час проведення аудиторської перевірки на кожній стадії аудиту і їх використання є необхідним процесом для ефективної перевірки. Аудиторські процедури мають бути зазначені з деталізацією відносно об'єктів перевірки, розкривати поставлені завдання і досягати поставленої мети їх проведення.

ВИСНОВКИ З ДАНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ І ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Аудиторські докази необхідні для обґрунтування думки аудитора та отримуються в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконуються в процесі аудиту. Тобто аудиторські процедури це сукупність дій аудитора в процесі проведення аудиту. Процедури аудиту чітко є регламентованими МСА і вони повинні виконуватись аудитором безумовно для отримання аудиторських доказів. Застосування конкретної процедури аудиту здійснюється за допомогою сукупності методів (як загальних, так і спеціальних). Отже аудитор робить підбір методів для виконання конкретної процедури, і саме сукупність методів та їх різноманітність, що будуть застосовуватись аудитором буде залежати від його практичного досвіду, рівня компетентності та рівня знань в конкретному науковому напрямку чи дисципліні.

Перспективами подальших досліджень є вивчення особливостей застосування методів та процедур аудиту в розрізі стадій аудиторської перевірки.

Література

1. *Аудит: підручник* [О.А. Петрик, В.О. Зотов, Б.В. Кудрицький та ін.] за заг.ред. проф. О.А. Петрик. – К. : КНЕУ, 2015. – 498 с.
2. Сук Л. К. Аудиторські процедури для одержання доказів [Електронний ресурс] / Л. К. Сук // Облік і фінанси АПК: науково-освітній портал. – URL: <https://magazine.faaf.org.ua/auditorski-proceduri-dlya-oderzhannya-dokaziv.html>
3. Проскуріна Н. М. Методологічні підходи до формування аудиторських процедур у системі незалежного фінансового контролю // Економіка та держава. – 2011. – № 1. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/1_2011/13.pdf
4. Радіонова Н. Й. Методичні засади проведення аудиту основних засобів [Електронний ресурс] / Н. Й. Радіонова, М. В. Войтенко // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». – 2021. – № 15 (115). – URL: https://er.knutt.edu.ua/bitstream/123456789/18960/1/20211117_301.pdf
5. Андрейцева І. А. Аудиторські процедури як методичний прийом аудиту / І. А. Андрейцева // Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки. – 2013. – Вип. 8. – С. 200–203. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vkpnuen_2013_8_56.
6. Візіренко С. В. Методичні аспекти аудиту фінансової звітності підприємства [Електронний ресурс] / С. В. Візіренко, С. С. Макаріхін. – URL: <https://eir.zp.edu.ua/server/api/core/bitstreams/a51385bb-46ee-4024-ad5d-26724861df3f/content> (дата звернення: 01.09.2025).
7. Москаль Н. В. Аудиторські процедури та методи санаційного аудиту [Електронний ресурс] / Н. В. Москаль // Економіка. Фінанси. Право. – 2015. – № 8(1). – С. 50–53. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2015_8\(1\)_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2015_8(1)_15).
8. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016–2017 років. Частина I. [Електронний ресурс]. – URL: https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf (дата звернення: 27.06.2025).
9. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. – Дата оновлення: 20.06.2024. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 01.07.2025).

References

1. Audyty: pidruchnyk [O.A. Petryk, V.O. Zotov, B.V. Kudrytskyi ta in.] za zah.red. prof. O.A. Petryk. – K. : KNEU, 2015. – 498 s.
2. Suk L. K. Audytorski protsedury dlia oderzhannia dokaziv [Elektronnyi resurs] / L. K. Suk // Oblik i finansy APK: nauково-osvitnii portal. – URL: <https://magazine.faaf.org.ua/auditorski-proceduri-dlya-oderzhannya-dokaziv.html>
3. Proskurina N. M. Metodolohichni pidkhody do formuvannia audytorskykh protsedur u systemi nezalezhnogo finansovoho kontroliu // Ekonomika ta derzhava. – 2011. – № 1. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/1_2011/13.pdf
4. Radionova N. Y. Metodychni zasady provedennia audytu osnovnykh zasobiv [Elektronnyi resurs] / N. Y. Radionova, M. V. Voitenko // Mizhnarodnyi naukovi zhurnal «Internauka». – 2021. – № 15 (115). – URL: https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/18960/1/20211117_301.pdf
5. Vizirenko S. V. Metodychni aspekty audytu finansovoi zvitnosti pidpriemstva [Elektronnyi resurs] / S. V. Vizirenko, S. S. Makarikhin. – URL: <https://eir.zp.edu.ua/server/api/core/bitstreams/a51385bb-46ee-4024-ad5d-26724861df3f/content> (data zvernennia: 01.09.2025).
6. Andreitseva I. A. Audytorski protsedury yak metodychni pryom audytu / I. A. Andreitseva // Visnyk Kamianets-Podilskoho natsionalnoho universytetu imeni Ivana Ohienka. Ekonomichni nauky. – 2013. – Vyp. 8. – S. 200–203. – Rezhym dostupu: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vkpnuen_2013_8_56.
7. Moskal N. V. Audytorski protsedury ta metody sanatsiinoho audytu [Elektronnyi resurs] / N. V. Moskal // Ekonomika. Finansy. Pravo. – 2015. – № 8(1). – S. 50–53. – Rezhym dostupu: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2015_8\(1\)_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2015_8(1)_15).
8. Mizhnarodni standarty kontroliu yakosti, audytu, ohliadu, inshoho nadannia vpevnenosti ta suputnykh posluh. Vydannia 2016–2017 rokiv. Chastyna I. [Elektronnyi resurs]. – URL: https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf (data zvernennia: 27.06.2025).
9. Pro audyt finansovoi zvitnosti ta audytorsku diialnist : Zakon Ukrainy vid 21.12.2017 r. № 2258-VIII. – Data onovlennia: 20.06.2024. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (data zvernennia: 01.07.2025).