

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ"

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109,
от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78, от 28.04.2015 N 23)

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Правила определяют порядок применения аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, (далее - аудиторская организация) аналитических процедур в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - аудит).

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

2. Настоящие Правила:

определяют сущность и цели проведения аналитических процедур;

определяют виды аналитических процедур;

устанавливают порядок и определяют методы выполнения аналитических процедур;

описывают аналитические процедуры, выполняемые на заключительном этапе аудита.

(п. 2 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

3. Исключен.

(п. 3 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 2 ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ЦЕЛИ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР

4. 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.

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 24.09.2007 N 140)

(сноска <*> исключена. - Постановление Минфина от 04.07.2007 N 109)

5. Применение аналитических процедур основывается на ожидании того, что между полученными аналитическими данными существуют связи. Наличие и исследование этих связей обеспечивают получение необходимых аудиторских доказательств о полноте, точности и действительности учетных данных.

6. Основными целями аналитических процедур являются:

изучение деятельности аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 28.04.2015 N 23)

оценка финансового положения и перспектив развития аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности;

сокращение числа детальных аудиторских процедур;

выявление причин ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. На этапе планирования выполнение аналитических процедур способствует пониманию финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, определению областей

потенциального аудиторского риска, выявлению аспектов деятельности аудируемого лица, о которых аудитор не был осведомлен, и может помочь определить необходимость, характер, время выполнения аудиторских процедур.

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 28.04.2015 N 23)

8. На завершающем этапе аудита аналитические процедуры способствуют выявлению в отчетности существенных искажений и других финансовых проблем. Выводы, сделанные в результате таких процедур, позволяют прийти к мнению о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом или выявить области, требующие дополнительных аудиторских процедур.

(в ред. постановления Минфина от 28.04.2015 N 23)

Глава 3 **ВИДЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР**

9. В процессе проведения аудита могут применяться следующие аналитические процедуры: сопоставление показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с плановыми (сметными) показателями аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

сопоставление фактических показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за различные периоды;

сопоставление показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности со среднеотраслевыми данными;

сопоставление финансовой и нефинансовой информации;

сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством и самим аудируемым лицом;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие особенности организационной структуры аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

При сопоставлении фактических показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с планом аудиторская организация должна оценить методику планирования и убедиться в реальности планов, а также в том, что аудируемое лицо не изменило бухгалтерские показатели отчетного периода относительно плана.

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 10.12.2013 N 78)

При сопоставлении фактических показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с данными предыдущих периодов аудиторская организация может определить счета и хозяйственные операции, на которые следует обратить наибольшее внимание в связи с наличием необычных отклонений, при этом необходимо убедиться в идентичности методики ведения бухгалтерского учета, применяемой аудируемым лицом в сравниваемых периодах.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

При сопоставлении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица со среднеотраслевыми показателями аудиторская организация получает возможность более точно анализировать деятельность этого аудируемого лица. При этом аудиторской организации необходимо учитывать то, что аудируемые лица данной отрасли могут использовать разную учетную политику, что влияет на сопоставимость показателей.

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 10.12.2013 N 78)

При рассмотрении связей между финансовой информацией и соответствующей информацией нефинансового характера (размер фонда оплаты труда и численность работающих) аудиторской организации необходимо убедиться в точности используемых нефинансовых данных.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

Расчет разного рода коэффициентов и процентного соотношения на базе отчетных и нормативных показателей бывает достаточно эффективным. Выбор коэффициентов, методов их

расчета и периодов времени расчета производится на основании нормативных правовых актов или профессионального суждения аудиторской организации.
(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

Глава 4 **ПОРЯДОК И МЕТОДЫ ВЫПОЛНЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ** **ПРОЦЕДУР**

10. Аналитические процедуры должны выполняться на протяжении всего процесса аудита. В процессе непосредственного проведения аудита при исследовании необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов аналитические процедуры могут выполняться в сочетании с другими аудиторскими процедурами. Выполнение аналитических процедур условно можно разделить на четыре основные этапа: определение целей, выбор вида, выполнение и анализ результатов выполнения.

11. Вид аналитических процедур зависит от целей их проведения, доступности и достоверности информации, необходимой для их проведения, вида деятельности аудируемого лица, профессионального суждения аудиторской организации.
(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 10.12.2013 N 78)

12. При выполнении аналитических процедур могут использоваться разнообразные методы: от простого сравнения до комплексного анализа, использующего математические и статистические методы. Выбор метода зависит от профессионального суждения аудиторской организации.
(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

13. Степень надежности и доверия, которое аудитор возлагает на результаты аналитических процедур, зависит от следующих факторов:

существенности рассматриваемых статей. Если остатки запасов существенны, то аудиторская организация не должна полагаться только на аналитические процедуры при формировании выводов. Однако аудиторская организация может полагаться только на аналитические процедуры для определения статей доходов и расходов, когда они по отдельности незначительны;

других аудиторских процедур, направленных на те же объекты аудита. Другие процедуры, выполненные аудиторской организацией при анализе возможности погашения дебиторской и кредиторской задолженности (такие как прогноз последующих поступлений денежных средств), могут подтвердить или опровергнуть вопросы, возникающие в ходе выполнения аналитических процедур при сравнении сроков погашения задолженностей;

точности, с которой ожидаемые результаты аналитических процедур могут быть предсказаны. Аудиторская организация обычно ожидает большего постоянства при сравнении общей нормы прибыли от одного периода к другому по сравнению с соответствующими расходами;

использования нефинансовой информации при выполнении аналитических процедур. При проверке полноты отражения выручки от реализации могут быть использованы данные об отгрузке продукции в количественном измерении.

(п. 13 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

14. При принятии решения о способе получения необходимого уровня уверенности по конкретному бухгалтерскому документу аудиторская организация должна помнить, что аналитические процедуры, как и другие аудиторские процедуры, могут одновременно иметь отношение и к другим бухгалтерским документам.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

Глава 5 **АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ НА ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОМ ЭТАПЕ** **АУДИТА**

15. Когда аналитические процедуры выявляют несоответствие данных или существующих между ними связей, аудиторская организация должна получить соответствующие объяснения и

подтверждающие свидетельства и доказательства.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

Объяснения, касающиеся необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов, должны быть получены от руководства и ответственных работников аудируемого лица. Их ответы должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Кроме того, аудиторская организация должна рассмотреть возможность проведения дополнительных аналитических процедур.

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 10.12.2013 N 78)

16. Результаты планирования, выполнения аналитических процедур, а также анализа необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов фиксируются аудиторской организацией в рабочей документации и служат основой для составления аудиторского заключения.

(п. 16 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)