

С помощью применения разнообразных методик анализа дебиторской задолженности решаются следующие практические задачи:

- выявления недобросовестных и неплатежеспособных контрагентов;
- обеспечения регулярного мониторинга и контроля состояния и величины задолженности предприятия;
- снабжения управленческого звена достоверной и полной информацией о дебиторской задолженности (их состоянии и динамике) в целях последующего использования этих данных при принятии управленческих решений;
- построения и корректировки финансовой политики предприятия (условия предоставления покупателям рассрочек, скидок и льгот и т. д.).

В заключение необходимо отметить, что дебиторская задолженность является естественной составляющей бухгалтерского баланса организации. Основой её возникновения является несоответствие даты возникновения обязательств и даты осуществления платежа по этим обязательствам. Не только размеры балансовых остатков дебиторской задолженности, но и период её оборачиваемости оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия.

Список литературы:

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 [Электронный ресурс] // Эталон–Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

2. Крейнина, М. Н. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. / М. Н. Крейнина. – М. : Дело и Сервис, 2019. – 246 с.

УДК 657

МЕСТО АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нажэньгаова, магистрант

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

Научный руководитель: Кивачук В. С., к.э.н., профессор

В аудиторской деятельности аналитические процедуры являются наиболее распространенным способом получения аудиторских доказательств.

Вопрос о составе и содержании аналитических процедур, используемых в аудите, в теоретическом и практическом отношении нельзя считать окончательно решенным. И это понятно, поскольку совершенствуется организация и методология самого аудита, в постоянном развитии находится и экономический анализ [1, с. 104].

Как известно, аналитические процедуры состоят в выявлении, анализе и оценке соответствий между финансово–экономическими показателями хозяйствования исследуемой организации. Их использование основано на наличии реально выраженной причинно–следственной связи между рассчитываемыми показателями [2].

Главной задачей использования аналитических процессов является выявление сложных ситуаций в деятельности предприятия и в его документации. Таким образом, правильно организованный предварительный анализ финансового состояния предприятия сокращает количество фальсифицированных фактов хозяйственной деятельности [3, с. 87].

Основная цель и назначения аналитических процедур – выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и результатов хозяйственной деятельности, требующих особого внимания аудитора.

Так, обычно аналитические процедуры используются в ходе аудита в сочетании с другими аудиторскими процедурами. Этим достигается сбор достаточных аудиторских доказательств и сокращение аудиторского риска. Непосредственно в ходе проверки с помощью аналитических процедур обнаруживаются необычные или неверно отраженные в бухгалтер-

ском учете факты и результаты хозяйственной деятельности, определяются области потенциального риска. Такими фактами могут быть необычные, неповторяющиеся события или сделки, например, продажа крупных объектов недвижимости, либо отличные от логичных в таких ситуациях тенденции, например, существенный рост дебиторской и кредиторской задолженности при одновременном еще большем росте прибылей [4, с. 118].

Особо следует остановиться на сравнительном анализе аналогичных показателей белорусских предприятий и зарубежных фирм. Несмотря на то, что в большинстве случаев их сопоставление производится после трансформации, добиться абсолютной идентичности показателей не удастся, во многом из-за различий в бухгалтерском учете в Республике Беларусь и других государствах. Поэтому рекомендуется проводить аналитическое сопоставление не абсолютных цифр, а удельных весов (долей) структурного соотношения изучаемых показателей.

В процессе сопоставления фактических данных и показателей отчетности с уровнем предыдущих периодов аудитор может выявить области потенциальных рисков для клиента и получить информацию для собственной оценки его финансового состояния. Это могут быть хозяйственные операции, счета и субсчета, участники сделок, которым следует уделить наибольшее внимание в связи с наличием необычных отклонений.

Области потенциального риска могут быть выявлены путем простого сравнения статей бухгалтерского баланса и анализа наиболее значительных изменений или с помощью сопоставления отклонений отдельных статей и показателей с изменениями других статей и показателей. По опыту аудиторской деятельности можно утверждать, что второй вариант аналитических процедур более надежен. Он позволяет определить область потенциального риска тогда, когда изменения одной статьи или показателя по экономической природе и логике не соответствует изменениям в других статьях и показателях. При этом нужно быть уверенным в том, что методика бухгалтерского учета и учетная политика предприятия в сравниваемые периоды времени были идентичными.

Значение аудиторской проверки для руководящего состава предприятия заключается не только в получении достоверных сведений о конечных финансовых показателях и соответствии учетной политики действующему законодательству, но и в овладении нижеприведенным аналитическим материалом для качественного принятия решения по управлению инвестициями:

- динамика организации – рост, стабильность, спад;
- структура капитала организации – предполагает ли данная структура риск для инвестиций;
- место предприятия среди других организаций данной отрасли бизнеса.

По итогам проведения аудита руководители предприятий должны определить резервы роста эффективности рыночной деятельности, факторы роста прибыли и снижения потерь. Финансовый анализ как неотъемлемая часть аудита отвечает на эти и другие вопросы, поэтому качество принимаемых решений напрямую зависит от качества аналитического обоснования.

Можно сделать вывод, что экономический, в том числе финансовый, анализ должен стать важнейшей составляющей аудиторской деятельности, условием обеспечения ее высокой эффективности и научной обоснованности, а неоправданное ограничение понятия аналитических процедур снижает эффективность их использования в аудите, не способствует повышению обоснованности аудиторских доказательств и заключений.

Список литературы:

1. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : учебник / Л. И. Воронина. – Минск : НТЦ «АПИ», 2017. – 244 с.
2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56–З (с изм. и доп.) // Эталон–Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
3. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 2–е изд., доп. и перераб. – М. : ИНФРА–М, 2018. – 352 с.
4. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета : учебное пособие / Я. В. Соколов – М. : Финансы и статистика, 2020. – 544 с.