

## АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ: ПРОЦЕССНЫЙ ПОДХОД И ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ ФСБУ

Поварова Елизавета Сергеевна<sup>1</sup>,

канд. экон. наук,

e-mail: epovarova@muiiv.ru,

Юсенис Вероника<sup>1</sup>,

e-mail: 70166537@online.muiiv.ru,

<sup>1</sup>Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва, Россия

Основной целью применения аналитических процедур в аудите является выявление причинно-следственных связей, наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и результатов, требующих особого внимания аудитора. Аналитические процедуры должны выполняться на всех стадиях выполнения аудита, начиная от стадии планирования и заканчивая заключительными стадиями проверки. В отдельных случаях эти процедуры способствуют выявлению операций, требующих обязательной проверки, которые не могли быть обнаружены при построении аудиторской выборки. Реформирование ФСБУ и, в частности, стандарта по учету запасов требует пересмотра действующего набора аналитических процедур для того, чтобы обеспечить качественную проверку учета запасов в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету. В статье представлен перечень аналитических процедур учета запасов с учетом новых положений ФСБУ 5/2019 «Запасы». Кроме этого, представлен регламент проведения аналитических процедур учета запасов на основе требований МСА 520 «Аналитические процедуры» и МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях».

**Ключевые слова:** аудит, аналитические процедуры, искажение информации, процессы предприятий, ФСБУ

## ANALYTICAL PROCEDURES: PROCESS APPROACH AND FEATURES OF REALIZATION UNDER FEDERAL ACCOUNTING STANDARDS REFORM

Povarova E.S.<sup>1</sup>,

PhD in Economics,

e-mail: epovarova@muiiv.ru,

Iusenis V.<sup>1</sup>,

e-mail: 70166537@online.muiiv.ru,

<sup>1</sup>Moscow Witte University, Moscow, Russia

The main purpose of applying analytical procedures in an audit is to identify the presence or absence of unusual or incorrectly reflected facts and results that require particular auditor's attention. Analytical procedures should be performed at all audit stages from the planning to final ones. In certain cases these procedures help to identify operations that require mandatory verification, which could not be detected when building an audit sample. The reform of the federal accounting standards and in particular the inventory accounting standard requires a revision of the current set of analytical procedures in order to ensure a qualitative audit of inventory accounting in accordance with the requirements of current accounting legislation. The article presents a list of analytical procedures for inventory accounting, taking into account the new provisions of the accounting standard 5/2019 "Stocks". In addition, the regulations for carrying out analytical procedures for inventory accounting based on the requirements of ISA 501 and ISA 520 are presented.

**Keywords:** audit, analytical procedures, information distortion, enterprise processes, accounting standards

DOI 10.21777/2587-554X-2021-4-86-93

## Введение

**А**налитические процедуры представляют собой особый инструментарий аудиторской проверки, обширный набор приемов проведения анализа и оценки причинно-следственных связей.

Вопросам применения аналитических процедур посвящены различные научные исследования. Например, К.К. Арабян [1], М.А. Азарская<sup>1</sup>, Д.А. Андриющенко [2], Е.И. Блей [3], Ю.Н. Галицкая [3; 7], А.А. Горина [4], А.К. Завалишина [5], Т.А. Мирошниченко [6], О.В. Сыромятникова [7], Н.В. Шумков [8].

В соответствии с определением, изложенным в МСА 520 «Аналитические процедуры», под аналитическими процедурами понимается оценка финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными<sup>2</sup>. Кроме того, аналитические процедуры в аудите охватывают исследование выявленных колебаний или соотношений (взаимосвязей), которые противоречат иной соответствующей информации или существенным образом расходятся с ожидаемыми значениями.

Учитывая современные условия ведения финансово-хозяйственной деятельности (например, ограничения, вводимые в связи с новой коронавирусной инфекцией; реформирование ФСБУ), применение аналитических процедур является одной из приоритетных процедур аудита, позволяющих выявить причинно-следственные связи и на основании этого эффективно провести проверку, расширив перечень аудиторских процедур по тем объектам проверки, в которых выявлены отклонения.

