

Література

1. Павленко А. Ф., Чумаченко Н. Г. Трансформация курса «Экономический анализ деятельности предприятий»: Науч. доклад. — К.: КНЭУ, 2001. — С. 70.
2. Новожиллов В. В. У истоков подлинной экономической науки. — М.: Наука, 1995. — С. 115.
3. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т. 1 / Редкол.: С.В. Мо-черний (відп. ред.) та ін. — К.: Видавничий центр «Академія», 2000. — С. 508.
4. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. — 4-е изд., доп. и перераб. М.: Институт новой экономики, 1999.
5. Финансовый анализ в коммерческом банке / А. Д. Шеремет, Г.Н. Щербакова. — М.: Финансы и статистика, 2001. — С. 131—150.

И. В. Прискарь

директор аудиторской фирмы «Exint-Service»,
соискатель кафедры бухгалтерского учета и аудита
Молдавской экономической академии

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР ПРИ АУДИТЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

В соответствии с Международными и Национальными Стандартами Аудита аналитические процедуры предусматривают применение технических приемов аудита для анализа и прогноза связей и соотношений между финансовыми и операционными данными.

Аналитические процедуры применяются как на стадии планирования аудита — для выявления необычных или неверно отраженных в отчетности фактов, а также для определения области повышенного риска, требующего детального тестирования, так и на протяжении всего периода проведения аудита.

Выполнение аналитической процедуры включает определение цели процедуры, выбор метода проведения процедуры, непосредственное проведение процедуры и анализ ее результатов.

К аналитическим процедурам относятся:

- числовые и процентные сравнения,
- коэффициентный анализ,
- корреляционный анализ,
- генерация случайных чисел.

Применяя указанные методы, аудитор проводит такие аналитические процедуры:

— сравнивает информацию о долгосрочных активах в общем регистре с данными *журналов основных средств и нематериальных активов*. (в случае выявления расхождений получает объяснения);

— сверяет данные аналитического учета основных средств и нематериальных активов с данными главной книги;

— проверяет соответствие зарегистрированных в журнале основных средств и физически существующих активов, наличие нематериальных активов, право собственности, оценку;

— осматривает активы с высокой стоимостью и получает доказательства, если указанные активы имеются в наличии и используются в предпринимательских целях;

— получает перечень основных средств и нематериальных активов по первоначальной стоимости; накопленной амортизации, износу; балансовой стоимости; сравнивает нормы износа основных средств по их видам в текущем году с нормами износа основных средств в предыдущих годах и с методами начисления износа, предусмотренными учетной политикой клиента.

Использование аналитических процедур в процессе аудита позволяет аудитору произвести оценку финансовых показателей путем изучения вероятной зависимости между ними.

В ходе аудиторской проверки аналитические процедуры могут применяться наряду с другими аудиторскими процедурами и являются одним из средств сокращения объема аудиторских процедур, заключающихся в детальной проверке по учету долгосрочных активов.

Достаточно эффективен расчет различных коэффициентов. При анализе величин и динамики относительных показателей аудитор должен учитывать, что сравнение относительных величин (по сравнению с абсолютными) является более показательным.

Можно сравнивать изменение во времени стоимости основных средств и амортизационных отчислений, которые должны быть достаточно стабильными во времени.

Случаи, когда аудитор по результатам аналитической процедуры принимает решение о необходимости проведения необычных отклонений, требуют более подробного обсуждения. Такое мнение аудитора должно быть подтверждено доказательствами из других источников, а если этих доказательств нет, аудитор должен провести тщательное исследование.

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить перспективность применения аналитических процедур при любом аудите.