

### 4.3. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Мечева Е.Ю., ведущий аудитор

ЗАО «БДО Юникон»

В статье проводится сравнительный анализ нормативных документов, регулирующих применение аналитических процедур в процессе аудита и сопутствующих аудиту услугах в российской и западной практике. Обращается внимание на составные части и структурные особенности зарубежных стандартов, которые не отражены в российском документе. Делается вывод о явной тенденции сближения российского нормативного регулирования аналитических процедур к западным аналогам, однако есть важные аспекты, не раскрытые ни в действующем российском стандарте, ни в проекте новой редакции.

Аналитические процедуры – важная составляющая часть процесса аудита, один из способов получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры выполняются на всех стадиях аудита (планирование аудиторской проверки, проведение процедур по существу, завершающая стадия аудиторской проверки), а также при оказании сопутствующих аудиту услуг (обзорная проверка финансовой отчетности, выполнение согласованных процедур и др.) и, бесспорно, влияют на формирование обоснованного компетентного аудиторского мнения.

В своем многообразии аналитические процедуры могут варьироваться от достаточно простых вычислений до составных математических и статистических расчетов. По сути аналитические процедуры являются одним из самых сложных инструментов, используемых аудитором. Стоит отметить, что понятие «аналитические процедуры» включает в себя не только вычислительные операции, но и другие процедуры, необходимость которых не стоит недооценивать, – анализ отчетности, обсуждение с персоналом аудируемой компании интересующих вопросов, сбор информации из внешних источников и пр. С помощью аналитических процедур выявляются не только факты искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний, но и решаются важные задачи, такие как:

- оценка финансового положения общества;
- перспектива непрерывности деятельности;
- определение жизнеспособности предприятия в целом и т.д.

Спектр задач, выполняемых при помощи аналитических процедур, расширяется при применении в конкретной области хозяйственной деятельности. К примеру, требования Центрального банка РФ к аудиторам включают в себя оценку выполнения экономических нормативов, качества управления кредитной организацией, ее кредитную политику, обоснованность пролонгации ссуд и т.п., что тоже является аналитическими задачами [2].

Более чем 15 лет назад эффективность аналитических процедур была признана классиками аудита. Так, в книге известного американского специалиста в области теории и практики аудита Дж. Робертсона «Аудит» приводится ссылка на результаты исследования информации об ошибках, собранных в результате аудиторских проверок, которые повлекли за собой корректировки финансовых отчетов. Исследователи уста-

новили, что аналитические процедуры помогают выявить 45,6% подобных ошибок [6, с. 122].

Многие исследователи связывают применение аналитических процедур с оптимизацией временных и трудовых затрат в процессе аудита, а также повышением качества самой проверки. Проведение аналитических процедур дает аудитору значительный объем необходимой ему информации и при этом требует значительно меньше времени, чем проведение детального тестирования, направленное на получение аналогичных аудиторских доказательств. «Аналитические процедуры позволяют повысить качество проводимого аудита, поскольку создают систему последовательного выполнения отдельных приемов, включают процедуры, необходимые для проверки отдельных объектов учета, рациональное использование времени работы аудитора и оптимизируют технологию проверки» [4, с. 53]. В большинстве случаев эта точка зрения верна, однако на практике встречаются ситуации, когда аналитические процедуры, наоборот, требуют более серьезных затрат времени и усилий. Для выполнения особо сложных аналитических процедур аудитор должен обладать определенным уровнем квалификации и опыта в конкретной области знаний.

Важность аналитических процедур подтверждается тем фактом, что в Российской Федерации и за рубежом разработаны отдельные стандарты, регулирующие применение аналитических процедур в процессе аудита и в сопутствующих аудиту услугах. В настоящее время существует три основных документа:

- Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №20 «Аналитические процедуры», утвержденное постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 (ФПСАД №20);
- Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры» (International standard on auditing 520) (МСА 520);
- Положение по аудиторскому стандарту 56 «Аналитические процедуры» (Statement on auditing standard 56 (AU section 329)), (США) (Положение 56).

