консультационной система в центрах занятости организуется на основе интеграции деятельности государственных научных, образовательных и рыночных структур.

1. Гуляева А.Р. Анализ и особенности безработицы в России / А.Р. Гуляева, Я.О. Галкина, А.А. Яковенко // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия : сб. ст. – Курск, 2020. – С. 69-77
2. Лосева А.С. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: матер. Всерос. науч.-прак. конф. / Издат-во Пензенский ГАУ, 2018. – С. 120
3. Лосева А.С. Внутренний контроль как функциональная составляющая обеспечения экономической безопасности на коммерческих предприятиях // Научные достижения и открытия современной молодежи: сб. ст. II Междунар. науч.-прак. конф.. – Пенза, 2017. – С. 100.
4. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации. EUROPEAN RESEARCH: сб. ст. XII Междунар. науч.-прак. конф. – Пенза, 2017. – С. 135.
5. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / А.С. Лосева // Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза, 2017. – С. 157
6. Лосева, А.С., Фецович И.В. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса– Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2017. – С. 69
7. Лосева А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сб. ст.– Пенза, 2017. – С. 263.
8. Лосева А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях. EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE: сб. ст. III Междунар. науч.-прак. конф.,– Пенза, 2017. – С. 11.
9. Лосева А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. – 2017. – №2 (16). – С.92
10. Лосева, А.С., Мегаева С.В. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Журнал «Перспективы науки», №6 (105), Кипр, изд-во Пафос, С.78-83
11. Попова В.Б., Илик В.Ю. Анализ экономических факторов развития Тамбовской области// Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации: материалы VI международной научно-практической конференции, 2017.С. 343
12. Фецович И.В., Попова В.Б., Манаенкова А.С. Анализ размещения и динамики производственной деятельности хозяйствующих субъектов Тамбовской области// Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2017. № 1. С. 111
13. Шаляпина, И.П. Состояние и эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области / И.П. Шаляпина, А.С. Гусева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2007. – № 10. – С. 85–88.

Лосева А.С., Фецович И.В.

Особенности применения аналитических процедур в аудите финансового состояния

*ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/lj-05-2020-71

idsp: ljjournal-05-2020-71

Аннотация

В статье рассматриваются особенности применения аналитических процедур в аудите финансового состояния, способствующие эффективному проведению проверки. Обоснована методика расчета показателей финансовой устойчивости и платежеспособности.

Ключевые слова: аналитические процедуры, аудит, финансовое состояние, финансовая устойчивость

Abstract

The article discusses the features of the application of analytical procedures in the audit of financial condition, contributing to the effective conduct of the audit. The methodology of calculating indicators of financial stability and solvency is substantiated.

Keywords: analytical procedures, audit, financial condition, financial stability

В современных экономических условиях хозяйствования важное значение приобретают вопросы оптимизации трудоемкости услуг, оказываемых аудиторами с одновременным с повышением их качества [7,с.157]. В этой связи большая роль отводится изучению особенностей проведения аналитических процедур.

Аналитические процедуры, используемые в ходе аудита финансового состояния требуют немало трудозатрат, но при этом они выступают как наиболее эффективный вид аудиторских процедур [2,с.263].

Особенностью применения аналитических процедур в аудите финансового состояния является то, что они выступают важнейшим методом получения необходимых аудиторских доказательств, позволяют проводить оценку аудиторского риска и определение уровня существенности, что позволяет осуществлять эффективную проверку.

Кроме того, правильно сформированная и использованная методика применения аналитических процедур в ходе проверки финансового состояния

способствуют формированию объективной оценки бухгалтерской информации путем поведения анализа возможных взаимосвязей между перечнем финансовых и нефинансовыми данными, а также проведение комплексных исследований выявленных отклонений, противоречащих иной информации или существенно расходящейся с ожидаемыми (прогнозными) данными [1,с.69].

Анализ финансового состояния в аудите связан в первую очередь с глубокими исследованиями формирования и использования финансовых результатов организации [11,с.176].

Аудит финансового состояния организации определяет имеющийся потенциал аэрируемой организации в деловом сотрудничестве и вступает своеобразным гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности.

Одними из основных показателей при оценке финансового состояния в ходе аудита являются показатели, характеризующие финансовую устойчивость [5,с.69].

Коэффициенты финансовой устойчивости дают возможность в ходе аудита измерить, достаточно ли устойчива организация в финансовом отношении (таблица 1).

Значение коэффициента автономии показывает отношение собственного капитала организации к общей сумме капитала. Нормативное значение этого показателя $\geq 0,5$ [9,с.343].

Коэффициент финансовой зависимости считается оптимальным 0,5, допускается $K_{фз} < 0,8$. В нашем случае $K_{фз}$ остается на одном уровне и равен 0,98. Это не соответствует норме, так как организация привлекает 98% заемных средств на 1 рубль собственного капитала.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств в организации является отрицательным, что говорит о высоком уровне ее зависимости от заемных средств [3,с.11].

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов больше 1 в 2015-2016 г.г., и в 2018 г. = 0,99 что говорит о том, что в организации большую часть занимают оборотные активы.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает, что организация не обеспечена собственными

источниками финансирования оборотного капитала [10,с.111]. Нужно значение при значении коэффициента $\geq 0,1$, в нашем случае данный коэффициент отрицательный.

