

Романова Светлана Валентиновна,

доцент кафедры экономики и менеджмента,
ИСОиП (филиал) ДГТУ в г. Шахты,
г. Шахты;

Барышев Артур Артемович,

студент 3 курса магистратуры направления экономики,
ИСОиП (филиал) ДГТУ в г. Шахты,
г. Шахты

Аналитические процедуры в аудите:

практическая значимость и методические подходы

Аннотация. В статье обозначены методические подходы к проведению оценки и проверке формирования финансовой отчетности ООО «Стайер». Детализированы основные аналитические процедуры, используемые при разработке и проведении проверки по существу. Выработаны рекомендации по практике применения их в ООО «Стайер» для оценки деятельности организации через систему внутреннего контроля.

Ключевые слова: аудит, анализ, аналитические процедуры, аудиторские доказательства, методика проверки, модель.

Согласно Приказа № 2н Минфина России от 09.01.2019 г. «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов российской федерации» проведение аудита должно сопровождаться использованием международного стандарта аудита (далее по тексту - МСА) 520 «Аналитические процедуры», что в конечном итоге путем обретения доказательств в ходе осуществления аналитических процедур проверки по существу способствует формированию у аудитора общего вывода относительно соответствия финансовой отчетности [1]. При этом само словосочетание «аналитиче-

СОВРЕМЕННАЯ НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

ские процедуры» описывает оценку финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также предусматривают исследование обнаруженных несоответствий, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями.

При разработке и проведении аналитических процедур проверки по существу в качестве процедур в соответствии с МСА считаем необходимым:

– установить пригодность аналитических процедур, основываясь на оценке рисков. Управление риском должно обеспечивать комплексную систему эффективных мер по уменьшению отрицательных последствий каждой составляющей совокупности рисков [2];

– признать надежность данных, отраженным в учете;

– найти расхождение между суммами, отраженным в учете, и ожидаемыми показателями, которое является приемлемым.

Целесообразно проведение аналитических процедур к моменту окончания исследования в области аудита, поскольку именно они формируют у аудитора общий вывод относительно соответствия финансовой отчетности организации пониманию аудитора. В качестве информационной базы для комплексной оценки основных показателей деятельности организации в рамках внутреннего аудита являются, несомненно, и данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которая выступает в рыночных отношениях практически единственным достоверным источником финансовой информации [3]. К примеру, в качестве информации, используемой для выработки управленческих решений в рамках внутреннего аудита, могут выступать отчетные показатели ООО «Стайер», нашедшие обобщенное представление в аналитической таблице 1.

Таблица 1.

Основные финансово-экономические показатели ООО «Стайер»

Показатели	Значение		Отклонение	
	2018 год	2019 год	Абсолютное (+;-)	Темп роста, %
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	-	100,0

СОВРЕМЕННАЯ НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

Выручка от продаж, тыс. руб.	59937	60808	871	101,45
Валовая прибыль, тыс. руб.	59937	60808	871	101,45
Управленческие расходы	50906	55922	5016	109,85
Прибыль от продаж, тыс. руб.	9031	4886	-4145	54,10
Чистая прибыль, тыс. руб.	6549	2804	-3745	42,82
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	29116	21458	-7658	73,7
Внеоборотные активы, тыс. руб.	7961	7037	-924	88,39
Оборотные активы, тыс. руб.	54878	50948	-3930	92,84
Собственный капитал, тыс. руб.	33723	36527	2804	108,31
Валюта баланса, тыс. руб.	62839	57985	-4854	92,28

Приведённые в таблице данные информируют лицо, осуществляющее проверку, о:

– признаках неудовлетворительного баланса, что подтверждено сокращением валюты баланса в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 7,72 %;

– составе и динамике совокупных активов, которые представлены как оборотными, так и внеоборотными активами, размер которых сокращается;

– размере собственного капитала организации, который в 2019 году увеличился на 2804 тыс. руб. за счёт роста размера нераспределённой прибыли организации на конец года;

– составе краткосрочных обязательств организации, которые представлены только кредиторской задолженностью, размер которой сократился на 7658 тыс. руб.;

– сумме выручки организации, размер которой возрос на 871 тыс. руб., что подтверждено расчётом темпа прироста данного показателя (1,45 %);

– тенденции роста управленческих расходов на 5016 тыс. руб., связанных с рыночными колебаниями [4].

СОВРЕМЕННАЯ НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

– прибыльной деятельности организации. Однако выявлена отрицательная тенденция сокращения следующих показателей прибыли: прибыли от продаж на 4145 тыс. руб., чистой прибыли на 3745 тыс. руб.;

Таким образом, оценивая финансово-хозяйственную деятельность ООО «Стайер» по состоянию на 31 декабря 2019 года проверяющее лицо может отметить в целом сокращение практически всех показателей хозяйственной деятельности по сравнению с 2018 годом, что, безусловно, является отрицательным моментом в работе рассматриваемого предприятия.

