

учету расчетов, если расчеты с поставщиками не произведены, или счетов по учету доходов (расходов) будущих периодов. После списания запасов в производство, доходы (расходы) будущих периодов предлагается закрывать на счет 92 «Внерезультационные доходы и расходы».

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» оценка запасов должна производиться по наименьшей из двух величин — себестоимости и чистой стоимости продаж. Исходя из этого необходимо учитывать данное требование международного стандарта при разработке и уточнении инструктивных материалов Республики Беларусь.

Внедрение в практику учета этих и других предложений по совершенствованию оценки производственных запасов позволит получить реальную их стоимость, что будет способствовать расчету реальных показателей, определяющих финансовое состояние организации.

*В.В. Мякинская, ст. преподаватель  
БРУ (Могилев)*

## **АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В АУДИТЕ**

В условиях возрастающей конкурентоспособности на рынке аудиторских услуг повышается актуальность вопросов улучшения их качества при оптимизации затратах труда на организацию и проведение проверки. Важнейшей целью аудита наряду с подтверждением достоверности отчетности с точки зрения бухгалтерского учета становится оценка отчетности с позиции ее экономического содержания, что требует качественно нового подхода к методике аудита, главным образом за счет совершенствования аналитических процедур. Аналитические процедуры позволяют снизить трудоемкость аудита, выявляя на этапе планирования те аспекты деятельности организации, которые представляют собой зоны повышенного риска и поэтому заслуживают более тщательно рассмотрения.

Повышение качества и эффективности аудита невозможно без применения аналитических процедур, которые не только снижают трудоемкость работ, но и существенно повышают интеллектуальную составляющую аудиторской деятельности на основе более глубокого понимания финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации, ее особенностей и присущих только ей закономерностей. В соответствии с Национальными стандартами аудита «аналитическая процедура представляет собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемых лиц с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение их причин». Официальная трактовка аналитических процедур сводит их в основном к оценке достоверности отчетности, а перечень видов аналитических процедур ограничен лишь методами сравнения (сопоставления) отдельных показателей и информа-

ции. При этом отдельной группой выделены «другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие особенности организационной структуры аудируемого лица», содержание которых в национальных стандартах не уточнены, хотя и не отрицается использование «разнообразных методов: от простого сравнения до комплексного анализа, использующего математические и статистические методы».

Предлагается модифицировать (см. таблицу) существующую классификацию аналитических процедур, утвержденную национальными стандартами, используя междисциплинарный подход, предполагающий формирование специальной методики по использованию аналитических процедур на предварительном этапе аудиторских проверок и при проведении проверок по существу.

Классификация видов аналитических процедур

Группы	Виды аналитических процедур
<i>1. Математические (формализованные), опираются на предварительно заданные строгие зависимости и правила</i>	
1.1. Способы обработки информации	1.1.1. Сравнения (сопоставление). 1.1.2. Многомерного сравнения (комплексных оценок). 1.1.3. Относительных (коэффициентный анализ) и средних величин.
1.2. Моделирование связей показателей	1.1.4. Группировки. 1.1.5. Балансовый. 1.1.6. Графический. 1.1.7. Табличный
1.3. Методы оптимизационного решения задач	1.2.1. Детерминированный анализ. 1.2.2. Стохастический анализ
	1.3.1. Математического программирования. 1.3.2. Исследования операций. 1.3.3. Экономической кибернетики
<i>2. Эвристические (жестко не формализованные), основаны на описании процедур на логическом уровне, без помощи строгих аналитических зависимостей</i>	
2.1. Экспертные	2.1.1. Анализа иерархий СААТИ. 2.1.2. Электра.
2.2. Опроса	2.1.3. ПАТТЕРН
2.3. Свободное генерирование идей	2.2.1. Дельфи. 2.2.2. Контрольных вопросов
	2.3.1. Мозгового штурма. 2.3.2. Коллективного блокнота

Предложенная структуризация аналитических процедур, включающая подходы, используемые в мировой практике анализа, многокритериальные методы поддержки принятия решений, позволит значительно усовершенствовать действующую систему аудита на основе обнаружения принципиально новых фактов и связей, позволит значительно улучшить качество аудиторских проверок.