В настоящее время официального перевода международных аудиторских стандартов на русский язык не существует, поскольку данные документы, разработанные Международной федерацией бухгалтеров (МФБ, International federation of accountants), могут быть переведены на язык другой страны лишь силами самой МФБ. По данным официального сайта МФБ ([www.ifac.org](http://www.ifac.org)), в 2009 г. начались работы по переводу стандартов аудита и контроля качества на русский язык. Переводом занимается Институт профессиональных бухгалтеров России – действительный член МФБ. Официальные данные о сроках окончания работ в доступных источниках отсутствуют.

Учитывая относительную новизну и отсутствие обширной национальной практики применения аналитических процедур, а также недостаточную проработанность российского стандарта в данной статье проводится сравнительный анализ указанных нормативных актов, акцентируется внимание на составные части и структурные особенности зарубежных стандартов, которые не отражены в российском документе, а также обсуждается проект новой редакции ФПСАД №20.

Итак, аудиторские стандарты, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 [1], включают в себя в том числе ФПСАД №20 «Аналитические процедуры». В США используется Положение 56, действующее для отчетности, начиная с 1 января 1989 г., но получившее последнюю редак-

цию в марте 2006 г. [12]. Международная практика опирается на МСА 520, документ, действительный для аудита финансовой отчетности по международным стандартам начиная с 15 декабря 2009 г. и далее [11]. Как видно, действующий российский стандарт давно не подвергался изменениям по сравнению со своими зарубежными аналогами, что, несомненно, сказывается на качестве содержащейся в нем информации и актуальности применения. По данным Министерства финансов РФ [3], среди проектов федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ в 2006-2007 гг., существует проект новой редакции ФПСАД №20. Однако в общедоступных источниках отсутствует информация о предполагаемых сроках утверждения нового стандарта, поэтому в данный момент невозможно с достаточной степенью уверенности опираться на новый текст, проводя сравнение документов. За основу сравнения с международной практикой был принят действующий документ, однако в сравнительный анализ также включен и проект новой редакции ФПСАД №20.

Существует мнение, что российский ФПСАД №20 является прямым переводом частей международного стандарта. Несомненно, эти документы говорят об одном и том же, поэтому информация по большей части пересекается. Однако в них содержатся существенные различия, рассматриваемые в настоящей статье. Для удобства сравнения все описываемые аспекты приведены в табл. 1.

В первую очередь стоит обратить внимание на структуру стандартов, что является определяющим моментом для пользователей в части восприятия информации и удобства работы с документом. На взгляд автора, наиболее удачно информация представлена в международном стандарте МСА 520. Документ начинается с оглавления, в первой части определены основные моменты (сфера применения, дата вступления в силу, цели и т.д.), вторая часть содержит примеры

применения и пояснительный материал, где более подробно и полно раскрываются понятия, данные в первой части. В отличие от международного стандарта, в российском ФПСАД №20 и американском Положении 56 отсутствует оглавление, оба документа состоят из достаточно крупных параграфов. Новая редакция ФПСАД №20 по структуре немногим отличается от действующей версии. Таким образом, международный стандарт удобнее для использования, нежели российский и американский аналоги. Это упущение, если говорить об оптимизации временных затрат в процессе аудита, что играет большую роль как для самих аудиторов, так и для аудируемых компаний (поскольку стоимость аудита в большинстве случаев рассчитывается, исходя из количества затраченного специалистами времени).

Вторым важнейшим отличием является наличие определения самого понятия «аналитические процедуры». Четко сформулированное определение дано только в МСА 520, тогда как российский и американский аналоги дают по сути ту же информацию в расплывчатом виде. Однако новая редакция Правила №20 уже содержит определение в начале документа: «Понятие «аналитические процедуры» означает проверку финансовой информации на основе изучения предполагаемых соотношений финансовых и нефинансовых данных» [3]. Эта формулировка, на первый взгляд, является почти дословным переводом определения, данного в МСА 520, за исключением двух терминов:

- «проверка финансовой информации» – в международном стандарте используется термин «оценка финансовой информации / анализ финансовой информации» (evaluations of financial information);
- «предполагаемые соотношения» – международный стандарт определяет соотношения как «правдоподобные / вероятные» (plausible relationships). Возможно, авторы новой редакции сделали поправку на реалии российской экономики, которая еще не в полной мере является «прозрачной» и считается менее стабильной, чем западные.

Таблица 1

### СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И СОДЕРЖАНИЯ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ПРИМЕНЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В МИРОВОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКЕ

Параметр	ФПСАД №20	ФПСАД №20 (проект новой редакции)	МСА 520	Положение 56
Дата утверждения и последнее обновление	Утверждено в 2002 г., далее не обновлялось	-	Утверждено в 2008 г., применимо для отчетности с 15 декабря 2009 г.	Внесены изменения в марте 2006 г.
Структура документа	Отсутствие содержания; текст поделен на крупные разделы	Отсутствие содержания; текст поделен на крупные разделы	Наличие содержания; разделение документа на две основные части – определения и главные аспекты и дополнительная информация и описание	Отсутствие содержания; текст поделен на крупные разделы
Наличие четкого определения	Не сформулировано	Сформулировано	Сформулировано	Не сформулировано
Область применения	Стадия планирования; завершающая стадия аудита	Стадия оценки рисков; завершающая стадия аудита	Стадия проверки по существу; завершающая стадия аудита	Стадия планирования; завершающая стадия аудита
Применение на этапе проверки по существу	Рекомендательный характер	Рекомендательный характер	Обязательный характер	Рекомендательный характер
Вопрос о надежности информации	Включен в состав главы о процедурах по существу	Выделен в отдельные пункты	Выделен в отдельные пункты	Выделен в отдельные пункты
Вопрос о документировании процедур и их результатов	Не освещен	Не освещен	Не освещен	Освещен в отдельной главе

Следующим параметром для сравнения нормативных документов, касающихся аналитических процедур в аудиторской деятельности, является сфера применения самих процедур. Теоретически аналитические процедуры могут выполняться на всех стадиях аудита (планирование аудита, выполнение процедур по существу, завершающая стадия). Три рассматриваемых документа содержат указание на то, что аналитические процедуры должны применяться на завершающей стадии аудита для общего обзора финансовой отчетности. Действительно, аналитические процедуры на заключительной стадии проверки необходимы для определения общей эффективности аудита, в том числе и эффективности аналитических процедур, проведенных на этапе планирования и на этапе проверки по существу. Общий анализ финансовой отчетности, проводимый на заключительной стадии, служит подтверждением данных, полученных в ходе аудиторской проверки.

По поводу необходимости применения аналитических процедур на стадии планирования российская и зарубежная практика также созвучны. ФПСАД №20 и Положение 56 содержат прямое указание на то, что аудитор должен использовать аналитические процедуры на стадии планирования. Новая редакция российского стандарта дает более узкую формулировку: «Аудитор должен применять аналитические процедуры как процедуры оценки рисков в процессе понимания деятельности аудируемого лица и его среды...» [3]. Новая формулировка уточняет момент обязательного применения аналитических процедур, так как процесс оценки рисков является неотъемлемой частью этапа планирования, но не ограничивается им. Формулировка, данная в новой редакции ФПСАД №20, перекликается с текстом международного стандарта МСА 520, где указано, что применение аналитических процедур на этапе оценки рисков описано в отдельном стандарте, и дается прямая ссылка на МСА 315 «Знание субъекта и его среды, оценка рисков существенных искажений» (ISA 315 Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment).

Итак, в трех рассматриваемых документах присутствует указание к применению аналитических процедур на двух этапах процесса аудита – планирование и завершающий этап. Что касается стадии проверки по существу, то здесь точки зрения российского и зарубежных стандартов несколько расходятся. В российском и американском стандартах нет прямого предписания для использования аналитических процедур в процессе проверки по существу. Согласно параграфу 11 ФПСАД №20, «если аудитор намерен выполнить аналитические процедуры в качестве аудиторских процедур проверки по существу, ему необходимо...». Проект новой редакции текста стандарта дает немного другую формулировку: «Аналитические процедуры могут применяться в качестве процедур проверки по существу». В Положении 56 говорится следующее: «В некоторых случаях аналитические процедуры могут быть более целесообразны или более эффективны для достижения определенных целей при выполнении проверки по существу, нежели детальное тестирование» (In some cases analytical procedures can be more effective or efficient than tests of details for achieving particular substantive testing objectives). Итак, формулировки, употребленные в этих документах, предполагают

