

IMPROVING THE APPLICATION OF ANALYTICAL PROCEDURES IN AUDITING

Yuldasheva S. Kh.,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Audit Department, Tashkent Financial Institute

Shayakubov Sh.K.,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Audit Department, Tashkent Financial Institute

Yuldashev Sh.Z.,

Senior Lecturer of the Department of Methods of Teaching Languages, Republican Center for Education and Science of the Republic of Belarus of the city of Tashkent

Аналитические процедуры, представляя собой один из видов аудиторских процедур по существу, состоят в выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности проверяемого экономического субъекта.

НСАД № 13 предусматривает использование аналитических процедур в трех случаях: при планировании аудиторских процедур, в качестве аудиторских процедур проверки по существу и в качестве общей обзорной проверки финансовой отчетности.

В формулировке целей аудитора и заключаются основные различия международного и национального стандартов. В стандарте отчетливо прослеживается определение особенностей осуществления аналитических процедур в строгой зависимости от трех основных стадий проведения аудита.

Также следует отметить, что на стадии проведения аудиторских процедур и сбора аудиторских доказательств согласно НСАД № 13 аудитору следует прибегать к использованию аудиторских процедур в том случае, когда их применение может быть более эффективным, чем проведение детальных тестов.

Действительно, большинство авторов, исследующих вопросы стандартизации аудита, придерживаются мнения, что аудиторы крайне редко используют преимущества аналитических процедур в отечественной аудиторской практике, в отличие от зарубежных коллег, несмотря на тот факт, что национальный стандарт рекомендует применять аналитические процедуры также на этапе планирования аудита с целью понимания деятельности объекта аудита и выявления зоны риска.

При применении аналитических процедур в ходе аудита аудитор осуществляет анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучает связь этих соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении аудитора информацией или причины возможных отклонений от нее.

Аналитические процедуры проводят в отношении консолидированной финансовой отчетности, финансовой отчетности дочерних организаций, подразделений или сегментов и отдельных элементов финансовой информации.

April, 17th, 2021

Выбор аудитором процедур, способов и уровня их применения является предметом профессионального суждения.



Рисунок 1. Использование аналитических процедур

Выводы, сделанные по результатам таких процедур, должны подтвердить выводы, сделанные во время проверки отдельных статей финансовой отчетности, а также помочь аудитору сделать общий вывод о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность аудируемого лица подготовлена надлежащим образом ¹

Также следует отметить, что положения данных стандартов сходятся и в части исследования результатов проведения аналитических процедур: если в результате аналитических процедур аудитор выявляет отклонения, которые существенно расходятся с ожидаемыми показателями, ему необходимо в первую очередь направить запрос руководству аудируемой компании и подтвердить достоверность ответов путем получения необходимых аудиторских доказательств, а затем разработать и провести иные аудиторские процедуры, которые, по его мнению, могут быть уместными в данных обстоятельствах.

¹ Национальный стандарт аудита Республики Узбекистан №13 Аналитические процедуры. Министерство финансов рег. N 64 04.08.1999 г.

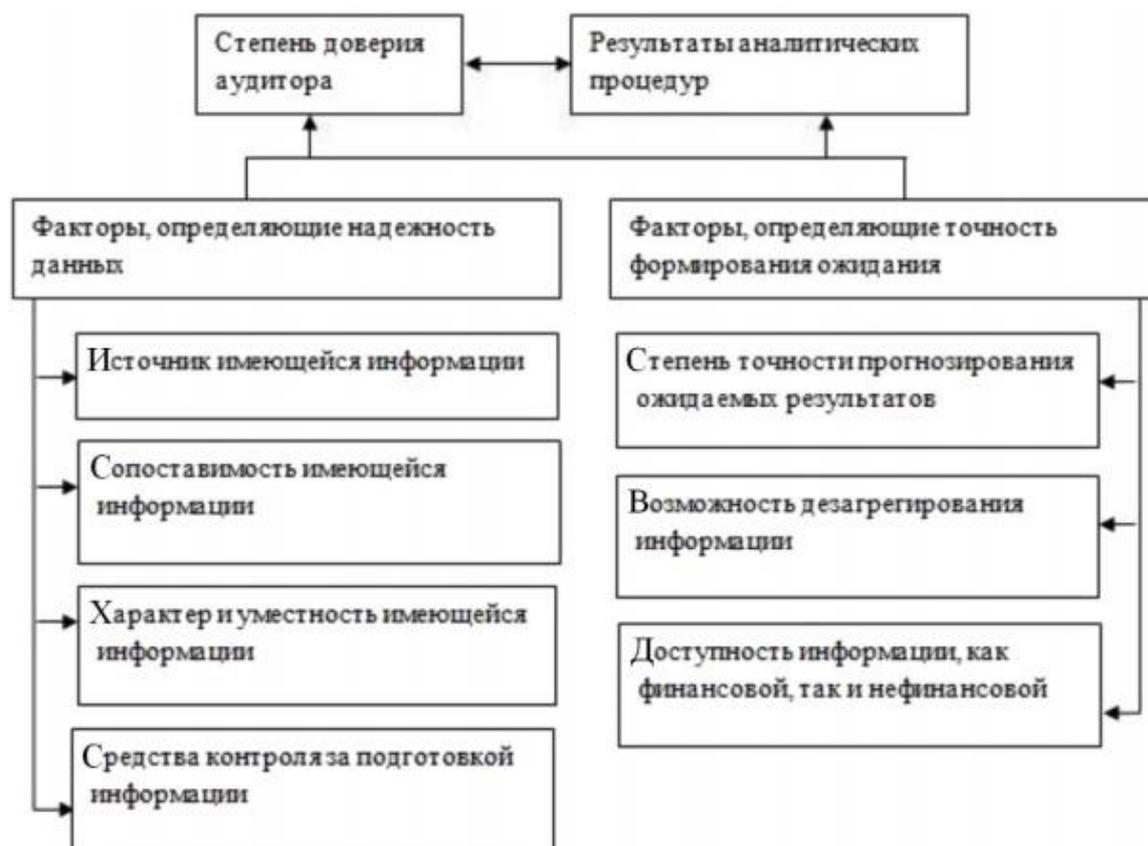


Рис. 2. Факторы, влияющие на степень доверия аудитора к результатам аналитических процедур (в соответствии с МСА 520).

Таким образом, аналитические процедуры проводят в отношении консолидированной финансовой отчетности, финансовой отчетности дочерних организаций, подразделений или сегментов и отдельных элементов финансовой информации. Выбор аудитором процедур, способов и уровня их применения является предметом профессионального суждения.

Список Использованной Литературы

1. Аудит. Учебное пособие. Ассоциация преподавателей бизнес дисциплин Узбекистана, 2009г. – 184 с.
2. Аренс Э.А., Лоббек.К. Аудит: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2001 г. - 560 с.
3. Бычкова С. М., Итыгилова Е.Ю. «Контроль качества в аудите» – СПб.: Лань, 2010. – 242 с.
4. Гавриленко А.А., Новикова Ю.А. «Оценка качества аудита» - М.: «Бухгалтерский учет» 2007. -188 с.