

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ, СТАТИСТИКА

Лукьяненко Людмила Федоровна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Самарский государственный

экономический университет»

г. Самара, Самарская область

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР

ПРИ ЗАВЕРШЕНИИ АУДИТА

Аннотация: в статье рассматриваются возможности применения основных аналитических процедур на завершающей стадии аудита, а также условия, компоненты аналитических процедур на основе профессионального суждения аудитора. Автором устанавливается зависимость качества аудита от сущности аналитических процедур.

Ключевые слова: аудит, аналитические процедуры, компоненты аналитических процедур, прогноз, степень надежности, профессиональное суждение аудитора, аудиторские доказательства.

Аналитические процедуры состоят из применения технических приемов аудита для анализа и прогноза связей и соотношений между финансовыми и операционными данными. Другими словами, при выполнении аналитических процедур осуществляется сравнение того, что ожидается с тем, что отражено в системе бухгалтерского учета. При этом определяются и изучаются неожиданные различия и получают подкрепленные фактами доказательства по существенным вопросам. Аналитические процедуры целесообразно использовать на разных стадиях аудита. По мнению специалистов-аудиторов, наиболее важны аналитические процедуры на завершающей стадии аудита.

Аналитические процедуры могут быть использованы для получения достаточных и приемлемых аудиторских доказательств, для способствования проверке и толкованию аудиторских обнаружений, а также для обработки информации для представления в отчетах клиенту в том виде, в каком она будет полезна.

Аналитические процедуры включают следующие компоненты: прогноз, сравнение и суждение. Аналитические процедуры включают в себя следующие шаги:

- определить цели проверки и подготовить прогноз;
- сравнить прогноз с данными клиента;
- при рассмотрении отклонений использовать профессиональное суждение;
- сделать вывод по полученным аудиторским доказательствам.

Чем точнее определены цели и подготовлен прогноз, тем точнее будут результаты аудита. Возможные причины различий между прогнозом и фактическими результатами проверки включают следующие:

- неправомерное объединение информации;
- ненужные округления;
- неполные факты;
- неясные цели;
- непонятные связи и соотношения.

Для решения этих проблем необходимо аудитору использовать структурный подход. Одним из элементов этого подхода является использование категорий аналитических процедур. К указанным категориям относятся тесты на целесообразность. Рассмотрим примеры тестов на целесообразность. Например, проверить ежемесячные управленческие счета учета, сравнив фактические данные с бюджетными и прогнозными, получив адекватные объяснения существенным различиям. Далее сравнить стандартные затраты ряда аналогичных товарно-материальных затрат для обеспечения того, что они сопоставимы, получая объяснения от руководства относительно крупных расхождений и подтверждая фак-

тами существенные вопросы для проверки оценки. Еще одной категорией является анализ соотношений. К примерам анализа соотношений относятся следующие:

– расчет коэффициентов сроков оплаты счетов дебиторов на конец года и оценка целесообразности в сравнении со сроками товарных кредитов, характеристикой заказчиков, текущей экономической средой и прошлогодним коэффициентом для обеспечения доказательств по полноте и наличию, а также в отношении оценки.

– анализ соотношения возвратов и торговых скидок и валовой суммой продаж для получения доказательств в отношении таких целей как полнота информации в отношении оценки соответствующих резервов.

Очень важной категорией аналитических процедур является анализ тенденций. К ним относятся проверка продажи или кредитовые авизо по месяцам в течение года, изучая существенные расхождения с ожидаемой тенденцией, получение доказательства в отношении полноты и оценки.

Проверка маржи валовой прибыли на основе тенденции изменения ассортимента продаж для получения доказательства в отношении оценки товарно-материальных запасов.

Уровень точности, обеспечиваемый тестами на целесообразность, в целом считается выше того, что имеет анализ тенденций или анализ соотношений.

Указанные аналитические процедуры дают возможность установить, составлена ли отчетность в соответствии с принятой основой финансовой отчетности, представленной либо Международными стандартами бухгалтерского учета, либо национальными стандартами или практикой.

Список литературы

1. Закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307–ФЗ в ред. От 01.12.2014 № 403–ФЗ.
2. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

3. Рекомендации организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год.

4. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, 2013.