

СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР

Лукина Елена Викторовна

доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

elevik.lukina@yandex.ru

Стасюк Дмитрий Владимирович,

студент 5 курса Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

elena181218@yandex.ru

Стасюк Павел Владимирович,

студент 5 курса Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

elena181218@yandex.ru

Аннотация. Рассмотрены этапы выполнения аналитических процедур, раскрыто содержание широко применяемых аналитических процедур в контрольно-аудиторской практике, определено значение аналитических процедур.

Ключевые слова. Цель аналитических процедур, виды аналитических процедур, значение аналитических процедур.

Аналитические процедуры являются важным инструментом получения доказательств при осуществлении контрольно-аудиторской деятельности и предполагают выявление, анализ и оценку соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности проверяемой организации. При применении аналитических процедур в контрольно-аудиторской деятельности следует руководствоваться МСА 520 «Аналитические процедуры» [1].

Основной целью применения аналитических процедур является выявление наличия или отсутствия необычных, или неверно отраженных фактов и результатов хозяйственной деятельности организации, определяющих области потенциального риска и требующих особого внимания.

Выполнение аналитических процедур включает в себя следующие этапы:

- 1) постановка цели;
- 2) выбор метода анализа для достижения поставленной цели;
- 3) составление информационной базы анализа;
- 4) установление критериев для принятия решений;
- 5) процедуры тестирования;
- 6) анализ результатов;
- 7) формулирование выводов.

Первоначально формируется основная цель проведения аналитической процедуры. При этом в обязательном порядке необходимо учитывать этап аудиторской проверки и прогнозируемые конечные результаты. Далее с учетом поставленной цели и имеющейся в наличии информации, определяется наиболее подходящий вид аналитических процедур.

Вид аналитических процедур зависит от цели их проведения, доступности и адекватности информации, необходимой для их проведения, вида деятельности проверяемой организации.

В контрольно-аудиторской практике используются следующие аналитические процедуры:

- 1) сравнение фактических показателей бухгалтерской отчетности с плановыми (сметными) показателями, определенными экономическим

субъектом. При сравнении фактических показателей отчетности с плановыми, аудитору необходимо оценить методику планирования, которую использует проверяемая организация;

2) сравнение показателей бухгалтерской отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством или самой проверяемой организацией;

3) сравнение показателей бухгалтерской отчетности проверяемой организации со среднеотраслевыми данными. Сравнивая фактические показатели бухгалтерской отчетности организации со среднеотраслевыми показателями, можно получить возможность точнее анализировать деятельность проверяемой организации. Например, при проверке полноты отражения выручки от продаж могут быть использованы данные об отгрузке продукции в количественном измерении;

4) анализ изменений с течением времени показателей бухгалтерской отчетности и коэффициентов, характеризующих финансовое состояние проверяемой организации. В процессе сравнения фактических показателей отчетности с данными предыдущих периодов определяются области потенциальных рисков, то есть те бухгалтерские счета и хозяйственные операции, которым следует уделить наибольшее внимание в связи с наличием необычных отклонений. Наиболее распространенными методами выявления областей потенциальных рисков являются:

- простое сравнение статей бухгалтерского баланса и анализ их резких изменений;

- анализ изменений статей в сравнении с изменениями других статей. В этом случае область потенциального риска выявляется тогда, когда изменение одного показателя по экономической природе не соответствует изменению другого показателя. При этом необходимо убедиться в идентичности применяемой проверяемой организацией методики ведения бухгалтерского учета в сравниваемых периодах.

5) сравнение показателей бухгалтерской отчетности с небухгалтерскими данными, не входящими в состав бухгалтерской отчетности (например, количество проданной продукции и отработанные часы, расходы на оплату труда и численность работников и т. д.). В этом случае необходимо убедиться в точности используемых небухгалтерских данных;

б) анализ взаимосвязей между данными различных форм бухгалтерской отчетности, аналитических и синтетических регистров. Показатели, между которыми существует достаточно тесная взаимосвязь: стоимость проданной продукции и себестоимость проданной продукции; стоимость проданной продукции и дебиторская задолженность; стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации по ним; стоимость финансовых вложений и доходы от них; стоимость приобретения материальных ценностей и кредиторская задолженность; объем выполняемых работ и зарплата персонала;

7) изучение необычных отклонений и их причин (нетиповая корреспонденция счетов, нехарактерные сальдо по бухгалтерским счетам и др.). Обычно рассматриваются только те отклонения, которые носят существенный характер. И при их установлении обычно уже не аналитическим путем, а детальной проверкой исследуются причины, оказавшие влияние. В качестве итога исследования выступает выявление степени влияния такого рода отклонений на верность и объективность бухгалтерской отчетности.

Значение применения аналитических процедур в контрольно-аудиторской деятельности состоит в том, что они:

1) дают доказательства верности отдельных бухгалтерских счетов или групп счетов;

2) дают возможность проверить взаимосвязь показателей.

3) помогают сконцентрировать внимание на наиболее важных моментах и на «узких местах», что сокращает объем проверок;

4) позволяют сделать оценку финансового состояния организации как на конкретную дату проверки, так и за прошлые периоды.

Список литературы

1. «Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru

CONTENT OF ANALYTICAL PROCEDURES

Lukina Elena Viktorovna,

associate Professor of Finance and accounting Department

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

elevik.lukina@yandex.ru

Stasyuk Dmitry Vladimirovich,

5th year student of the Institute of Economics and management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

elena181218@yandex.ru

Stasyuk Pavel Vladimirovich,

5th year student of the Institute of Economics and management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

elena181218@yandex.ru

Annotation. The stages of analytical procedures are considered, the content of widely used analytical procedures in control and audit practice is revealed, the value of analytical procedures is determined.

Keyword. The purpose of analytical procedures, types of analytical procedures, the value of analytical procedures.