DOI: 10.17117/na.2015.11.01.363

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01.363.pdf>

Поступила (Received): 20.11.2015

Маркова Г.И. Финансовый анализ в аудите как процедура и вид оказания дополнительных услуг

Markova G.I. Financial analysis in the audit procedure and the type of additional services

В статье рассмотрено развитие проведения финансового анализа как аналитической процедуры при проведении аудита и оказании дополнительных услуг. Постановлены задачи формирования приемов и методов финансового анализа для аудиторских проверок

Ключевые слова: аудит, финансовый анализ, аналитические процедуры, дополнительные услуги

The article considers the development of financial analysis as an analytical procedure during the audit and the provision of additional services. Brings the task of forming techniques and methods of financial analysis for audits

Key words: audit, financial analysis, analytical procedures, additional services

Маркова Галина Ивановна

Старший преподаватель

Тувинский государственный университет

Тува, Кызыл, ул. Кочетова 137, 14

Markova Galina Ivanovna

Senior lecturer

Tuvan state university

Tuva, Kyzyl, Kochetova st., 137, 14

Современный этап развития бухгалтерского учета и реформирования аудита предполагает системную реализацию мероприятий, направленных на представление пользователям достоверной, прозрачной и полной отчетности, позволяющей получить необходимую информацию для принятия финансовых решений.

Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 11 «Применение допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» предусматривает, что аудитор характеризует полноту раскрытия имущественного состояния и финансовых результатов деятельности аудируемой организации, определяет ее финансовую устойчивость, доказывая готовность выполнять обязательства в следующем за отчетным периодом году.

Оценка аудируемым лицом допущения непрерывности своей деятельности связана с вынесением в конкретный момент времени профессионального суждения о фактах хозяйственной деятельности, которые являются неопределенными на дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Финансовый анализ в аудите – это комплекс процедур, с помощью которых оценивается достоверность отчетности, исследуется текущее состояние организации с целью оценки допущения непрерывности деятельности организации

и эффективности ведения дел ее руководством, а также прогнозируется будущее развитие организации в самых существенных аспектах деятельности: финансовом, производственном, рыночном.

Стандарт аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры» предусматривает, что аудитор должен применять аналитические процедуры на стадии планирования, завершающей стадии аудита, а также и на других стадиях.

Аналитические процедуры включают в себя:

1) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении:

- с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
- с ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, например, сметами или прогнозами, а также предположениями аудитора;
- с информацией об организациях, ведущих аналогичную деятельность (например, сравнение отношения выручки от продаж аудируемого лица к сумме дебиторской задолженности со средними отраслевыми показателями или с показателями других организаций сопоставимого размера в той же отрасли экономики);

2) рассмотрение взаимосвязей:

- между элементами информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу, исходя из опыта аудируемого лица;
- между финансовой информацией и другой информацией (например, между расходами на оплату труда и численностью работников).

Сбор свидетельств осуществляется также посредством аналитических процедур. Аудитор использует аналитические приемы для принятия решения о достоверности значения показателя, отраженного в финансовой отчетности посредством наблюдения, сравнения, подтверждения, опроса, контроля и других, необходимых в каждом конкретном случае процедур.

В категорию аудиторской деятельности входят наряду с аудиторскими проверками и работы, сопутствующие аудиту, такие, как услуги по освидетельствованию, налоговые услуги, консультационные услуги для администрации, финансовый анализ (анализ финансовой отчетности).

Стандартами по оказанию сопутствующих услуг в составе Международных стандартов проведения аудита (IAG/RS) определены содержание и задачи работ. Стандарт по анализу финансовой отчетности выделен отдельным разделом, в котором описываются процедуры, которые аудитор должен предусмотреть при обязательстве выполнения данного анализа. Этот норматив относится к анализу финансовой отчетности, однако может применяться к анализу другой финансовой информации.

Перед началом проведения финансового анализа клиент и аудитор согласовывают следующие позиции:

- цель подлежащей выполнению услуги;
- масштаб анализа;
- образец отчета, подлежащего сдаче;
- положение о том, при каких обстоятельствах аудиторское заключение не может быть сформулировано.

Аудитор должен выполнить процедуры по аналитическому обзору:

- получить информацию о характере деятельности фирмы;
- провести опрос с целью сбора информации по классификации и отражению выводов финансовой отчетности, сравнить выводы и результаты отчетности с ожидаемыми результатами;
- сравнить финансовую отчетность с отчетностью за предшествующие периоды.

При выполнении обязательства аудитор может и должен использовать специфические аналитические процедуры. Совокупность таких специфических процедур, объединенных в определённую логическую последовательность, называется методикой проведения финансового анализа.

Кроме того, аудитор должен быть информирован о событиях, произошедших после даты составления финансовой отчетности, которые повлекли существенное изменение результатов, отраженных в финансовой отчетности.

Выводы по результатам анализа должны быть оформлены документально, при этом необходима ссылка на используемые методы, при помощи которых получены оценочные результаты. Если результаты проводимого им финансового анализа приводят аудитора к сомнениям по поводу полноты и точности финансовой отчетности, то он аргументирует необходимость изменения информационной базы анализа, а в случае невозможности такого изменения выражается отрицательная гарантия достоверности аналитических выводов.

Таким образом, в современных условиях значительно возрастает роль и значение аналитических процедур на всех этапах проведения аудиторских проверок, что предполагает дальнейшее развитие методики проведения аудиторских проверок. В этой связи правомерна постановка задачи формирования приемов и методов финансового анализа для аудиторских проверок, формирования специальной методики по использованию аналитических процедур на всех этапах аудиторских проверок, а также при оказании дополнительных услуг.

Список используемых источников:

1. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. и др. Аудит. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
2. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. М.: Омега-Л, 2004.
3. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

© 2015, Маркова Г.И.

Финансовый анализ в аудите как процедура и вид оказания дополнительных услуг

© 2015, Markova G.I.

Financial analysis in the audit procedure and the type of additional services