**Методические рекомендации по проведению аналитических процедур в соответствии с Международными стандартами аудита**

1. Для целей Международных стандартов аудита термин «аналитические процедуры» означает оценку финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также предусматривают исследование выявленных отклонений или соотношений, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями (пункт 4 МСА 520 «Аналитические процедуры»).
2. Аналитические процедуры используются на каждом этапе аудита:
   * в начале аудита аналитические процедуры используются в качестве процедуры оценки риска, поскольку они предоставляют аудитору информацию о деятельности организации (предварительный аналитический обзор) (МСА 315 (пересмотренный «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»);
   * в ходе аудита аналитические процедуры проводятся для получения аудиторских доказательств на уровне предпосылок (аналитические процедуры проверки по существу) (МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»);
   * на завершающем этапе аудита аналитические процедуры проводятся для подтверждения выводов, сформированных в ходе аудита отдельных компонентов или элементов финансовой отчетности, или выявляют ранее непризнанный риск существенного искажения (аналитические процедуры, способствующие формированию общего вывода) (МСА 520).
3. Аналитические процедуры, используемые в качестве процедур оценки рисков, помогают выявить вопросы, которые имеют влияние на финансовую отчетность и результаты аудита, например, необычные сделки или операции, нехарактерные суммы, соотношения и тенденции.

Обнаруженные необычные или неожиданные соотношения могут помочь аудитору выявить риски существенного искажения по причине недобросовестных действий.

1. Аналитические процедуры, выполняемые в качестве процедур оценки рисков, могут включать как финансовую, так и нефинансовую информацию, например соотношение между объемом продаж и размерами торговых площадей или объемом проданной продукции.

Большинство аналитических процедур, используемых в качестве процедур оценки рисков, включает простое сопоставление данных и поэтому не очень сложны. Если аналитические процедуры используют агрегированные данные высокого уровня, их результаты могут обеспечить только предварительное представление о том, имеет ли место существенное искажение.

В таких случаях рассмотрение прочей информации, которая была собрана при выявлении рисков существенного искажения в совокупности с результатами таких аналитических процедур, может помочь аудитору в понимании и оценке результатов этих аналитических процедур.

1. Аналитические процедуры, используемые в качестве процедуры оценки риска, обычно основываются на промежуточной финансовой отчетности или предварительном проекте финансовой отчетности организации.

Некоторые малые организации не составляют промежуточную финансовую отчетность, и информация для проведения предварительного аналитического обзора может быть получена путем запроса проекта годовой финансовой отчетности.

1. МСА 520 рассматривает необходимость проведения аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу и обязывает проводить аналитические процедуры ближе к окончанию аудита.

В целом аналитические процедуры проверки по существу чаще всего проводятся применительно к большим объемам операций, поддающихся перспективному прогнозированию.

Аналитические процедуры предполагают сопоставление финансовой информации организации (А1 МСА 520):

- со сравнительной информацией за предыдущие периоды;

- с ожидаемыми результатами деятельности организации, например бюджетами или прогнозами, или с ожиданиями аудитора, например, относительно амортизации;

- с аналогичной отраслевой информацией, например, сопоставление коэффициента продаж к дебиторской задолженности организации с усредненными отраслевыми показателями или показателями других аналогичных по размерам организаций в той же отрасли.

Аналитические процедуры также предусматривают изучение, среди прочего, следующих соотношений:

- между элементами финансовой информации, которые, как ожидается, будут соответствовать прогнозируемой структуре на основе опыта деятельности организации, например процентные показатели валовой прибыли;

- между финансовой информацией и соответствующей нефинансовой информацией, например, соотношение расходов по оплате труда и количества сотрудников.

1. Аналитические процедуры проверки по существу должны включать:
   * + оценку целесообразности получения доказательств с помощью аналитических процедур проверки по существу для определенных предпосылок;
     + оценку надежности исходных данных, на которых основано ожидание аудитора;
     + формирование независимых ожиданий результатов (по оценке аудитора);
     + определение допустимого уровня отклонения фактических значений от ожидаемых (приемлемое расхождение между суммами, отраженными в учете, и ожидаемыми показателями);
     + расчет разницы между фактическими и ожидаемыми значениями;
     + объяснение разницы между фактическими и ожидаемыми значениями выше допустимого уровня приемлемого расхождения;
     + в случае противоречивости результатов аналитических процедур имеющейся информации или расхождения выше допустимого уровня:
       - направление руководству запросов и оценка соответствующих ответов руководства;
       - проведение других аудиторских процедур;
     + вывод по результатам проведения аналитических процедур.
2. МСА 520 приводит следующие примеры несложных прогнозных моделей, которые могут быть использованы в качестве аналитических процедур проверки по существу и предоставить аудиторские доказательства.
   * Если в организации работает известное количество сотрудников с фиксированными ставками оплаты труда в течение периода, то с высокой степенью точности можно оценить совокупные расходы по заработной плате за данный период;
   * Использование показателя рентабельности по различным видам розничных организаций для обоснованности сумм торговых операций, отраженных в учете.

Настоящий документ подготовлен Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС и имеет рекомендательный характер. Ответственность за применение шаблона лежит на аудиторской организации (аудиторе), члене СРО ААС. Член СРО ААС вправе применять иные документы, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности. Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора.