

5. Подробно Бонев Ж., Т., Христова, Независимый финансовый аудит в Болгарии, ЮНК на к-ра “Финансовый контроль” при УНСС, 2006, сборник, част II, стр.173-174.

6. Для этого процесса, как место и время проведения, довольно трудно сказать, что идет параллельно, потому что, объективно, должны быть учтены результаты, и только потом начать действовать на их оценки. / Хахонова Н., Международные стандарты финонсовой отчетности, Ростов н/Д, МарТ, 2002, стр.21-25.

7. Подробно Иванов, Костова....цит.пр., стр.24.

8. Подробно Петрова Д., Методологические основы и специфические особенности аудита малых предприятий, С., 2005, стр.11.

9. Адамс Р., Основы аудита, М., Юнити, 1995, с.6-7.

10. Монтгомери предположить, что в ревизии определяются три разновидности, сообразно предметной области: аудит финансовой отчетности, аудит на соответствие и операционный аудит. Экономический анализ, уч. пособие 2^е изд., Ростов н/Д, феникс, 2003, с.133.

УДК 657.631

Толчинская М.Н.

к.э.н., доцент

доцент кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

г. Махачкала, Республика Дагестан, Российская Федерация

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АНТИКРИЗИСНОГО АУДИТА

В современных реалиях зачастую состояние потенциальной несостоятельности экономических субъектов сопряжено с низким качеством ведения бухгалтерского учета и контроля в организации. В условиях экономического кризиса и стагнационных процессов в отдельных отраслях экономики страны, кризисные явления и отрицательная динамика показателей финансового состояния организаций становятся объективной реальностью.

В этой связи нельзя не отметить возможности аудита как инструмента снижения информационного риска при выработке антикризисных решений. Антикризисный аудит всегда направлен не на отдельный сегмент бизнеса, а на весь имущественный комплекс, который в кризисной ситуации уже перестает быть высокоорганизованным и динамичным, т.е. системно ориентированным на прирост чистых активов.

Особенности аудита организаций, находящихся в кризисной ситуации, на наш взгляд, обусловлены трансформацией цели аудита, включающей в себя, во-первых, подтверждение финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, а во-вторых, разработку программы антикризисных мероприятий.

В противном случае, выводы по результатам анализа неподтвержденной отчетности суд не считает достоверными. Таким образом, очевидна необходимость аудиторской проверки достоверности финансовой информации, предоставляемой различным пользователям.

«Кризисный» аудит может быть внутренним и внешним, осуществляться как в ходе судебных процедур банкротства, так и в досудебном периоде. Главным отличием аудита отчетности организации, находящейся в кризисе от проверки нормально функционирующего хозяйственного субъекта, на наш взгляд, является применение принципа допущения непрерывности деятельности аудируемого лица, который относится к базовым принципам подготовки финансовой отчетности. Этот принцип означает, что аудируемое лицо будет непрерывно осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность как минимум в течение года, следующего за отчетным, и оно не имеет намерения или потребности в ликвидации, или обращении за защитой от кредиторов.

Международные рекомендации по аудиту предусматривают систему критериев, используемых в ситуациях, когда может быть подвергнута сомнению применимость концепции действующего предприятия. Так, в США, в случае банкротства организации при отсутствии в отчете аудитора предупреждений об этой возможности, аудитор может быть привлечен к ответственности. Современное российское законодательство также содержит требования проверки допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с ФПСАД № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» [1] возможно проведение аудиторской проверки на стадиях процедур банкротства с целью получения доказательств о непрерывности деятельности. В условиях нормальной деятельности завышение или занижение стоимости отдельных активов по сравнению с их реальной оценкой не имеет очень принципиального значения, поскольку эти активы используются по прямому назначению - для получения дохода в течение длительного времени. Но если предприятие переживает кризис, активы, возможно, придется ликвидировать с целью погашения задолженности.

Это требует уточнения оценки стоимости активов и собственного капитала организации, находящейся в кризисе при возникновении сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

Активы организации, кроме того, могут являться и объектом недобросовестных действий. Показатель числа проблемных российских предприятий держится на стабильном уровне, а тенденции к его значительному уменьшению пока не наблюдается, во многом из-за того, что все еще нередки случаи преднамеренных банкротств. Некоторые «жертвы кризиса», обосновывающие кризисное положение современными явлениями в экономике, на самом деле имеют цели присвоения активов по заниженным ценам, получения контроля над бизнесом, уклонения от погашения кредиторской задолженности.