использование аналитических процедур на этапе проверки по существу, но не настаивают на нем. В то же время в международном стандарте (МСА 520) говорится следующее: «В процессе разработки и выполнения аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу... аудитор должен...» (When designing and performing substantive analytical procedures... the auditor shall...). Модальный глагол shall выражает решимость, приказание, синонимами его являются такие глаголы, как must, intend [8, 13]. Таким образом, международный стандарт не только предполагает проведение аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу, но и прямо указывает на необходимость их использования.

Итак, учитывая рассмотренные формулировки, приведенные в стандартах, очевидно, что значимость аналитических процедур в процессе аудита в российской практике недооценена. Можно выделить несколько основных причин того, что в западном аудите аналитические процедуры играют более важную роль. Во-первых, развитые страны отличаются более стабильным законодательством, их экономика менее подвержена серьезной инфляции, а значит, и финансовые показатели более стабильны, нежели в развивающихся экономиках или экономиках переходного периода. Во-вторых, западный аудит прошел длительный путь качественного развития, его история насчитывает более 150 лет, в то время как в РФ это относительно новая услуга. Однако быстрое развитие рынка аудиторских услуг в РФ, введение Международных стандартов финансовой отчетности в систему подготовки финансовой отчетности многих российских предприятий, усиление контроля качества за аудиторской деятельностью влекут за собой сближение российской и западной практик, в том числе и в части нормативного регулирования. Однако очевидно, что в части применения аналитических процедур процесс сближения только начинается.

Остановимся чуть более подробно на разделе «Аналитические процедуры как разновидность аудиторских процедур проверки по существу» проекта новой редакции ФПСАД №20. Первое заметное изменение – это объем указанного раздела (он вдвое больше, чем в действующей версии). Второе – структура главы и информация, содержащаяся в ней, демонстрирует явное сближение с текстом МСА 520. Например, в п. 11 Проекта ФПСАД №20, аналогично, как и в п. 5 МСА 520, перечисляются в том числе следующие основные аспекты, которые необходимо учитывать аудитору при планировании и выполнении аналитических процедур в качестве аудиторских процедур проверки по существу:

- уместность применения процедур;
- надежность данных;
- точность расчетов;
- допустимые расхождения.

Затем эти аспекты подробно раскрываются в нижеизложенных пояснительных пунктах этого же раздела, в отличие от действующего ФПСАД №20.

Российская практика отличается от западной не только меньшей областью применения аналитических процедур, но и большей степенью недоверия к ним. И это также отражено на уровне нормативных документов. Действующий российский стандарт содержит отдельный раздел «Надежность аналитических процедур», отсутствующий в его западных аналогах. Созда-

ется впечатление, что российский аудит все еще ставит под сомнение эффективность аналитических процедур, в то время как на Западе это является важным инструментом для получения аудиторских доказательств, наряду с детальным тестированием. Надо отметить, что в проекте новой редакции российского стандарта указанный раздел уже отсутствует, что свидетельствует о повышении степени доверия российского законодателя к аналитическим процедурам и является положительной тенденцией для развития российской практики аудита.

