

# **АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ (МСА 520)**

**Выполнила: Пельмигова Евгения  
ФБЭ-82с**

# СОДЕРЖАНИЕ СТАНДАРТА

- Введение
- Характер и цель аналитических процедур
- Аналитические процедуры в качестве процедур по оценке рисков
- Аналитические процедуры как процедуры проверки по существу
- Аналитические процедуры при общем обзоре в конце аудита
- Степень надежности аналитических процедур
- Исследование необычных статей



«АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ» СОСТОЯТ ИЗ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ПУТЕМ ИЗУЧЕНИЯ ВЗАИМОСВЯЗЕЙ МЕЖДУ ФИНАНСОВОЙ И НЕФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПРЕДСТАВЛЯЮТ СОБОЙ АНАЛИЗ ИМЕЮЩИХ ВАЖНОЕ ЗНАЧЕНИЕ КОЭФФИЦИЕНТОВ И ТЕНДЕНЦИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПОСЛЕДУЮЩЕЕ ИЗУЧЕНИЕ ИХ КОЛЕБАНИЙ И ВЗАИМОСВЯЗЕЙ, ЕСЛИ ТЕ НЕ СОГЛАСОВЫВАЮТСЯ С ДРУГОЙ УМЕСТНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ИЛИ ОТКЛОНЯЮТСЯ ОТ ПРЕДСКАЗАННЫХ ЗНАЧЕНИЙ.



# ХАРАКТЕР АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР

Аналитические процедуры включают:

- Рассмотрение сравнений финансовой информации субъекта
- Рассмотрение взаимосвязей:
  - Между элементами финансовой информации
  - Между финансовой информацией и соответствующей информацией нефинансового характера



## ЦЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР

- Как процедуры по оценке рисков для получения знания о субъекте и его среде
- В качестве процедур проверки по существу, если их применение может быть более действенным или эффективным, нежели проведение детальных тестов с целью снижения риска существенного искажения до приемлемо низкого уровня
- В качестве общей обзорной проверки финансовой отчетности на последней, обзорной стадии аудита



Аналитические процедуры применяются в качестве процедур по оценке рисков для получения знания о субъекте и его среде.

Используют как финансовую, так и нефинансовую информацию.



# АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПО СУЩЕСТВУ НА УРОВНЕ УТВЕРЖДЕНИЙ

Основываются на:

- детальных тестах,
- аналитических процедурах по существу,
- их сочетании



## ФАКТОРЫ, РАССМАТРИВАЕМЫЕ ПРИ ПРОВЕРКЕ ПО СУЩЕСТВУ

- Приемлемость использования аналитических процедур по существу при данных утверждениях
- Надежность данных, внутренних или внешних, на основе которых рассчитываются прогнозы по отраженным суммам или коэффициенты
- Достаточно ли точен прогноз для выявления искажений при желательном уровне уверенности
- Сумма приемлемых отклонений отраженных сумм от прогнозных данных





Аудитор должен применять аналитические процедуры в конце или близко к концу аудита, в процессе формирования общего вывода относительно того, соответствует ли финансовая отчетность в целом знанию аудитора о субъекте.

Выводы, сделанные в результате предназначены для подтверждения выводов, сформированных во время аудита отдельных компонентов или элементов финансовой отчетности, и помогают при подведении общего заключения относительно разумности финансовой отчетности.



# ИССЛЕДОВАНИЕ НЕОБЫЧНЫХ СТАТЕЙ

Изучение необычных колебаний и взаимосвязей обычно начинается с запросов руководству, после чего следует:

- подтверждение ответов руководства,
- рассмотрение необходимости применения прочих аудиторских процедур, основанных на результатах таких запросов, в случае, если руководство не может дать объяснения или если объяснения будут признаны неадекватными.



На основе МСА 520 разработан одноименный стандарт ФПСАД 20 «Аналитические процедуры».

В рамках российского стандарта в качестве аналитических процедур рассматриваются конкретные процедуры.

ФПСАД № 20 содержит дополнительный по сравнению с МСА 520 раздел, в котором выделены характеристики надежности.



Аналитические процедуры аудита, как финансовый анализ хозяйственной деятельности, базируются на методах экономического анализа и содержат много общих приемов, поэтому финансовый анализ можно условно отнести к заключительным аналитическим процедурам.

Применение аналитических процедур обусловлено существованием явной причинно-следственной связи между анализируемыми показателями.



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

