

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР  
НА ОСНОВЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТРИЧНОГО МЕТОДА АНАЛИЗА

В.В. Мякиньякая, магистр экономических наук,

Ю.И. Акулич, кандидат экономических наук, доцент,

Белорусско-Российский университет, [violetta\\_super@tut.by](mailto:violetta_super@tut.by)

Углубление процессов глобализации, интеграция Белоруссии в мировое экономическое сообщество, активизация инвестиционной и финансовой политики, создание единого информационного пространства, переход к международным стандартам финансовой отчетности и аудита обуславливают необходимость создания современного системного представления бухгалтерской отчетности, базирующегося на взаимосвязи систем ее формирования, анализа, аудита и международных принципах. Осуществление аналитических процедур для оценки непрерывности деятельности и перспектив развития предполагает применение методов экономического анализа и экономико-математического моделирования, что обеспечивает те

С целью сокращения числа детальных аудиторских процедур при сохранении требуемой разумной уверенности в отношении достоверности отчетности аудируемого лица предлагается проводить матричный анализ (MATRIX ANALYSIS) счетов бухгалтерского учета, формирующих отчетность. Суть данного метода заключается в

том, что выделяемые сегменты аудита совпадают с объектами бухгалтерского учета. MATRIX ANALYSIS основан на использовании модели, элементы которой отражают взаимосвязь разнородных, но взаимозависимых количественных и качественных показателей. Построение матрицы аудируемых счетов бухгалтерского баланса даст возможность аудитору оценить состояние системы учета, а также формировать научно-обоснованный объем выборочного исследования. За основу матричной модели экономического анализа берется девятиклеточная таблица- матрица, расположенная в двухмерной системе координат. Оба элемента ее вертикального и горизонтального построения характеризуются комплексом величин. Согласно предлагаемой автором методике схема построения матрицы счетов бухгалтерского баланса включает в себя следующие этапы:

1 Формирование совокупности аудируемых объектов. На данном этапе аудитор осуществляет набор счетов бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов, а далее используя метод сравнения, выявляет счета, на которых отражается информация о наличии и движении имущества предприятия и источников их образования за аудируемый период.

2 Выбор и обоснование системы двух элементов матрицы. На основе критического анализа теории и практики аудита в качестве комплексных показателей оценки предложено использовать показатель значимости счетов бухгалтерского учета и зоны риска.

3 Формирование набора показателей для оценки каждого элемента матрицы. Критерий определения зоны риска включает в себя: уровень квалификации и опыт работы работников бухгалтерии, текучесть кадров в бухгалтерии, масштаб бизнеса, сложность хозяйственных операций, подлежащих отражению в учете, стабильность законодательной и нормативной баз, частота появления ошибок и т.д. Для принятия решения об уровне значимости бухгалтерских счетов исследуются и принимаются для дальнейших расчетов в качестве критериев финансово-экономические показатели работы предприятия.

4 Количественная оценка зоны риска и уровня значимости аудируемых счетов. Используя метод анализа иерархии данных, рассчитываются коэффициенты значимости каждого счета бухгалтерского учета на основании выбранных критериев по каждому элементу матрицы.

5 Осуществляется формирование групп, исходя из показателей системы координат матрицы аудируемых счетов, принадлежность к которой определяется размером интервала. Для этого необходимо:

5.1 пронормировать показатели оценки уровня значимости статей счетов и зоны риска с использованием модели линейного прямого нормирования, и интервалом [0; 1];

5.2 задать границы интервалов, каждому из которых будет соответствовать определенная оценка.

6 Оценка значимости объектов проверки и зоны риска. Определяется размещение каждой статьи баланса в одной из девяти клеток матрицы. Степень риска будет определяться положением счета в матрице по вертикали: высокая, средняя и низкая зоны рисков. Оценка значимости объектов аудита характеризуется их положением по горизонтали матрицы: сильная, средняя или слабая значимость.

7 Формирование поля немедленного реагирования аудитора, которое выделено серым цветом. Счета учета, попавшие в поле, подлежат более глубокой проверке, объем выборочного исследования, по которым будем максимальным.

Таблица – Матрица счетов бухгалтерского учета

Зона риска	Значимость счетов бухгалтерского учета		
	Сильная (свыше 0,66)	Средняя (от 0,33 до 0,66)	Слабая (до 0,33)
Высокая (В) (свыше 0,66)			.....
Средняя (С) (от 0,3 до 0,66)		01,60.....	51, 50.
Низкая (Н) (до 0,33)	69,....	10,...	.....