Как было отмечено выше, одним из важнейших аспектов для выполнения аналитических процедур является качество и надежность используемой информации. Другими словами, аудитор не вправе применять аналитические процедуры для получения аудиторских доказательств, основываясь на непроверенных данных или на информации ненадлежащего качества. Качеству информации уделено большое внимание в зарубежных стандартах, этой теме посвящены отдельные главы: Надежность информации (The Reliability of the data) в МСА 520 (пп. А12-14); Доступность и надежность информации (Availability and reliability of data) в Положении 56 (пп. 15-16). В международном документе указанная глава включена в состав раздела об аналитических процедурах в качестве процедур проверки по существу (substantive analytical procedures). В ней перечислены четыре основных аспекта для определения надежности исходных данных, используемых для проведения аналитических тестов: источник доступной информации, сопоставимость, характер и уместность, контроль за подготовкой данных (source of the information available, comparability, nature and relevance, controls over the preparation of the information) [11]. Далее говорится о тестировании средств контроля, при этом обращается внимание на наличие факта аудиторского тестирования данных в предыдущие периоды. Американский стандарт также отводит отдельную главу, но текст отличается более размытой формулировкой: «Аудитор должен оценить надежность данных, принимая во внимание источник информации и условия, при которых информация была получена...» (The auditor should assess the reliability of data by considering the source of the data and the conditions under which it was gathered...) [12]. Далее говорится о независимости источников и адекватном контроле, обращается внимание на наличие аудиторской проверки в предыдущих периодах, а также информации из различных источников. При сравнении вышеуказанных глав можно сделать вывод о том, что, по сути, в них освещена одна и та же информация, при этом в международном стандарте дается более четкая формулировка аспектов, необходимых для анализа надежности информации при планировании аудитором аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу.

В действующем в РФ ФПСАД №20 вопрос о надежности, уместности, характере информации включен в общий текст рекомендаций аудитору при планировании и проведении аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу. Отмечаются такие аспекты, как наличие информации, ее достоверность, уместность, источник, сопоставимость. Таким образом, три из четырех аспектов, выделенных в МСА 520, присутствуют и в российском документе. Однако, по мнению автора, в международном стандарте более грамотно структурированы данные и четко выделены ос-

новные понятия. Надо заметить, что в проекте новой редакции российского ФПСАД №20 вопрос о надежности данных освещен в двух отдельных пунктах, которые по своей структуре и содержанию являются очень близкими к тексту зарубежного стандарта МСА 520.

И последний аспект, по которому проводим сравнение трех нормативных документов, касающихся регулирования аналитических процедур в аудиторской практике, – это документирование. Стоит отметить, что этот вопрос освещается только в американском варианте стандарта – ни международный, ни российский документы не упоминают о процессе документирования аналитических процедур и их результатов. Американское Положение 56 дает небольшую главу с тремя основными пунктами для документирования: ожидание, результаты сравнения, дополнительные аудиторские процедуры, выполненные в отношении значительных непредсказуемых расхождений (expectation, results of the comparison, additional audit procedures performed in response to significant unexpected differences). На первый взгляд, перечислены моменты, очевидные для любого аудитора. При этом если в западной практике с ее многолетней историей это действительно является само собой разумеющимся, то для российских специалистов раскрытие подобной информации в стандарте, по мнению автора, не было бы лишним. Обратим внимание, что процесс документирования освещен в отдельных стандартах: российский ФПСАД №2 «Документирование аудита», международный МСА 230 «Аудиторская документация» (ISA 230 Audit Documentation), американское Положение 103 «Аудиторская документация» (SAS 103 (AU 339) Audit Documentation), но в них отсутствуют прямые указания на документирование аналитических процедур. Уже не раз говорилось о том, что аналитические процедуры играют важную роль в процессе аудита и могут применяться на всех этапах аудиторской проверки, поэтому инструкции по документированию, включенные в текст нормативного документа, посвященного аналитическим процедурам, подчеркивают значимость их применения и унифицируют аудиторскую документацию, содержащую описание аналитических процедур и их результатов.

Итак, мы рассмотрели три нормативных документа, регулирующих применение аналитических процедур в мировой аудиторской практике и сравнили основные аспекты, отличающие их друг от друга. Подводя итог можно сделать вывод о том, что западные стандарты несколько опережают российский как по структуре, так и по содержанию. Это вполне закономерно, учитывая возраст аудиторской практики в РФ и за рубежом и относительную молодость российской экономики. Проведенный сравнительный анализ показал, что существует явная тенденция сближения российского нормативного регулирования аналитических процедур к западным аналогам, принимая во внимание изменения, отраженные в проекте новой редакции ФПСАД №20. Попытки сближения структуры и текста российского правила с зарубежными стандартами являются положительной тенденцией, ведущей к повышению качества нормативного регулирования процесса аудита в РФ, его более быстрому развитию и выходу на международный уровень, однако есть важные аспекты, не раскрытые ни в действующем российском стандарте, ни в проекте новой редакции.