Цель исследования состоит в рассмотрении общих подходов к методике проведения аналитических процедур; разработке перечня аналитических процедур проверки запасов с учетом вводимых новых требований к учету запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы»; разработке регламента проведения аналитических процедур запасов.

### **Общие подходы к методике проведения аналитических процедур в целях выявления искажения информации**

При разработке аналитических процедур в целях выявления искажения информации применяются различные подходы. Например, К.К. Арабян [1, с. 254] указывает, что методика проведения аналитических процедур может быть построена:

1. По этапам проведения аудита.
2. В зависимости от используемых приемов и методов анализа.
3. По объектам аудита (сальдо счетов, обороты по счетам, объекты бухгалтерского учета, циклы хозяйственной деятельности, бизнес-процессы и др.).
4. В зависимости от причин возникновения искажений информации и видов искажений.

Для осуществления аналитических процедур допускается применение различных подходов от простых сопоставлений до комплексного анализа с применением сложных статистических подходов. Выбор тех или иных подходов и степени применения является областью профессионального суждения аудитора.

Стратегией аудиторской проверки определяется выбор объектов контроля, определяются основные области проверки, общие задачи и цели для отдельных направлений, охватываются вопросы организации и планирования ее проведения. Аналитические процедуры разрабатываются для определенной области финансово-хозяйственной деятельности предприятия, при этом формулируя специальные задачи проверки, исходящие от основной цели.

Для того чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, нужно провести проверку оборотов и сальдо по счетам, наиболее простой подход проверки, когда программа строится по отношению к отдельным счетам бухгалтерского учета, но в связи с большим количеством счетов и других объектов проверки, данный подход не самый эффективный и при его проведении создается

<sup>1</sup> Азарская М.А., Поздеев В.Л. Аналитические процедуры в аудите: учебное пособие. – Йошкар-Ола: Поволжский гос. технолог. ун-т, 2016. – 192 с.

<sup>2</sup> П. 4 МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

множество сложностей. С целью упрощения плана аудита счета группируются по определенным признакам. На практике по этому вопросу были сформулированы различные точки зрения. Например, в ходе проверки выделяют комплексы работ соответствующих плану счетов: по бизнес-процессам или по циклам хозяйственных операций.

Применение циклического подхода к проведению аудита позволяет исследовать различные виды деятельности предприятий и целенаправленно их протестировать. При этом М.А. Азарская выделяет следующие циклы операций, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Циклы хозяйственных операций<sup>3</sup>

Вид цикла	Характеристика
Приобретения	Приобретение внеоборотных активов, МПЗ, работ, услуг, приводящее к возникновению задолженности (счета 01, 08, 10, 41, 44, 60, 71, 76)
Производства	Процесс потребления элементов производства с целью выпуска готовой продукции (счета 20, 23, 25, 26, 29, 43, 96, 97)
Продаж, формирования доходов	Продажа продукции, прочих активов, приводящие к образованию задолженности, операции по получению доходов и расходов (счета 62, 68, 90, 91, 94, 98, 99)
Оплаты	Движение наличных и безналичных денежных средств, погашение задолженности путем оплаты и зачета взаимных требований (счета 50, 51, 52, 55, 66, 67)
Инвестирования	Операции по осуществлению долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (счета 08, 58)
Использования прибыли и формирования капитала	Операции, связанные с использованием прибыли и формированием капитала и резервов (счета 75, 80, 82, 83, 84, 86)

В ходе проверки допускается выделение других циклов хозяйственных операций, в зависимости от вида деятельности аудируемого лица.

При подготовке плана проверки цикла операций для конкретной организации необходимо учитывать отраслевую специфику предприятия, понимать особенности учетной политики, варьировать аудиторскими процедурами в зависимости от сложности проверяемого цикла, определять влияние ошибок на финансовую отчетность предприятия в целом.

Для каждого цикла целесообразно разрабатывать аналитические процедуры в виде методики анализа цикла. Предметные области проверки могут быть также выделены на основе процессного подхода, который используется в современном менеджменте. Процессный подход позволяет оценить риски возможного искажения информации в отчетности в соответствии с концепцией риск-ориентированного аудита, обеспечивает углубленное понимание деятельности аудируемого лица и соответствует стратегическому типу управления предприятием. Данный подход является преимущественным в качестве выделения областей проверки бизнес-процессов.

