

## **НОВЫЕ ПОДХОДЫ К ПРИНЯТИЮ РЕШЕНИЙ АУДИТОРОМ НА ОСНОВЕ МАТРИЧНОГО АНАЛИЗА**

**Титова О.В.**

**Научный руководитель – Мякинська В.В., к.э.н., доцент  
Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

Аудитор при принятии решения в условиях неопределенности регулярно использует оценку. Каждый объект аудита может быть оценен как по количественным, так и по качественным характеристикам. При этом именно в учете происходит накопление, группировка, обобщение и систематизация информации, которая является средством коммуникативного воспроизведения реальных хозяйственных процессов и явлений с помощью счетов бухгалтерского учета - объектов аудиторской проверки. При организации процесса планирования аудитор сталкивается с проблемой выбора наиболее значимых объектов аудита, вероятность ошибок в которых велика, и последствия неверных решений могут нанести ощутимый удар по финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Традиционные методы оценки объема аудиторских процедур не учитывают взаимосвязь концепции существенности и аудиторского риска, и основываются главным образом на профессиональной интуиции аналитика-аудитора, что приводит к снижению качества проводимых проверок. Нами предлагается методология принятия решения аудитором, базирующаяся на результатах матричного анализа с использованием метода анализа иерархии СААТИ, позволяющая обосновать объем процедур по сбору аудиторских доказательств, основываясь на взаимосвязи аудиторского риска и уровня существенности. Построение матрицы аудируемых счетов бухгалтерского учета, в которой реализуются приемы и методы матричного анализа позволяет аудитору оценить состояние системы учета, а также сформировать научно-обоснованный объем аудиторских процедур. За основу построения матрицы берется девятиклеточная таблица, элементами которой выступают два показателя: аудиторский риск и уровень существенности. Для оценки каждого элемента матрицы формируется набор количественных и качественных показателей. Построение вектора приоритетов счетов бухгалтерского учета с помощью метода анализа иерархии дает возможность, на основании рассчитанных коэффициентов значимости сформировать группы исходя из показателей системы координат матрицы, учитывая обратную связь между аудиторским риском и уровнем существенности. Принадлежность к группе определяется размером выбранного интервала, оценка значимости объектов проверки размещение каждого счета учета в одной из девяти клеток матрицы. Для программной реализации поставленной задачи был использован табличный редактор MicrosoftOfficeExcel и офисный язык программирования VisualBasicforApplication.

Применение матричного анализа позволяет осуществить многоаспектный анализ, который показывает взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности как критерия истинности в аудите. Методика анализа счетов бухгалтерского учета, основанная на сочетании методов анализа иерархии данных и модели линейного прямого нормирования позволяет оценить характер проверки, сроки ее проведения и объем аудиторских процедур.