Аналитические процедуры предусматривают изучение, среди прочего, следующих соотношений:

– между элементами финансовой информации, которые, как ожидается, будут соответствовать прогнозируемой структуре на основе опыта деятельности организации, например, процентные показатели валовой прибыли (в нашем примере это 1,45%);

– между финансовой информацией и соответствующей нефинансовой информацией, например, соотношение расходов по фонду заработной платы и количества сотрудников, что требует привлечения и данных статистической отчетности предприятия. Так, среднесписочная численность работающих упомянутой выше организации в рассматриваемых периодах осталась без изменения и составила 43 человека. При росте фонда заработной платы в целом, наблюдается увеличение среднегодовой заработной платы на 10,55 % и среднемесячной заработной платы работников на 6,3 %. Изменение показателей одновременно сопровождается и ростом производительности труда на 1,45 %, что следует охарактеризовать положительно.

При осуществлении процедур внутреннего аудита необходимо:

– осуществить выбор метода осуществления аналитических процедур (возможно как простое сопоставление, так и комплексный анализ);

– обозначить выбор конкретных аудиторских процедур, в том числе о целесообразности проведения аналитических процедур проверки по существу,

СОВРЕМЕННАЯ НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

направленных на снижение аудиторского риска на уровне предпосылок до приемлемо низкого уровня;

– руководству организации обеспечить доступность и надежность информации, что в конечном итоге способствует проведению аналитических процедур проверки по существу, и результатов проведения организацией таких аналитических процедур;

– аргументировать целесообразность проведения той или иной аналитической процедуры основываясь на оценке аудитором эффективности выявления им искажения, группы искажений.

В ряде случаев эффективной аналитической процедурой может стать даже несложная прогнозная модель. Так в ООО «Стайер» работает известное количество сотрудников с фиксированными ставками оплаты труда в течение всего отчетного периода, то аудитор использует эти данные для оценки - с высокой степенью точности - совокупных расходов по заработной плате за данный период и тем самым предоставляет аудиторские доказательства по существенной статье финансовой отчетности и снижает необходимость выполнения детальных тестов по заработной плате.

Довольно высока эффективность использования в рамках аналитических процедур проверки по существу широко распространенных коэффициентов торговых операций, которые доказывают обоснованность сумм, отраженных в учете.

Степень уверенности варьируется в зависимости от вида проводимых аналитических процедур. Процедура расчета и сопоставления процентных показателей валовой прибыли для целей подтверждения показателей выручки характеризуется меньшей убедительностью доказательств, но может стать полезным дополнением к другим аудиторским процедурам.

Решение о целесообразности тех или иных аналитических процедур проверки по существу обусловлено характером предпосылки и оценкой аудитором риска существенного искажения. Те или иные аналитические процедуры про-

СОВРЕМЕННАЯ НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

верки по существу могут быть также целесообразны, когда такие процедуры проводятся по той же предпосылке, что и детальные тесты. К примеру, при получении аудиторских доказательств относительно предпосылки оценки остатков дебиторской задолженности аудитор проводит аналитические процедуры в отношении классификации счетов заказчиков по срокам их оплаты в дополнение к детальным тестам последующих поступлений денежных средств для установления вероятности погашения дебиторской задолженности.

Аудиторские доказательства, имеющие отношение к ответам руководства, могут быть получены путем оценки таких ответов с учетом понимания аудитором деятельности организации и ее окружения и других аудиторских доказательств, полученных в ходе аудита.

Итог осуществленных аналитических процедур при проведении общего обзора на завершающей стадии аудита не только позволит подтвердить мнение аудитора о достоверности отчетности ООО «Стайер», но и обозначить области, требующие усиления внутреннего контроля. В связи с вышеперечисленными моментами нами разработана модель применения аналитических процедур в системе внутреннего аудита (рисунок 1), которая, безусловно, должна быть эффективной и продуктивной, и определяться особенностями объекта и целью аудита.



Рисунок 1 – Модель применения аналитических процедур в системе внутреннего аудита ООО «Стайер»

СОВРЕМЕННАЯ НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

Использование данной модели позволит разработать детальные тесты контроля имущества и обязательств, а также проводить системную оценку результатов аудита и выработки практических рекомендаций по оптимизации деятельности ООО «Стайер» и минимизации его рисков.

Список литературы

1. Российская Федерация. Законы. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов Российской Федерации : Приказ Минфина РФ от 09.01.2019 №2н [зарегистрирован в Минюсте России 31 января 2019 г. № 53639] // Консультант плюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/ (дата обращения: 04.11.2020).
2. Романова С.В., Крутова М.А. Риски как объект антикризисного управления предприятия: анализ и оценка методы минимизации // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 3-2. – С. 71-77.
3. Романова С.В., Марьянова С.А., Акимова Е.Н. Информативность форм бухгалтерской отчётности при развитии коммерческой организации // Научная весна – 2019. – Шахты : ИСО-иП (филиал) ДГТУ в г. Шахты, 2019. – С. 149-156.
4. Moshchenko O.V., Rokotyanskaya V.V., Matveeva V.A., Romanov S.V., Maryanova S.A. Main areas of improvement in losses accounting and cost calculation in agricultural production // Revista Género e Direito. – 2020. – № V. 9. – № S3. – С. 714-725.