Процессы организации могут быть разделены на три основных типа по характеру деятельности и создаваемому продукту, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация процессов предприятия<sup>4</sup>

Типы процессов	Характерные признаки	Клиенты
Основные процессы (процессы основной деятельности)	Назначение процессов – создание основных продуктов. Результат – основной продукт и/или полуфабрикат для его изготовления. Процессы лежат на пути создания основных продуктов. Процессы добавляют продукту ценность для потребителя	1. Внешние клиенты. 2. Конечные потребители. 3. Внутренние клиенты – другие процессы организации
Вспомогательные процессы	1. Назначение процессов – обеспечение деятельности основных процессов. 2. Результат – ресурсы для основных процессов. 3. Деятельность процессов не касается основных продуктов. 4. Процессы добавляют продукту стоимость	1. Внутренние клиенты – другие процессы организации

<sup>3</sup> Азарская М.А., Поздеев В.Л. Аналитические процедуры в аудите: учебное пособие. – Йошкар-Ола: Поволжский гос. технолог. ун-т, 2016. – 192 с. – С. 120.

<sup>4</sup> Составлено автором В. Юсенис.

Процесс управления организацией	1. Назначение процесса – управление деятельностью всей организации. 2. Результат – деятельность всей организации	1. Собственники (инвесторы). 2. Потребители (клиенты). 3. Персонал (сотрудники). 4. Поставщики и субподрядчики. 5. Общество (внешняя среда)
---------------------------------	---	---

Таким образом, выделяемая классификация процессов предприятия при применении аналитических процедур позволит: во-первых, определить порядок проведения данных процедур в процессе аудиторской проверки, во-вторых, данная классификация, рассматриваемая в значении аналитических процедур, позволяет точнее понять причинно-следственные связи и точнее трактовать результаты рассматриваемых аудиторских процедур.

На завершающей стадии аудиторской проверки применение аналитических процедур позволяет подтвердить или опровергнуть выводы, сделанные во время аудита отдельных сегментов или элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, они дают возможность выявить проблемные зоны, требующие проведения дополнительных процедур.

### Регламент и перечень проведения аналитических процедур с учетом введения ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Аналитические процедуры проверки запасов должны проводиться в соответствии с МСА 520 «Аналитические процедуры» и МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях».

В МСА 520 установлены общие требования к проведению аналитических процедур, а в МСА 501<sup>5</sup> установлены требования к сбору достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении существования и состояния запасов. Несмотря на то, что в МСА 520<sup>6</sup> указано, что этот стандарт регламентирует обязанность аудитора по проведению аналитических процедур ближе к окончанию аудита, по нашему мнению, проведение аналитических процедур при проверке запасов эффективно и на предварительном и основном этапе проверки. На рисунке 1 представлен регламент проведения аналитических процедур проверки запасов.

Представленный в статье регламент проверки позволяет качественно и эффективно провести аналитические процедуры и оценить их результаты.

С 1 января 2021 года на территории Российской Федерации обязателен для применения всеми экономическими субъектами ФСБУ 5/2019 «Запасы». В программу аудиторской проверки запасов следует внести изменения. Программу проверки запасов необходимо дополнить перечнем аналитических процедур, учитывая новые положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», отличные от ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», который представлен в таблице 3.

<sup>5</sup> МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.gov.ru/ru/performance/audit/standarts/international/documents/?id\\_65=116590-mezhdunarodnyi\\_standart\\_audita\\_501\\_osobennosti\\_polucheniya\\_auditorskikh\\_dokazatelstv\\_v\\_konkretnykh\\_sluchayakh](https://www.minfin.gov.ru/ru/performance/audit/standarts/international/documents/?id_65=116590-mezhdunarodnyi_standart_audita_501_osobennosti_polucheniya_auditorskikh_dokazatelstv_v_konkretnykh_sluchayakh) (дата обращения: 12.12.2021).

