

УДК 65.01, 657.6

***ПРОЦЕДУРЫ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ***

Голтыхова Ю.С.

магистрант,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Москва, Россия

Аннотация

В статье рассмотрены теоретические основы сущности обзорной проверки и приведено конкретное содержание процедур, рекомендуемых к применению при проведении обзорных проверок промежуточной финансовой отчетности. Рассмотрена необходимость проведения аналитических процедур для оценки допущения непрерывности деятельности проверяемой организации.

Ключевые слова: обзорная проверка, промежуточная финансовая отчетность, аналитические процедуры, запросы, непрерывность деятельности.

***PROCEDURES FOR THE REVIEW OF THE INTERIM FINANCIAL
STATEMENT***

Goltykhova Y.S.

master student,

Finance University under the Government of Russian Federation

Moscow, Russia

Annotation

The article deals with theoretical bases of review and the specific content of procedures, which are recommended for usage during the review of interim financial statement. The necessity of analytical procedures is considered for estimation of the going concern of the audited organization.

Key words: review, interim financial statement, analytical procedures, inquiries, going concern.

В современных условиях экономики не разработано единого методического подхода к формированию конкретного алгоритма и технологии обзорной проверки, не достаточно рассматривается конкретное содержание процедур. Исходя из этого, в настоящее время разработка методики проведения обзорных проверок является актуальным и востребованным вопросом в аудиторской практике.

Как правило, при проведении обзорной проверки финансовой отчетности исполнителю не нужно выполнять такие характерные для аудита процедуры, как проверка бухгалтерских записей, инспектирование, подтверждение и наблюдение [2]. При обзорной проверке исполнитель может ограничиться запросами лицам, ответственным за решение бухгалтерских и финансовых вопросов и выполнением аналитических процедур. Так, исполнитель обзорной проверки должен собрать информацию, которая позволит получить понимание о деятельности клиента, отрасли, в которой он функционирует, и системе внутреннего контроля организации. Данные процедуры необходимы для того, чтобы выявить типы потенциальных существенных искажений и возможность их возникновения, а также чтобы спланировать последующие процедуры обзорной проверки, такие как запросы и аналитические процедуры, на основании выполнения которых исполнитель сможет выдать заключение по результатам обзорной проверки. Стоит отметить, что эффективное проведение обзорной проверки невозможно без общей

оценки экономической ситуации и ситуации в отрасли, в которой функционирует организация. При проведении комплексного аудита данное упущение может быть компенсировано путем детального тестирования, однако отсутствие понимания деятельности клиента при обзорной проверке может привести к выдаче несостоятельных рекомендаций и снижению ценности проверки для пользователей финансовой отчетности. Следовательно, при проведении обзорной проверки в комплекс процедур должен быть включен обзор отрасли, тренд ее развития, особенности применимого законодательства и анализ конъюнктуры рынка.

Исполнителю обзорной проверки необходимо высылать запросы в адрес сотрудников, ответственных за финансовую отчетность, в отношении:

- полноты отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- подготовки финансовой отчетности в соответствии с установленными основами бухгалтерского учета;
- изменений, произошедших в деятельности проверяемого предприятия или в принципах и способах бухгалтерского учета;
- необычных или сложных ситуаций, таких как продажа доли бизнеса или его объединения, которые могли оказать влияние на промежуточную финансовую отчетность;
- раскрытия информации об операциях со связанными сторонами;
- обстоятельств, вызвавших вопросы в ходе выполнения процедур;
- письменных заявлений и разъяснений от руководства в случае необходимости.

Следует заметить, что кроме вышеперечисленной информации, в ходе обзорной проверки финансовой отчетности исполнитель с помощью запросов может получить и информацию об изменениях, произошедших в договорных обязательствах, значимых операциях, произошедших в последних днях проверяемого промежуточного периода или первых днях следующего, любых фактах мошенничества и нарушения законодательства. Также исполнитель

обзорной проверки должен запрашивать информацию о событиях после отчетной даты, так как они могут потребовать внесения поправок в финансовую отчетность.

Следующей и основной процедурой, применяемой исполнителем обзорной проверки, является выполнение аналитических процедур, которые призваны выявить необычные статьи финансовой отчетности и взаимосвязи между статьями отчетности, указывающие на существенные искажения в бухгалтерской информации, в том числе:

- сравнение финансовой отчетности текущего и предыдущего периодов;
- сравнение финансовой отчетности с предполагаемыми результатами и финансовым состоянием;
- использование факторного анализа;
- проведение горизонтального и вертикального анализов отчетности;
- анализ относительных показателей;
- использование статистических методов, в том числе регрессионного и трендового анализов;
- расчет финансовых коэффициентов;
- изучение соотношения элементов финансовой отчетности, которые должны соответствовать прогнозируемым показателям, характерным для предприятия или отрасли в целом.

Аналитические процедуры дают возможность исполнителю обзорной проверки даже при поверхностном просмотре значительного объема информации выявить «узкие» места в деятельности и финансовом положении проверяемой организации, что указывает на потенциальный риск искажения финансовой отчетности и требуют более детальной проверки [5]. В МСА 520 «Аналитические процедуры» не закреплено конкретной методики проведения аналитических процедур при обзорной проверке, что можно объяснить их широким разнообразием и многочисленностью [1].

В ходе обзорной проверки финансовой отчетности исполнитель должен получить информацию от руководства об оценке непрерывности деятельности организации. Принцип непрерывности предполагает возможность предприятия продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение года, следующим за отчетным и не иметь потребности или намерения в ликвидации или прекращении своей деятельности. В связи с непростой экономической ситуацией в мире, необходимо подвергать данный принцип тщательному анализу при проведении обзорной проверки [4].

При проведении процедур исполнитель обзорной проверки может выявить отклонения, которые систематизируются в отдельном документе, оценить их существенность и необходимость внесения корректировок в отчетность [3].

Итак, выполнение аналитических процедур, которые являются основой проведения обзорной проверки, повышает ее качество и эффективность, освобождает исполнителя от рутинной работы по тестированию документов, позволяет выявить степень влияния различных факторов на отклонения финансово-хозяйственной деятельности от заданных параметров.

Библиографический список

1. Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) [Электронный ресурс]: // СПС КонсультантПлюс: [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2018]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206952/

2. Василенко А.А. Процедуры аудиторского характера при оказании сопутствующих аудиту услуг / А.А. Василенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №21. – С. 23 – 29.

3. Горячева О.П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О.П. Горячева, Е.А. Елгина // Вестник Кузбасского государственного технического университета. – 2012. – №6. – С. 139 – 143.

4. Доронина Ф.Х. Принцип непрерывности деятельности в международной и российской системах учета и отчетности / Ф.Х. Доронина // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. – 2015. – №12. – С. 107 – 113.

5. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко – 2-е изд., пер. – М.: «КНОРУС», 2014. – 432 с.