

Изварина Н.Ю., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО «Донской государственной технической университет», Ростов-на-Дону, Россия; nata_don@mail.ru

Колесникова Е.Н. студент ФГБОУ ВО «Донской государственной технической университет», г. Ростов-на-Дону, Россия; katerina_kerr@mail.ru

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОЭФФИЦИЕНТНОГО АНАЛИЗА В АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУРАХ В ХОДЕ АУДИТА

Аннотация. В статье рассмотрены аналитические процедуры как один из эффективных методов проведения аудиторской проверки, основанный на выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово - экономическими показателями деятельности аудируемого лица при условии существования причинно-следственных связей между ними. Представлена классификация аналитических процедур, в том числе основанных на методах сравнительного анализа. Сформирован вывод о значимости использования коэффициентного анализа в аналитических процедурах, так как позволяет получить надежную информацию о финансовом состоянии компании на основе базовых коэффициентов.

Ключевые слова: аудит, аудиторский риск, аналитические процедуры, коэффициентный анализ.

Izvarina N. Y., associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia; nata_don@mail.ru

Kolesnikova E. N., student of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia; katerina_kerr@mail.ru

THE USE OF RATIO ANALYSIS IN THE ANALYTICAL PROCEDURES DURING THE AUDIT

Abstract. The article deals with analytical procedures as one of the effective methods of audit, based on the identification, analysis and evaluation of the relationship between the financial and economic indicators of the audited entity, provided the existence of cause-and-effect relationships between them. The classification of analytical procedures, including those based on the methods of comparative analysis, is presented. The conclusion about the importance of the use of coefficient analysis in analytical procedures, as it allows to obtain reliable information about the financial condition of the company on the basis of basic coefficients.

Keywords: audit, audit risk, analytical procedures, coefficient analysis.

В современных условиях хозяйствования происходит качественное совершенствование уровня компетентности пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, что требует от аудиторов непрерывного соблюдения высоких стандартов профессиональной деятельности. Процесс оптимизации трудоемкости бизнес процессов по оказанию аудиторских услуг приобретает первостепенное значение для аудитора в условиях необходимости снижения аудиторского риска и соблюдения международных стандартов, что в первую очередь сказывается на роли аналитических процедур.

Аналитические процедуры представляют собой один из эффективных методов проведения аудиторской проверки, основанный на выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово - экономическими показателями деятельности аудируемого лица при условии существования причинно-следственных связей между ними. По мнению ряда отечественных экономистов, Никифорова Н.А., Бариленко В.И., Казакова Н. А. и других, в практике российских аудиторских компаний аналитические процедуры применяются как действенный инструмент оценки финансового состояния организации [1, 3, 4]. Синергетический эффект достигается одновременным анализом коэффициентов и ключевых показателей деятельности компании в динамике, так как полученная в результате информация, согласовываясь с иной уместной информацией о состоянии бизнеса, дает адекватную оценку и понимание деятельности аудируемого лица в текущий момент.

Аналитические процедуры призваны способствовать аудитору эффективно проводить аудиторскую проверку, сокращая сроки на получение и обработку информации и трудозатраты, повышая качество полученных аудиторских доказательств, необходимых для формирования профессионального суждения или принятия управленческих решений. В результате использования аналитических аудиторских процедур выявляются зоны риска, хозяйственные операции, требующие повышенного внимания, представляющие потенциальную угрозу для выражения ошибочного аудиторского мнения. Допущения о наличии причинно-следственной связей

между явлениями или фактами хозяйственной деятельности, которые подверглись анализу выступают качественной информационной базой, фундаментом для выводов аудитора. Профессиональное суждение аудитора, вырабатываемое посредством установления взаимосвязей и тенденций на базе финансовой информации и иной информации нефинансового характера на всех этапах аудита включая планирование, сбор и оценку аудиторских доказательств, позволяет выразить мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Очевидно, что спектр действия аналитических процедур не ограничивается рамками аудиторских заданий по оказанию аудиторских услуг, а используется аудиторами достаточно широко в своей практике. Внутренние аудиторы также используют аналитические процедуры, что повышает экономическую безопасность бизнеса, дает положительный эффект в процессе борьбы с корпоративным мошенничеством, идентифицируя признаки коррупции, хищения активов, фальсификации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения аналитических процедур аудиторами используются методы экономического анализа и в первую очередь коэффициентный и корреляционный анализ, применяются сравнения абсолютных и относительных показателей, что свойственно проведению финансов-экономического анализа деятельности компании. Однако конечная цель аналитических процедур в ходе аудита связана с выявлением существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяя аудитору глубже изучить деятельность субъекта проверки. Использование аналитических процедур способствуя экономии временных затрат и времени работы аудиторов не должно отражаться на качестве выполнения аудиторского задания за счет своей эффективности и информативности и зависит от уровня присущего выполнению аудиторского задания риска. Только в случае высокой оценки результатов тестирования надежности имеющихся у компании средств внутреннего контроля можно