<sup>6</sup> П. 1 МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

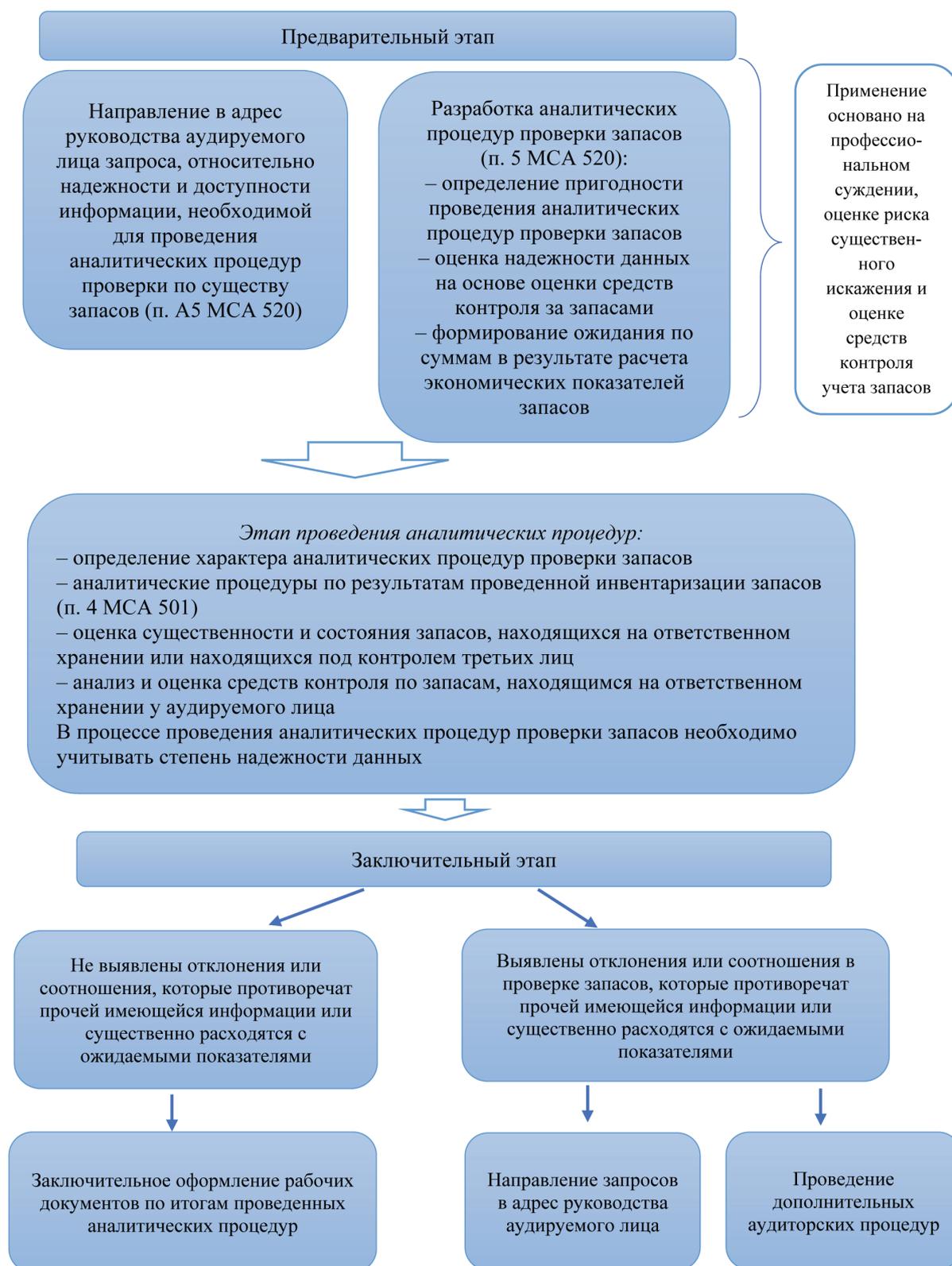


Рисунок 1 – Регламент проведения аналитических процедур проверки запасов<sup>7</sup>

<sup>7</sup> Составлено автором Е.С. Поваровой на основании требований МСА 501 и МСА 520.