**Литература**

1. Аналитические процедуры [Электронный ресурс] : федер. правило (стандарт) аудиторской деятельности №20 : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696 // М-во финансов РФ : официальный сайт. URL: [http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no\\_date/2007/pravilo\\_\(standart\)\\_20.doc](http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2007/pravilo_(standart)_20.doc)
2. Об опубликовании и представлении информации о деятельности кредитных организаций и банковских (консолидированных) групп [Электронный ресурс] : указание Центрального банка РФ от 20 янв. 2009 г. №2172-У // Вестник Банка России. – 2009. – №14. URL: <http://www.cbr.ru/publ/main.asp?Prtid=Vestnik>.
3. Аналитические процедуры [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №20 : проекты федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности : одобрены Советом по аудиторской деятельности при М-ве финансов РФ 30 марта 2006 г. протокол №44; 26 окт. 2006 г., протокол №49; 25 окт. 2007 г. протокол № 59 // М-во финансов РФ : официальный сайт. URL: [http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no\\_date/2007/pravilo\\_20.doc](http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2007/pravilo_20.doc)
4. Земсков В.В. Статистический анализ при проведении аналитических процедур в аудиторской деятельности [Текст] / В.В. Земсков // Аудиторские ведомости. – 2005. – №1. – С. 53-56.
5. Попель О.Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите [Электронный ресурс] / О.Ю. Попель // Audit-it.ru : Независимый проект. – URL: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/40719.html>.
6. Робертсон Дж. Аудит [Текст] : пер. с англ. / Дж. Робертсон. – М. : КРМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. – 496 с.
7. Шепетинская К.П. Цели применения аналитических процедур на различных стадиях аудита [Электронный ресурс] / К.П. Шепетинская // Конференции БГТУ им. В.Г. Шухова : независимый проект. – URL: <http://conf.bstu.ru/conf/docs/0033/0799.doc>
8. АБВYY Lingvo 12 [Электронный ресурс] : словарь. – Режим доступа : <http://www.lingvo.ru>.
9. American Institute of Certified Public Accountants [Электронный ресурс] : официальный сайт. – Режим доступа : <http://www.aicpa.org>
10. International Auditing and Assurance Standards Board [Электронный ресурс] : официальный сайт. – Режим доступа : <http://www.ifac.org/iaasb>
11. International Standard on Auditing «Analytical procedures» ISA 520, April 2009, International Federation of Accountants [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: [http://web.ifac.org/download/ISA\\_520\\_standalone\\_2009\\_Handbook.pdf](http://web.ifac.org/download/ISA_520_standalone_2009_Handbook.pdf)
12. Statement on Auditing Standard 56 (AU Section 329) Analytical Procedures, The American Institute of Certified Public Accountants [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <http://www.aicpa.org/download/members/div/auditstd/AU-00329.PDF>
13. Thesaurus [Электронный ресурс] : словарь. – Режим доступа : <http://www.thesaurus.com>

**Ключевые слова**

Аналитические процедуры; нормативное регулирование аналитических процедур; аудиторские стандарты; Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры»; МСА 520; Положение по аудиторскому стандарту 56 «Аналитические процедуры»; Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №20 «Аналитические процедуры»; ФПСАД №20; обзорная проверка финансовой отчетности; стадия планирования; процедуры по существу; завершающая стадия аудита; анализ предполагаемых соотношений; анализ финансовой информации; аудиторская документация; корректировка финансовой отчетности; надежность информации.

*Мечева Екатерина Юрьевна*

**РЕЦЕНЗИЯ**

Актуальность темы: Актуальность статьи определяется потребностью в проведении научно-методических сравнительных исследований ключевых принципов и подходов к организации российской и западной аудиторской практики, а также в выработке практических рекомендаций по применению аналитических процедур в процессе аудита отчетности российских предприятий по Российским стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.

