

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ КАК МЕТОД ВЫЯВЛЕНИЯ ИСКАЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

Аверина Ольга Ильинична*

Д.э.н., доцент
oiaverina@mail.ru

Сулейманова Александра Григорьевна*

Магистрант
aishakurmaeva@mail.ru

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»,
г. Саранск, Россия

Аннотация:

Современные аналитические процедуры требуют учета специфики каждого отдельного анализируемого лица, что выражается в широком использовании профессионального суждения. Сложность бизнес-процессов требует от аудитора глубоких знаний экономических закономерностей и логики функционирования проверяемой компании, а ограниченные временные рамки аудита вынуждают аудитора максимально объективно оценивать вероятность того, что бухгалтерская отчетность клиента может содержать не выявленные существенные ошибки или искажения после подтверждения ее достоверности. Вследствие этого при проведении аудита особое внимание необходимо уделять анализу аудиторских рисков и аналитическим процедурам, используемым для анализа эффективности предпринимательской деятельности аудируемых компаний.

Ключевые слова:

финансовый анализ, аналитические процедуры, нормативные показатели, бухгалтерская отчетность

УДК 657.6

Для цитирования: Аверина О.И., Сулейманова А.Г. Аналитические процедуры как метод выявления искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности / О.И. Аверина, А.Г. Сулейманова // Контентус. – 2023. – № 75. – Т.8. – С. 44 – 50.

Аналитические процедуры представляют собой определенный порядок и последовательность действий аудиторов по получению необходимых доказательств относительно качества финансовой отчетности, предоставляемой компанией, которые позволяют им

сформировать мнение о финансовой отчетности в процессе аудита [4, с. 137]. Целью аналитических процедур является составление объективного и обоснованного заключения о достоверности финансовой отчетности [1, с. 240]. Однако, несмотря на многочисленные процедуры в ходе анализа отчетности клиента, аудитор может допускать ошибки в своей работе и делать неправильные выводы при составлении аудиторского отчета. Оценка аудитором уровня риска является одним из наиболее важных этапов анализа, поскольку уровень риска влияет на планирование аналитических процедур [7, с. 117].

Использование аналитических процедур позволяет повысить качество аудита и снизить общие затраты на его проведение. Результаты аналитических процедур должны использоваться для получения аудиторских доказательств, необходимых для подготовки аудиторского заключения и подготовки аудитором письменной информации о результатах аудита. В соответствии с п. 4 МСА 520 термин «аналитические процедуры» означает оценку финансовой информации путем анализа возможных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также предусматривают изучение выявленных отклонений или соотношений, которые противоречат другой имеющейся информации или существенно отличаются от ожидаемых показателей [3, с. 153]. Использование аналитических процедур поможет аудитору более внимательно исследовать те области бухгалтерского учета, где выявлены отклонения показателей от стандартных или запланированных их значений. Изменения являются сигналом для аудитора обратить внимание на необычные выводы, выявленные в результате анализа данных бухгалтерского учета и отчетности. Эти данные обязательно должны быть изучены в ходе аудита, чтобы изучить их природу и получить разумные объяснения таких выводов на заключительном этапе проекта [6, с. 162].

В качестве примера, рассмотрим технологию проведения аналитических процедур на примере одной из ведущих российских компаний, основным видом деятельности которой является производство приборов для контроля прочих физических величин (далее АО) [5, с. 143]. Чтобы проанализировать изменения в статьях бухгалтерской отчетности за отчетный период 2021 года, аудиторы в самом начале проекта начинают работать с данными за три квартала 2021 г. Чтобы определить изменения в статьях баланса, можно рассчитать их абсолютные и относительные изменения. На этом этапе аудиторы определяют динамику статей по сравнению с началом года. Более подробно аудиторы изучают аналитические коэффициенты (таблица 1). [2, с. 85].

Таблица 1 – Аналитические коэффициенты АО «СПЗ»

Коэффициенты	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Коэффициенты прибыльности			
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,2	0,31	0,01
Рентабельность активов (ROA)	0,09	0,16	0,02
Рентабельность инвестированного капитала (ROCE)	0,11	0,19	0,01
Норма валовой прибыли	0,1	0,22	0,19
Норма чистой прибыли	0,06	0,11	0,01
Коэффициенты активности			
Средний период взыскания дебиторской задолженности	1865	1 484	1 215
Дни кредиторской задолженности	11 112	8 288	969
Коэффициенты ликвидности и платежеспособности			
Коэффициент текущего состояния (К1)	1,19	1,13	1,52
Оборотный капитал, финансируемый за счет соотношения собственного капитала к текущим активам (К2)	0,16	0,12	0,34
Отношение обязательств к совокупным активам (К3)	0,90	0,90	0,87
Отношение долга к собственному капиталу	5,1	4,67	5,19
Умноженный на процентный доход Коэффициент	1,11	1,13	1,09

В конце анализируемого периода (2021 г.) наиболее важный показатель для собственников, рентабельность собственного капитала (ROE), уменьшилась на 19 пунктов, т.е. отдача на инвестиции собственников снизилась, что уменьшило инвестиционную привлекательность АО. Наибольшая рентабельность собственного капитала 31% наблюдалась в 2020 г., а минимальная 1 % в 2021 г.