Таблица 3 – Аналитические процедуры проверки запасов по новым положениям ФСБУ 5/2019 «Запасы»<sup>8</sup>

Пункты ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Перечень аналитических процедур	Примечание
П. 2. Экономический субъект вправе не применять ФСБУ в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Сопоставление величины запасов для управленческих нужд с общей величиной запасов</li> <li>– Анализ динамики запасов для управленческих нужд в отчётном периоде (сравнения по месяцам)</li> <li>– Анализ изменения прибыли до налогообложения при неприменении ФСБУ для запасов, предназначенных для управленческих нужд</li> </ul>	Анализ величины запасов для управленческих нужд позволяет оценивать их существенность в общей величине запасов. В случае неприменения ФСБУ для запасов, предназначенных для управленческих нужд, важно оценить влияние стоимости запасов на значение прибыли. Следовательно, аудитор оценивает рациональность учётной политики и предоставление достоверной и сопоставимой информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности
В п. 3 представлено определение «запасов» – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ продолжительности операционного цикла</li> <li>– Сопоставление длительности операционного цикла со среднеотраслевыми значениями</li> </ul>	Процедуры позволят в последующем оценить соответствие используемых запасов определению, изложенному в ФСБУ, а также оценить положение учётной политики аудируемого лица в отношении запасов
П. 6. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ действующих до применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» единиц учета</li> <li>– Анализ единиц учёта по подразделениям, цехам, категориям запасов</li> <li>– Анализ изменения единиц учета в отчётном периоде</li> </ul>	В случае установления в учётной политике возможности изменения единиц учёта запасов – выполнение данных аналитических процедур позволит оценить обоснованность этого пункта учетной политики
П. 11 (г). В фактическую себестоимость включается величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Соотношение величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды в общей сумме приобретаемых запасов в отчётном периоде</li> <li>– Анализ необходимости создания оценочного обязательства в соответствии со спецификой отрасли аудируемого лица</li> </ul>	Указанные аналитические процедуры позволят оценить обоснованность оценочного обязательства аудируемого лица и оценить риск наличия недобросовестных действий (в силу ответственности оценочных обязательств). В этом случае аудиторю следует осуществить проверку по соблюдению указанного пункта ФСБУ с применением процедур проверки, по существу
П. 12. Фактическая себестоимость формируется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Соотношение численности поставщиков, предоставляющих скидки, льготы и т.п. при приобретении запасов в общей численности поставщиков запасов</li> <li>– Соотношение стоимости запасов, приобретенных на условиях льгот, уступок и т.п. в общей сумме приобретаемых запасов в отчётном периоде</li> <li>– Соотношение цен запасов, приобретаемых на условиях скидок, льгот и т.п. с ценой запасов поставщиков, не предоставляющих указанные скидки</li> <li>– Соотношение величины предоставляемых скидок, льгот и т.п. (при приобретении запасов) в общей сумме приобретаемых запасов в отчётном периоде</li> </ul>	Детальный анализ объёма предоставленных организации скидок, льгот и др. при приобретении запасов позволит оценить необходимость проведения дополнительных аудиторских процедур в отношении изучения условий договора с поставщиками, предоставившими их. Это позволит выявить риск искажений в результате недобросовестных действий, или, в случае необходимости, дополнить запланированные аудиторские процедуры
П. 13. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа (на период более 12 мес. или установленный организацией меньший срок), в факт. себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Соотношение стоимости запасов, приобретенных на условиях отсрочки платежа в общей сумме приобретенных запасов за отчётный период</li> <li>– Соотношение численности поставщиков, предоставивших отсрочку в общей численности поставщиков запасов в отчётном периоде</li> </ul>	Проведение данных аналитических процедур необходимо для оценки влияния применения отсрочки платежа на непрерывность деятельности аудируемого лица. Важно оценить, является ли применение отсрочки платежа фактором, указывающим на снижение платежеспособности аудируемого лица

<sup>8</sup> Составлено автором Е.С. Поваровой.