получить разумную степень уверенности в надёжности финансовой информации как базиса для проведения аналитических процедур.

Классификация аналитических процедур представлена на рисунке 1.



Рис.1 – Классификация аналитических процедур

Представленная на рисунке 1 классификация не является исчерпывающей. Способы проведения аналитических процедур разнообразны, а их выбор и степень использования определяются профессиональным суждением проверяющего. Начиная от простого сравнения и проведения коэффициентного анализа к способам осуществления аналитических процедур относят и комплексный анализ с применением сложных статистических методов. Наличие взаимосвязи показателей выступает обязательным условием для использования таких процедур аудитором.

Аналитические процедуры, основанные на методах сравнительного анализа, используемые при проведении аудита представлены на рисунке 2.



Рис. 2 - Аналитические процедуры, основанные на методах сравнительного анализа

Аналитические процедуры, представленные на рисунке 2, используются для понимания деятельности аудируемого лица и еще на этапе планирования позволяют выявить и оценить риски, присущие принятию аудиторского задания. В процессе сбора надлежащих аудиторских доказательств вплоть до завершения аудита анализ сравнительных данных позволяет подтвердить отсутствие фактов существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности для формирования аудиторского мнения и выражения уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица.

Использование коэффициентного анализа в аналитических процедурах позволяет на основе представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности получить надежную информацию о финансовом состоянии компании на основе

базовых коэффициентов финансовой устойчивости, коэффициентов ликвидности, коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, запасов, оборотных и чистых активов, коэффициентов рентабельности как продаж, так и капитала, оборотных и внеоборотных активов. платежеспособности и ликвидности. Расчет платёжеспособности, которая значительно объемнее определения ликвидности, позволяет судить о возможности аудируемого лица выполнять свои обязательства по платежам, свидетельствует о наличии у него необходимых денежных средств для погашения обязательств. Методы экономического анализа, применяемые в ходе аудиторских процедур, являются наиболее действенным средством достижения целей анализа финансовой отчетности, способствуют формированию разумной уверенности о перспективах развития аудируемого лица.

Список литературы:

1. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. - М: КНОРУС, 2016. – 234 с.
2. Изварина Н.Ю., Алботова А.В. Внутренний аудит в системе корпоративного управления // Молодой ученый. – 2018. – № 19 (205). – С. 46-47.
3. Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум / Н.А. Казакова. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 539 с.
4. Никифорова Н.А. Управленческий анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 468 с.
5. Шешукова Т.Г., Береснева А.В.: Совершенствование применения аналитических процедур в аудиторской проверке предприятия. Зап.-Урал. ин-т экономики и права – Пермь, 2018. – 287 с.

References:

1. Barilenko V.I. Analiz finansovoj otchetnosti: uchebnoe posobie / kollektiv avtorov pod obshch. red. V.I. Barilenko. – 4-e izd., pererab. - M: KNORUS, 2016. – 234 s.
2. Izvarina N.Y., Albotova A.V. Vnutrennij audit v sisteme korporativnogo upravleniya // Molodoj uchenyj. – 2018. – № 19 (205). – S. 46-47.
3. Kazakova N.A. Finansovyy analiz: uchebnik i praktikum / N.A. Kazakova. – M.: Izdatel'stvo YUrajt, 2015. – 539 s.
4. Nikiforova N.A. Upravlencheskij analiz: uchebnik dlya bakalavriatai magistratury / N.A. Nikiforova, V.N. Tafinceva. – 2-e izd., ispr. i dop. – M.: Izdatel'stvo YUrajt, 2016. – 468 s.
5. Sheshukova T.G., Beresneva A.V.: Sovershenstvovanie primeneniya analiticheskikh procedur v auditorskoj proverke predpriyatiya. Zap.-Ural. in-t ekonomiki i prava – Perm', 2018. – 287 s.