

ISSN: 2542-0348

ИНТЕРНАУКА

НАУЧНЫЙ
ЖУРНАЛ

37₍₁₁₉₎



internauka.org

г. Москва

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ В АУДИТЕ

*Рудковская Алина Николаевна**магистр экономических наук,
Республика Беларусь, г. Минск**Кунцевич Виктор Павлович**ст. преподаватель кафедры корпоративных финансов экономического факультета
Белорусского государственного университета,
Республика Беларусь, г. Минск*

В современных рыночных условиях от правильности, своевременности и качества проведения аудита финансовых результатов зависит эффективность деятельности предприятия, обоснованность выбора делового партнера, определение степени финансовой устойчивости и оценка деловой активности организации.

Так, с развитием рыночных отношений и ростом спроса на аудиторские услуги, увеличивается конкуренция среди аудиторских фирм и аудиторов, и руководству фирм необходимо контролировать стоимость предоставляемых услуг и оптимизировать их, снижая уровень трудозатрат на проведение проверок. И в этом контексте значительную роль играют аналитические процедуры, которые являются одним из способов получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры, дающие аудиторам значительный объем необходимой ему информации, позволяют сократить затраты времени по сравнению с проведением детального тестирования.

Аналитическая процедура представляет собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемых лиц с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение их причин [1].

Аналитические процедуры - один из видов аудиторских процедур и способов получения **аудиторских доказательств**, которые представляют собой информацию, используемую аудиторами для формирования правильных выводов. К основным источникам информации для получения аудиторских доказательств относятся:

- первичная документация организации;
- протоколы заседаний руководства компании;
- отчетность аналитиков;
- данные о деятельности конкурентов в целях сопоставления;
- письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица;
- информация, полученная из различных источников (от третьих лиц) и другое [2].

С целью получения аудиторских доказательств требуется выполнение целого ряда аудиторских процедур, под которыми понимается определенная последовательность действий аудиторов, направ-

ленная на получение этих аудиторских доказательств. К ним относятся: проведение инспектирования записей в бухгалтерском учете, а также бухгалтерской документации, инспектирование материальных активов; наблюдение; запрос дополнительной информации; подтверждение от третьих лиц определенных обстоятельств; проверка основных арифметических расчетов; процедуры аналитического плана [3, с. 39].

Различают следующие виды аналитических процедур:

- сопоставление показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с плановыми (сметными) показателями субъекта;
- сопоставление фактических показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за различные периоды (комплексные тесты);
- сопоставление показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности со среднеотраслевыми данными;
- сопоставление финансовой и нефинансовой информации;
- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством и самим субъектом;
- другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие особенности организационной структуры проверяемого субъекта.

Выполнение аналитических процедур может осуществляться на протяжении всего процесса аудита: планирование, проведение аудиторской проверки, завершение аудита. Общая схема проведения аналитических процедур на всех этапах аудиторской проверки представлена на рисунке 1.

Аналитические процедуры считаются одним из самых сложных инструментов, используемых аудитором, однако сложность компенсируется их эффективностью. В труде Дж. Робертсона «Аудит» приводится ссылка на результаты исследования существенных искажений бухгалтерской отчетности, обнаруженных в ходе большого количества аудиторских проверок. Согласно этим результатам аналитические процедуры помогли выявить 27,1% всех искажений (если использовать расширенное толкование термина «аналитические процедуры», эта цифра возрастет до 45,6%) [4, с.496].

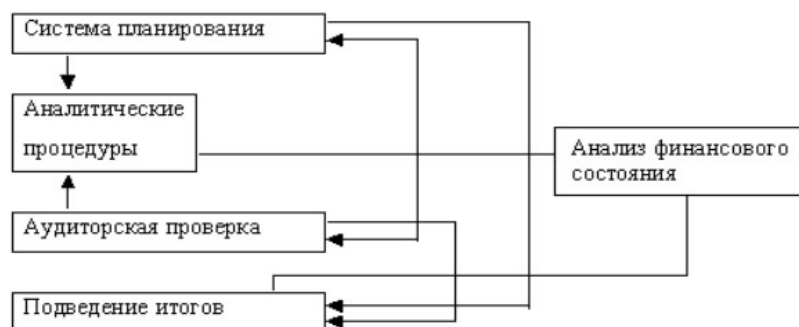


Рисунок 1. Схема проведения аналитических процедур на всех этапах проверки

Таким образом, аналитические процедуры – это один из видов аудиторских процедур и способов получения аудиторских доказательств. Они играют большую роль в оптимизации трудоёмкости проведения аудиторской проверки и в повышении ее точности и информативности.