<p>П. 14. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в факт. себестоимость запасов, считается справедливой стоимость</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Соотношение стоимости запасов, приобретенных на условиях исполнения обязательств неденежными средствами, в общей сумме приобретенных запасов за отчетный период</li> <li>– Соотношение численности поставщиков, у которых приобретены запасы на условиях исполнения обязательств неденежными средствами, в общей численности поставщиков запасов в отчетном периоде</li> <li>– Соотношение себестоимости запасов, фактическая себестоимость которых определена по справедливой стоимости, в общей сумме фактической себестоимости приобретенных запасов в отчетном периоде</li> </ul>	<p>Справедливая стоимость определяется расчётным путём. В связи с этим, при ответственности суммы запасов, приобретаемых в условиях исполнения обязательств не денежными средствами, важно оценить причины подобного способа оплаты, оценить надёжность поставщиков, условия договоров с подобными поставщиками и, в случае необходимости, расширить запланированные аудиторские процедуры для оценки риска искажения в результате недобросовестных действий</p>
<p>П. 18. В себестоимость запасов не включаются расходы на хранение запасов</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Соотношение величины расходов на хранение запасов в общей сумме приобретаемых запасов в отчетном периоде</li> <li>– Анализ и оценка расходов на хранение запасов с особенностями деятельности аудируемого лица</li> <li>– Анализ суммы расходов на хранение запасов со среднеотраслевыми значениями</li> </ul>	<p>Анализ расходов на хранение запасов позволяет аудитору определить существенность расходов на хранение запасов (которые не будут включаться в себестоимость запасов), для того чтобы оценить сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности и полноты раскрытия способов учёта по учётной политике в пояснениях к бухгалтерской отчетности (ввиду изменения способов их учёта по ФСБУ 5/2019)</p>
<p>П. 26 (а). В факт. себестоимость НЗП и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ действий руководства аудируемого лица по снижению сверхнормативного расхода сырья, материалов и т.п.</li> <li>– Соотношение сверхнормативного расхода сырья, материалов и т.п. в общей сумме прочих расходов</li> <li>– Анализ причин возникновения сверхнормативного расхода сырья, материалов и т.п.</li> </ul>	<p>Позволят оценить необходимость дополнительных оценок средств контроля, применяемых руководством аудируемого лица, направленных на минимизацию сверхнормативного расхода сырья, материалов и т.п. Существенность величины сверхнормативного расхода сырья, материалов и т.п. в себестоимости требует проверки полноты раскрытия информации о данных расходах в бухгалтерской отчетности с начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»</p>
<p>П. 41 (в). Запасы списываются при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления запасов</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ запросов по подразделениям, категориям и видам запасов, которые не приобретались в отчетном периоде, но имеется сальдо на начало и конец отчетного периода в регистрах учета</li> <li>– Соотношение величины запасов, по которым отсутствовало их движение в отчетном периоде в общей сумме запасов на конец отчетного периода (по подразделениям, категориям запасов)</li> </ul>	<p>Анализ запасов на предмет возможности получения экономических выгод является одной из важных аналитических процедур, проводимых аудитором. Анализ может выявить запасы, подлежащие списанию. При наличии признаков, указывающих, что организация не ожидает получения экономических выгод, аудитор должен провести дополнительные аудиторские процедуры для определения их суммы, в т.ч. путем направления запросов в адрес аудируемого лица с целью предоставления пояснений причины отражения в регистрах учета запасов, подлежащих списанию или проверить полноту отражения информации в бухгалтерской отчетности</p>

Приведенный в таблице 3 перечень аналитических процедур направлен на анализ учета запасов аудируемого лица с учетом новых требований ФСБУ 5/2019 «Запасы», которые отсутствовали в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Таким образом, приведенный в статье регламент и перечень аналитических процедур, которые следует рассматривать с учетом новых требований, изложенных в ФСБУ 5/2019 «Запасы», позволит эффективно провести аналитические процедуры по проверке запасов аудируемого лица.

### Заключение

В статье представлена авторская классификация процессов предприятия, использование которых в процессе аудиторской проверки при применении аналитических процедур повысит их эффективность.

