

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 «Внереализационные 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.