Сомнение аудитора в способности предприятия продолжать свою деятельность может быть основано на расчетных данных, полученных с применением аналитических методов (инвентаризация, формальная проверка документов, проверка по существу – проверка законности, целесообразности документов, устный опрос персонала и третьей стороны, арифметическая проверка расчетов).

Именно поэтому аудит должен включать не только установление достоверности отражения данных, но и анализ показателей деятельности организации. Также необходимость аудита в глубоком комплексном анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта возникает для достижения цели по оптимизации использования имеющихся ресурсов компании и улучшению финансового состояния возникает необходимость.

«Многие экономисты ограничивают аудит проверкой бухгалтерских документов и экспертизой достоверности финансовой отчетности, что весьма сужает направления аудиторской деятельности. В

статье российского автора Конопляник Т. М. отождествляются понятия «проведение аналитических процедур» и «анализ хозяйственной деятельности». Автор понимает под аналитическими процедурами действия аудитора, в ходе которых он проводит анализ соотношений и значений, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица» [5].

С другой стороны следует отличать понятие «аналитические процедуры» и «анализ финансово-хозяйственной деятельности»: аналитические процедуры проводятся при оценке достоверности бухгалтерской(финансовой) отчетности организации, а анализ финансово-хозяйственной деятельности начинается после установления достоверности отчетности. Так, анализ финансово-хозяйственной деятельности может условно быть отнесен к заключительным аналитическим процедурам.

Рассмотрев такие элементы аудиторской деятельности как непосредственно аудит, аналитические процедуры, можно определить **место финансового анализа** во всей аудиторской деятельности.

Финансовый анализ в аудите, в зависимости от поставленной задачи проявляется в двух аспектах – как инструмент получения аудиторских доказательств и как сопутствующий вид услуги. (рисунок 2)



Рисунок 2. Классификация аудиторской деятельности

Финансовый анализ как **вид услуг, сопутствующих аудиту**. Согласно Закону Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» организацией, занимающейся аудиторской деятельностью признается коммерческая организация, осуществляющая деятельность по проведению аудиторских проверок и оказанию сопутствующих аудиту услуг. Так, в настоящее время аудиторская деятельность включает два компонента: собственно аудит (обязательный аудит) и сопутствующие аудиту услуги. Поэтому к аудиторской деятельности наряду с аудиторскими проверками относятся и работы, сопутствующие аудиту, - услуги по освидетельствованию, налоговые услуги, консультационные услуги для администрации, финансовый анализ (анализ финансовой отчетности) [6]. При этом сопутствующие услуги в аудиторских организациях начали занимать все больший удельный вес по количеству, видам и объемам выполняемых услуг. Согласно статистике Министерства финансов Республики Беларусь доля сопутствующих услуг в выручке аудиторских организаций составляет более трети.

Финансовый анализ как **метод аудиторского доказательства**. В рамках аудита большое значение имеют аналитические процедуры, являющиеся одним из способов получения аудиторских доказа-

тельств. Проведение аналитических процедур дает аудитору значительный объем необходимой ему информации и при этом требует намного меньше затрат, нежели проведение детального тестирования.

В состав аналитических процедур входит двух-модельная структура:

1) экспресс-анализ финансовой деятельности (аудитор получает оперативную, наглядную информацию о финансовом благополучии предприятия);

2) детализированный анализ финансового состояния (аудитор проводит детальную оценку имущественного и финансового положения, оценку его текущих финансовых результатов и прогноз на будущий период).

Таким образом, в процессе аудиторской проверки финансовый анализ является одной из важнейших аналитических процедур, которая имеет огромное значение для аудитора и является способом получения аудиторских доказательств, а также необходимым элементом для оценки результатов деятельности предприятия, позволяющим выявить существующие и наметившиеся проблемы, определить резервы роста организации и разработать мероприятия по улучшению ее финансового состояния.

Список литературы:

1. Национальные правила аудиторской деятельности «Аналитические процедуры»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 07.02.2001 № 9 с изменениями и дополнениями от 28.04.2015 № 23 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь – Минск, 2019.
2. Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 26.10.2000 N 114 с изменениями и дополнениями от 10.12.2013 N 78 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь – Минск, 2019.
3. Самоховец, М. П. Финансовый контроль и аудит: учебн. пособие / М. П. Самоховец, И. А. Пригодич. – Пинск: ПолессГУ, 2015. – 206 с.
4. Робертсон, Дж. Аудит /Перев. с англ. - М.: КППМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. – 496 с.
5. Галчин Д. Г. Роль экономического анализа в аудите // Молодой ученый. — 2016. — №28. — С. 400-401. — URL <https://moluch.ru/archive/132/36755/> (дата обращения: 09.10.2019).
6. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 с изменениями и дополнениями 4 июня 2015 г. № 268-3 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь – Минск, 2019.