

Аналитические процедуры

Давыдова Марина
ЭКБ - 3,4

МСА 520 «Аналитические процедуры»

- МСА 520 устанавливает требования в отношении применения аналитических процедур в ходе аудита.
- Настоящий стандарт вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2009 года или после этой даты.



Аналитические процедуры представляют собой один из способов получения аудиторских доказательств и один из видов аудиторских процедур, состоящих в выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности проверяемого экономического субъекта.



ЦЕЛИ

Цель аудитора состоит в том, чтобы:

- получить уместные и надежные аудиторские доказательства при проведении аналитических процедур проверки по существу;
- разработать и провести аналитические процедуры ближе к окончанию аудита, что будет способствовать формированию у аудитора общего вывода относительно соответствия финансовой отчетности пониманию аудитора организации.

Аналитические процедуры включают рассмотрение финансовой информации аудируемого лица в сравнении с:

- сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
- ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, например сметами или прогнозами, а также предположениями аудитора;
- информацией о предприятиях, занимающихся аналогичной деятельностью, например сравнение отношения выручки от продаж аудируемого лица к сумме дебиторской задолженности со средними отраслевыми показателями или с показателями других предприятий сопоставимого размера в той же отрасли.

Аналитические процедуры включают также рассмотрение взаимосвязей между:

- элементами финансовой информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу, основанному на опыте аудируемого лица;
- финансовой информацией и соответствующей информацией нефинансового характера (например, расходами на оплату труда и численностью работников).



**Аналитические процедуры могут
применяться (п. 2 МСА 520) на различных
стадиях аудита, а именно:**

на стадии планирования - чтобы оценить риски существенного искажения финансовой отчетности и определить характер, временные рамки и объем процедур, которые будут применяться в ходе аудита в соответствии с выявленными рисками;

стадии проведения проверки по существу - чтобы представить аудиторские доказательства в подтверждение конкретных предпосылок составления отчетности;

завершающей стадии - чтобы оценить общее представление финансовой отчетности.

Аналитические процедуры при планировании аудита

- Аудитору рекомендуется применять аналитические процедуры на стадии планирования с целью понимания деятельности аудируемого лица и выявления зон возможного риска. Использование аналитических процедур может указать на особенности деятельности, ранее неизвестные аудитору, и помочь ему определить характер, временные рамки и объем других аудиторских процедур.
- В аналитических процедурах при планировании аудита рекомендуется использовать как финансовую, так и нефинансовую информацию (например, взаимосвязь между объемом продаж и общей площадью торговых помещений либо объемом реализованной продукции в натуральных измерителях).

Аналитические процедуры проверки по

При разработке и проведении аналитических процедур проверки по существу в качестве процедур проверки по существу в соответствии с МСА 330 аудитор обязан:

- определить пригодность тех или иных аналитических процедур проверки по существу для определенных предпосылок с учетом оцененных рисков существенного искажения и детальных тестов, при их наличии, в отношении данных предпосылок;
- оценить надежность данных, на которых основано ожидание аудитора по суммам, отраженным в учете, или коэффициентам, с учетом источника, сопоставимости, характера и применимости имеющейся информации, а также средств контроля за ее подготовкой;
- сформировать ожидание по суммам, отраженным в учете, или коэффициентам и оценить, достаточно ли точно и однозначно сформировано ожидание, чтобы выявить искажение, которое само по себе или в совокупности с другими искажениями может привести к существенному искажению финансовой отчетности;
- определить расхождение между суммами, отраженным в учете, и ожидаемыми показателями, которое является приемлемым без проведения дальнейшего исследования, предусматриваемого пунктом 7.

Аналитические процедуры при подготовке заключительного обзора по окончании аудита

В соответствии с п. 13 МСА 520 аудитор обязан применять аналитические процедуры в конце или близко к окончанию аудита при выработке общего заключения о том, соответствует ли финансовая отчетность пониманию аудитором аудируемого лица.

Наиболее целесообразно на этом этапе провести такие аналитические процедуры, как:

расчет чистых активов;

выявление признаков неплатежеспособности.



Исследование результатов проведения аналитических процедур

Если в результате проведения аналитических процедур на основании настоящего МСА выявлены отклонения или соотношения, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями, то аудитор обязан исследовать такие расхождения посредством совершения следующих действий:

- направление руководству запросов и получение соответствующих аудиторских доказательств, имеющих отношение к полученным от руководства ответам;
- проведение иных аудиторских процедур, которые требуются в данных обстоятельствах.