Учитывая реформирование федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, требуется корректировка существующих инструментов проведения аудиторской проверки. Учитывая новые положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», авторами разработан перечень аналитических процедур проверки запасов и регламент проведения аналитических процедур запасов, руководствуясь требованиями МСА 501 и МСА 520. Указанный перечень аналитических процедур может применяться в практической деятельности внешними и внутренними аудиторами и использоваться в учебных пособиях для студентов магистратуры. На основе приведенного перечня процедур может быть дополнена аудиторская программа проверки запасов, могут разрабатываться внутренние документы экономических субъектов для установления средств контроля за учетом запасов в рамках системы внутреннего контроля.

### Список литературы

1. *Арабян К.К.* Аудит: теория, организация, методика и практика. – М.: Юнити-Дана, 2020. – 480 с.
2. *Андрющенко Д.А., Петров М.С., Молодежев Н.М.* Аналитические процедуры в аудите для оценки непрерывности деятельности организаций // Неделя науки СПбПУ: материалы научной конференции с международным участием: в 3 ч. – СПб., 2019. – С. 182–185.
3. *Блей Е.И., Галицкая Ю.Н.* Аналитические процедуры и подходы к оценке непрерывности деятельности организации // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 10-1 (68). – С. 30–32.
4. *Горина А.А.* Применение аналитических процедур при аудите бухгалтерского баланса // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 10-1 (80). – С. 92–96.
5. *Завалишина А.К.* Применение аналитических процедур аудита в качестве метода выявления манипуляций в финансовой отчетности // Инновационное развитие экономики. – 2019. – № 5-1 (53). – С. 217–225.
6. *Мирошниченко Т.А.* Применение аналитических процедур в аудите // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы: материалы Международной научно-практической конференции. – Уфа, 2019. – С. 212–214.
7. *Сыромятникова О.В., Галицкая Ю.Н.* Аналитические процедуры в системе внутреннего контроля организации // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 10-2 (68). – С. 166–169.
8. *Шумков Н.В.* Применение аналитических процедур в процессе аудита материально-производственных запасов // Менеджмент: теория и практика. – 2017. – № 1–2. – С. 172–180.

### References

1. *Arabyan K.K.* Audit: teoriya, organizaciya, metodika i praktika. – M.: Yuniti-Dana, 2020. – 480 s.
2. *Andryushchenko D.A., Petrov M.S., Molodezhev N.M.* Analiticheskie procedury v audite dlya ocenki nepreryvnosti deyatel'nosti organizacij // Nedelya nauki SPbPU: materialy nauchnoj konferencii s mezhdunarodnym uchastiem: v 3 ch. – SPb., 2019. – S. 182–185.
3. *Blej E.I., Galickaya Yu.N.* Analiticheskie procedury i podhody k ocenke nepreryvnosti deyatel'nosti organizacii // Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. – 2020. – № 10-1 (68). – S. 30–32.
4. *Gorina A.A.* Primenenie analiticheskikh procedur pri audite buhgalterskogo balansa // Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. – 2021. – № 10-1 (80). – S. 92–96.
5. *Zavalishina A.K.* Primenenie analiticheskikh procedur audita v kachestve metoda vyyavleniya manipulyacij v finansovoy otchetnosti // Innovacionnoe razvitie ekonomiki. – 2019. – № 5-1 (53). – S. 217–225.
6. *Miroshnichenko T.A.* Primenenie analiticheskikh procedur v audite // Tradicionnaya i innovacionnaya nauka: istoriya, sovremennoe sostoyanie, perspektivy: materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. – Ufa, 2019. – S. 212–214.
7. *Syromyatnikova O.V., Galickaya Yu.N.* Analiticheskie procedury v sisteme vnutrennego kontrolya organizacii // Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. – 2020. – № 10-2 (68). – S. 166–169.
8. *Shumkov N.V.* Primenenie analiticheskikh procedur v processe audita material'no-proizvodstvennyh zapasov // Menedzhment: teoriya i praktika. – 2017. – № 1–2. – S. 172–180.