

## **АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В ГОСУДАРСТВЕННОМ АУДИТЕ**

Главной задачей аудитора в ходе проверки субъекта хозяйствования является получение надежных и достоверных аудиторских доказательств, которые обеспечат базу для формирования профессионального суждения аудитора и аудиторского заключения. Одним из видов процедур, с помощью которых аудиторы получают доказательства являются аналитические процедуры. Аудитор должен спланировать аудиторские процедуры таким образом, чтобы получить доказательства в достаточном количестве. В работах как зарубежных, так и отечественных ученых постоянно отмечается важность использования аналитических процедур в ходе аудита, но теоретические наработки не дают четкого представление о применении аналитических процедур на всех этапах аудита.

Методические приемы проведения аудита изложены в работах Донцовой Л. В., Егоровой И. С., Казакова Н. А. и т. д.

Аудит проводят с целью проверки публичной бухгалтерской отчетности, учета, первичных документов и другой информации о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов для определения достоверности их отчетности, учета, его полноты и соответствия действующему законодательству и установленным нормативам.

Чтобы сформулировать обоснованные выводы, аудитор должен получить достоверные доказательства. Для их получения необходимо выполнить ряд процедур. В экономической литературе их часто отождествляют с методическими приемами, приводят разное количество. Донцова Л. В. выделяет 10 общенаучных методических приемов и способов финансово-хозяйственного контроля и 8 собственно методических приемов [1].

Егорова И. С. приемы экономического контроля делит на следующие группы: общенаучные приемы исследования (8 позиций), специфические приемы исследования (2 позиции), средства обобщения (2 позиции) [2].

Пантелеев В. П. приводит восемь видов контрольно-аудиторских процедур внутреннего аудита: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, аналитические, расчетные, счетно-вычислительные, логические, сравнительно-сопоставительные [3].

Термин «аудиторские процедуры» появился в отечественной теории государственного контроля с внедрением аудита. В литературных источниках неоднозначно раскрывается его содержание.

Авторы приводят противоречивые по содержанию определения и рассматривают аудиторские процедуры как способы, приемы, методы, перечень действий, процесс, мероприятия, последовательность действий, технологию и т. д. Перечисленные понятия в отечественной теории государственного контроля имеют самостоятельное толкование и составляют разные по содержанию явления и составляющие контроля. В зарубежной теории контроля эти понятия объединяются в процедуры аудита, которые имеют более широкое применение, чем в России.

Отечественные ученые дают разные определения понятия аудиторских процедур. Можно согласиться с утверждением Донцовой Л. В., Пантелеева В. П., по мнению которых, под процедурами аудита, следует понимать совокупность действий аудиторских фирм и аудиторов, операций, этапов сбора и обработки данных с целью получения необходимой информации для подтверждения достоверности финансовой отчетности [3].

Международные стандарты аудита и зарубежные источники включают все виды работ, выполняемых аудитором. В отечественной литературе их показывают отдельно, а именно методы, способы, приемы, отдельные контрольные действия. Международные стандарты аудита выделяют пять аудиторских процедур, а именно: проверку, наблюдение, запрос и подтверждение, подсчет, аналитические процедуры [4].

Приведенный перечень процедур в международных стандартах, по нашему мнению, является достаточным для получения аудиторских доказательств. Суть процедур, методика и техника их проведения изложена в разных дисциплинах, что усложняет их изучение и практическое применение (табл. 1).

Таблица 1 — Процедуры получения аудиторских доказательств и порядок их изучения в дисциплинах

Проверка	Содержание процедуры	Дисциплины, в которых изучается порядок осуществления процедуры
Проверка	Изучение записей, документов или материальных активов	Бухгалтерский учет, финансовый учет, управленческий учет, налоговый учет, организация бухгалтерского учета
Наблюдение	Надзор за процессом или процедурой, выполняемыми другими лицами	Бухгалтерский учет, финансовый учет, дисциплины естественнонаучной, общеэкономической и профессиональной технологической подготовки
Запрос и подтверждение	Обращение за информацией к осведомленным лицам внутри субъекта хозяйствования или за его пределами и получение, и анализ ответа на запрос	Дисциплины гуманитарной подготовки и хозяйственного законодательства
Подсчет (исчисление)	Проверка арифметической точности сумм в первичных документах и аккаунтах или проведение независимых подсчетов	Дисциплины по математике, изучаемые в средней школе, высшая математика, теория вероятности и математическая статистика, информатика и компьютерная техника
Аналитические процедуры	Анализ важных финансовых показателей и тенденций, а также дальнейшее изучение отклонений и взаимосвязей, противоречащих другой релевантной информации или отличающихся от прогнозируемых сумм	Экономический анализ, статистика, экономика, финансы

Аналитические процедуры могут указывать на возможные проблемы с финансовыми записями клиента, которые затем могут быть исследованы более тщательно. Аналитические процедуры предполагают сравнение различных наборов финансовой и операционной информации, чтобы определить, существуют ли исторические взаимосвязи за исследуемый период. В большинстве случаев такие отношения должны оставаться последовательными в течение времени. Если нет, это может означать, что финансовые записи клиента являются неверными, возможно, из-за ошибок или мошеннических действий.

Таким образом, для получения аудиторских доказательств, является достаточным использование следующих процедур: проверка, наблюдение, запрос и подтверждение, подсчет, аналитические процедуры. Порядок осуществления процедур изучается в разных дисциплинах.

### Список литературы

1. Донцова, Л. В. Аудит для магистров. Актуальные вопросы аудиторской проверки / Л. В. Донцова, Е. И. Ефремова, Е. А. Федченко. — М. : Инфра-М, 2017. — 388 с.
2. Егорова, И. С. Аудит эффективности использования государственных ресурсов / И. С. Егорова. — М. : Проспект, 2020. — 632 с.

3. Пантелеев, В. П. Внутренний аудит / В. П. Пантелеев. — Х., 2014. — 247 с.
4. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика : учебник / Л. И. Воронина. — М. : ИНФРА-М, 2020. — 456 с.

© Рогозян С. Н.  
© Королева А. В.