Рентабельность активов (ROA) характеризует эффективность использования всего имущества организации и рассчитывается как отношению прибыли до налогообложения к сумме активов. Снижение показателя к концу анализируемого периода на 7 пунктов свидетельствует о снижении эффективности деятельности АО. Максимальная эффективность 16% в АО наблюдалась в 2020 г., а минимальная 2% - в 2021 г.

Рентабельность инвестированного капитала (ROCE) в 2021 г., равная 1 %, свидетельствует о снижении инвестиционной привлекательности компании.

Валовая норма прибыли – это общая норма прибыли от инвестиций до вычета любых сборов, комиссий или расходов. К концу анализируемого периода удельный вес валовой прибыли в выручке возрос на 9% и составил 19%.

К концу анализируемого периода (2021 г.) удельный вес чистой прибыли в выручке снизился на 5 копеек. Средний период взыскания дебиторской задолженности увеличился на 650 дней. Период кредиторской задолженности увеличился на 10143 дня.

Уровень коэффициентов платежеспособности свидетельствуют о недостаточной платежеспособности АО. В целом, предварительный

анализ показал, что проблемные области для АО сформировались по таким направлениям, как инвестиции, эффективность использования имущества, снижение окупаемости издержек.

Далее на основе рассчитанных данных аудиторы оценивают деятельность АО. Они не ожидают резких изменений в динамике активов и собственного капитала в конце 2021 года, повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Особое внимание при аудите они должны обратить на движение денежных потоков от кредиторской и дебиторской задолженности, проверить долгосрочные обязательства, включая полученные займы.

Обобщая вышеизложенное, отмечаем, что предварительный анализ АО, в процессе аудита, дополняется комментариями о существенных отклонениях с указанием причин этих отклонений. Данные предварительного анализа могут быть использованы при подготовке аудиторского отчета [8]. Таким образом, подтверждается необходимость проведения аналитических процедур при аудите организаций. Аналитические обзоры способствуют пониманию финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица и способствуют определению областей аудита [9, с. 275].

Согласно международным стандартам, аналитические процедуры оказывают благотворное влияние на проверяемые области в течение всего проверяемого периода. С помощью этого анализа аудиторы могут просмотреть не только изменения в элементах организации, но и определить причину их изменений [10, с. 45]. Таким образом, с помощью подробных аналитических процедур аудиторы могут снизить уровень аудиторского риска. На примере предварительных аналитических процедур мы рассмотрели, как рабочий процесс может быть дополнен коэффициентами для оценки бизнеса клиента. Предварительный аналитический обзор уже может быть использован на стадии планирования. Это позволяет аудитору идентифицировать те события, операции и методы бухгалтерского учета, которые могут повлиять на надежность бухгалтерского учета или финансовой отчетности. Таким образом, риск существенного искажения информации и присущий ему риск могут быть снижены. Разумная уверенность может быть достигнута, когда аудиторская организация снижает аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Список использованных источников

1. **Арабян К.К.** Проблема расчета уровня существенности как критерия достоверности финансовой отчетности // Аудит и финансовый анализ. 2022. № 3. С. 240-244.
2. **Бровкина Н.Д.** Контроль и ревизия: учеб. пособие / под ред. М.В. Мельник. – М. : ИНФРА-М, 2021. 532 с.
3. **Казакова Н.А.** Аудит : учебник. М.: Издательство Юрайт, 2019. 409 с.
4. **Миронова О.А.** Аудит : теория и методология : учебник. М. : Омега-Л, 2007. 247 с.
5. **Сафонова И.В.** Учет, анализ и аудит в эпоху цифровой экономики в постсоветском пространстве : инновационные перспективы развития : монография. М. : Графика Принт, 2018. 268 с.
6. **Суглобов А.Е.** Аудит : учебник. М.: Дашков и К, 2020. 368 с.
7. **Суйц В.П.** Аудит : учебник. М. : КНОРУС, 2017. 288 с.
8. **Филатова Р.В.** Исправление существенных ошибок бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]. – Бухгалтерский учет. URL: <https://base.garant.ru/58106211/>
9. **Хахонова Н.Н.** Аудит : учебник. М. : КНОРУС, 2022. 720 с.
10. **Шешукова Т.Г.** Развитие методики применения аналитических процедур на этапе планирования аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2021. № 10. С. 45–60.

ANALYTICAL PROCEDURES AS A METHOD OF DETECTING ACCOUNTING (FINANCIAL) DISTORTIONS REPORTING

Averina Olga Ilyinichna**

Ph.D. in Economics, Associate Professor
oiaverina@mail.ru

Suleymanova Alexandra Grigorievna**

Master's student
aishakurmaeva@mail.ru

**National Research Mordovia State University,
Saransk, Russia

Abstract:

Modern audit procedures require considering the specifics of each individual audited entity, which is manifested in the extensive use of professional judgment and audit risk in planning and implementation of audit. The complexity of business processes requires in-depth knowledge of the economic mechanisms and logic of the functioning of the audited company from the auditor. Moreover, limited time frame of the audit makes the auditor objectively assess the likelihood that the client's accounting statements may contain undetected errors or distortions after confirming its reliability. As a result special and constant attention should be paid to the analysis of audit risks and analytical procedures during the audit used to analyze the effectiveness of the business activities of the audited companies.

Keywords:

financial analysis, analytical procedures, normative indicators, audit