Научная новизна и практическая значимость: В статье проведен сравнительный анализ нормативной документации, регулирующий процесс применения аналитических процедур в мировой практике аудита. Практическая значимость проведенного анализа имеет место при использовании в обучающих материалах при подготовке российских специалистов в области аудита, а также разработке регулирующей документации.

Заключение: Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Старовойтова Е.В., канд. экон. наук, доцент, генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «Старовойтова и партнеры»*

**4.3. REGULATORY CONTROL OF ANALYTICAL PROCEDURES IN AUDIT ACTIVITY IN RUSSIA AND ABROAD**

E.U. Mecheva, Senior Auditor

ZAO «BDO Unicon»

The Article gives comparative analysis of normative documents regulating application of analytical procedures during the audit process and in audit complementary services in the Russian and foreign practice. Note is taken on elements and structural features of foreign standards that are not reflected in the Russian document. The Article concludes on the obvious trend of convergence of the Russian regulation of analytical procedures with foreign analogs, but there are important aspects that are not exposed neither in the effective Russian standard, nor in the project of the new version.

**Literature**

1. АБВYY Lingvo 12 [electronic recourse] : dictionary. – access mode: <http://www.lingvo.ru>
2. The American Institute of Certified Public Accountants [electronic recourse]. – access mode: <http://www.aicpa.org>
3. International Auditing and Assurance Standards Board [electronic recourse]. – access mode: <http://www.ifac.org/iaasb>
4. International Standard on Auditing «Analytical procedures» ISA 520, April 2009, International Federation of Accountants [electronic recourse]. – access mode: [http://web.ifac.org/download/ISA\\_520\\_standalone\\_2009\\_Handbook.pdf](http://web.ifac.org/download/ISA_520_standalone_2009_Handbook.pdf)
5. Thesaurus [electronic recourse] : dictionary. – access mode: <http://www.thesaurus.com>
6. Statement on Auditing Standard 56 (AU Section 329) Analytical Procedures, The American Institute of Certified Public Accountants [electronic recourse]. – access mode: <http://www.aicpa.org/download/members/div/auditstd/AU-00329.PDF>
7. Federal Regulations (Standards) for Audit Practice № 20 «Analytical procedures» [electronic recourse] : approved by Russian Federation Government Regulation of 23 Sept., 2002 №696. – URL: [http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no\\_date/2007/pravilo\\_\(standart\)\\_20.doc](http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2007/pravilo_(standart)_20.doc)
8. Standard for Audit Practice № 20 «Analytical procedures» [electronic recourse] : Project Federal Regulations (Standards) for Audit. – URL: [http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no\\_date/2007/pravilo\\_20.doc](http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2007/pravilo_20.doc)
9. Direction of Bank of Russia «Publication and presentation of information concerning credit organizations and bank (con-

- solidated) groups» as at 20.01.2009 № 2172-У [electronic recourse] : Bulletin of Bank of Russia of 26 february 2009 № 14 (1105) // Bank of Russia: official site. – URL: <http://www.cbr.ru/publ/main.asp?Prtd=Vestnik>
10. V.V. Zemskov. Statistical analyses in audit analytical procedures [Text] / V.V. Zemskov / Audit bulletin. 2005. №1, p. 53-56.
  11. Popel Olga Urievna, Analytical procedures in audit [electronic recourse] / O.U. Popel // Audit-it.ru. – URL: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/40719.html>
  12. J. Robertson. Audit [Text] : Eng.transl. – M: KPMG, Audit company «Contact» 1993 – 496 p.
  13. K.P. Shepetinskaya. The aim analytical procedures in different stages of audit [electronic recourse]. – URL: <http://conf.bstu.ru/conf/docs/0033/0799.doc>

### Keywords

Analytical procedures; regulatory control of analytical procedures; auditing standards; International Standard on Auditing 520 «Analytical procedures»; ISA 520; Statement on Auditing Standard 56 «Analytical procedures»; Federal Standard on Auditing № 20 «Analytical procedures»; FSA № 20; review of financial statements; planning and risk assessment stage; substantive testing; final stage of the audit; analysis of plausible relationships; evaluation of financial information; audit documentation; adjustment of financial statements; reliability of data.