Проанализировав систему коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость ПАО «ОХПП», можно сделать вывод о неустойчивом финансовом положении. Коэффициенты финансовой независимости не соответствуют норме.

Таблица 1

Аналитическая процедура «Расчет показателей финансовой устойчивости в ПАО ОХПП за 2014 -2018 г.г.».

Показатель	2014г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018г. к 2014г.,%
Коэффициент автономии	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01	57,64
Коэффициент финан.зависимости	0,98	0,98	0,98	0,98	0,99	101,24
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01	56,95
Коэффициент маневр.собственного капитала	-8,41	-26,02	-21,66	-30,16	-49,69	в 5,9 раз
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилиз.активов	4,01	1,42	1,19	0,75	0,99	24,82
Коэффициент обеспеченности обор. капитала собствен.источниками	-0,22	-0,68	-0,81	-1,30	-0,99	в 4,43 раза
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	14,34	8,36	7,07	6,34	13,21	92,11
Коэффициент сохранности собствен. капитала	0,52	0,79	1,40	0,76	0,58	110,07

Аналитические процедуры в аудите для оценки финансового состояния предусматривают использование коэффициентов платежеспособности [8,с.92]. Рассмотрим динамику показателей платежеспособности в ПАО «ОХПП» (таблица 2).

Таблица 2

Аналитическая процедура «Расчет динамики показателей платежеспособности ПАО ОХПП2014-2018 г.г.».

Наименование показателя	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2018г. к 2014г. (+,-)
Общая платежеспособность	1,53	0,86	0,75	0,72	1,32	-0,21
Коэффициент абсол.ликвидности	0,47	0,21	0,14	0,09	0,55	0,08
Коэффициент тек.ликвидности	1,87	0,85	0,55	0,36	2,19	0,32
Коэффициент быст. ликвидности	0,94	0,42	0,28	0,18	1,10	0,16
Коэффициент обеспеченности собствен. оборотными средствами	-0,98	-0,97	-0,96	-0,96	-0,98	0,00
Доля оборотных средств в активах	0,80	0,59	0,54	0,43	0,50	-0,30
Коэффициент «критической оценки»	1,14	1,14	1,09	1,09	1,33	0,18

Проанализировав динамику показателей платежеспособности, можно сделать вывод о низкой платежеспособности организации.

Коэффициент общий платежеспособности за анализируемый период меньше 2.

Нормативное значение для коэффициента общей платежеспособности >2 . В связи с этим повышается необходимость в осуществлении внешнего и внутреннего

контроля, которые выступают главными инструментами экономической безопасности организации [6,с.135].

В современных условиях любая организация может оказаться в кризисном финансовом состоянии и это может свидетельствовать о низкой экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности [12,с.85].

Вернуть финансовую устойчивость и возможности наращивания производства можно путем финансового оздоровления

Основные мероприятия, связанные с финансовым оздоровлением, можно классифицировать на две группы 1) направленные на сокращение расходов и, как следствие, уменьшение убытков: закрытие нерентабельных производств, перепрофилирование производства, замещение активов; 2) направленные на увеличение финансовых ресурсов должника: рост уставного капитала, эмиссия дополнительных акций [4,195].

Важную роль в финансовом оздоровлении отводится правильно организованному финансовому и управленческому учету, неразрывно функционирующими в финансовой среде организации [8,с.92].

Финансовое оздоровление выступает как комплекс мероприятий, направленных на решение множества финансовых проблем организации АПК связанных, прежде всего, с повышением уровня ее платежеспособности и экономической эффективности хозяйственной деятельности, финансовой устойчивости.

1. Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса / А.С. Лосева // Лучшая научно-исследовательская работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2017. – С. 69–72.
2. Лосева А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сб. ст.– Пенза, 2017. – С. 263-265.
3. Лосева А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях.EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE: сб. ст. III Междунар. науч.-прак. конф.,– Пенза, 2017. – С. 11.
4. Лосева, А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях / А.С. Лосева // KANT. – №1(26)– 2018. – С. 195–198.
5. Лосева А.С. Внутренний контроль как функциональная составляющая обеспечения экономической безопасности на коммерческих предприятиях // Научные достижения и открытия современной молодежи: сб. ст. II Междунар. науч.-прак. конф.. – Пенза, 2017. – С. 100-103.
6. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации. EUROPEAN RESEARCH: сб. ст. XII Междунар. науч.-прак. конф. –Пенза, 2017. – С. 135-137.
7. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / А.С. Лосева // Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза, 2017. – С. 157-159
8. Лосева А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. – 2017. – №2 (16). – С.92-94
9. Попова В.Б., Илик В.Ю. Анализ экономических факторов развития Тамбовской области// Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации: материалы VI международной научно-практической конференции, 2017.С. 343
10. Фецович И.В., Попова В.Б., Манаenkova А.С. Анализ размещения и динамики производственной деятельности хозяйствующих субъектов Тамбовской области// Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2017. № 1. С. 111-113
11. Фецович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов в организациях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2019. –№ 2. С. 176-178.
12. Шаляпина, И.П. Состояние и эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области / И.П. Шаляпина, А.С. Гусева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2007. – № 10. – С. 85–88.