Вернуть активы, выведенные из предприятия-банкрота, практически невозможно. В этой связи проведение аудита в условиях банкротства организации предусматривает выявление признаков фиктивного и преднамеренного банкротства. Оба вида банкротств объединены наличием умышленных действий (бездействия) должностных лиц. Отнесение того или иного признака к фиктивному или преднамеренному банкротству возможно с определенной долей условности.

Выявлять указанные признаки, согласно законодательству, обязан арбитражный управляющий. Однако участие аудиторов в такой экспертизе могло бы повысить эффективность арбитражного управления. Предметом договора в этом случае являются согласованные процедуры в отношении проверки наличия (отсутствия) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства.

При проведении процедур банкротства объектом аудита может выступать не только финансовая отчетность, но и также состояние расчетов, бизнес-планы финансового оздоровления. Аудитором должны быть оценены возможности выхода из кризиса и дано обоснованное заключение о реальности запланированных мероприятий по финансовому оздоровлению организации, решений, обеспечивающих выживание предприятия и сохранение имеющегося у него потенциала.

Специфичность этой задачи не позволяет отнести аудит кризисной организации в разряд «классического» аудита. Ряд авторов считает, что эта область относится к управленческому или операционному аудиту. Кризис-консалтинг базируется на проведении различных по степени сложности аналитических процедур. В первую очередь для оценки состояния предприятия, выяснения причин и факторов кризиса исследуются различные стороны функционирования предприятия (трудовые ресурсы, имущество, производство, сбыт и др.), осуществляется прогнозирование результатов деятельности.

В процессе выполнения аналитических процедур используются методы сравнения показателей, выявления тенденций изменения показателей в отчетном периоде, установления количественных взаимосвязей различных показателей, факторного анализа. Наряду с этим отдельное внимание уделяется диагностике банкротства, которая представляет собой систему целевого финансового анализа, направленного на выявление параметров кризисного развития предприятия, генерирующих угрозу его банкротства в будущем. В зависимости от целей и методов осуществления диагностика банкротства может включать систему экспресс - диагностики либо систему фундаментальной диагностики банкротства.

Результаты диагностики следует использовать с определенной степенью осторожности, так как существует риск неверной диагностики кризисной ситуации. Факторами, снижающими такой риск, являются: накопленный опыт аудиторов и применение современных методов и моделей диагностики, позволяющих анализировать изменение состояния объекта в условиях неопределенности. На основании данных анализа подготавливаются

корректирующие мероприятия по оптимизации деятельности объекта (отдельных его элементов) и вырабатываются способы реализации этих мероприятий или рекомендации по ликвидации объекта.

Таким образом, аудит организаций, находящихся в кризисе имеет принципиальные особенности. Это требует введения стандартов аудита, разработанных с учетом особенностей функционирования кризисного предприятия. Наличие такого стандарта будет способствовать привлечению аудиторов к процедурам банкротства, позволит повысить качество аудиторских услуг.

Список использованных информационных источников

1. Бабаева З.Ш., Ахмедова Л.А., Толчинская М.Н. Пути развития современного российского аудита. // Экономика и предпринимательство. 2013. №12-2. с. 486-489
2. Толчинская М.Н., Гаврилова Э.Н. Проблемы выявления искажений в финансовой отчетности // Финансовая экономика, - 2015, - № 3. – с. 45-47
3. Толчинская М.Н., Гаврилова Э.Н. Контроллинг качества аудита в современных условиях // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2015. № 3. С. 207-210.
4. Юнусова Д.А. Точка опоры. Об оценке экономической устойчивости предприятий в современных условиях // Российское предпринимательство. 2007. № 8-1. С. 74-77.
5. Юнусова Д.А. Роль аудита в антикризисном управлении предприятием // Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2 (45-2). С. 597-600

УДК 657.6

Халевинская А.Б.
магистрант

*специальность «Учет, анализ и аудит»
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация*

Юрьева Л.В.
*д.э.н., профессор ИВШЭМ
научный руководитель
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация*

РАЗВИТИЕ ФУНКЦИЙ АУДИТА ПРИ ИНТЕГРАЦИИ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ЭКОНОМИКИ В МИРОВУЮ СИСТЕМУ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

В настоящее время многие развивающиеся страны находятся в процессе перехода к рыночной экономике. В связи с этим, экономическая обстановка стран с переходящей экономикой находится в неустойчивом состоянии, что