

5. ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

5.1. МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ПРИЗНАКОВ В АУДИТЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С УЧЕТОМ ВЛИЯНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Аманжолова Б.А., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой, кафедра Учета и статистики;
Овчинникова Н.Н., к.э.н., доцент,
кафедра Учета и статистики

Новосибирский государственный технический университет

В статье представлены результаты развития методического обеспечения аудита непрерывности деятельности организаций. Авторами предлагается уточнение алгоритма аудита непрерывности деятельности в результате углубления методики оценки финансовых признаков. Авторами обоснован выбор финансовых признаков на основе анализа влияния на формирование мнения аудитора последствий событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной жизни.

Апробация авторской методики оценки финансовых признаков с учетом влияния оценочных значений применительно к отчетности неплатежеспособной организации позволила оценить адекватность раскрытия информации о непрерывности деятельности в отчетности и аудиторском заключении.

Литература

1. Особенности аудита оценочных значений [Электронный ресурс] : правило (стандарт) аудиторской деятельности №21 : утв. постановлением Правительства РФ от 16 апр. 2005 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица [Электронный ресурс] : правило (стандарт) аудиторской деятельности №11: утв. постановлением Правительства РФ от 4 июля 2003 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Изменение оценочных значений [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 окт. 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 13 дек. 2010 г. №167н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. ¶Аманжолова Б.А. Непрерывность деятельности потребительских кооперативов: теоретические и методические основы оценки [Текст] / Б.А. Аманжолова, Н.Н. Овчинникова // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №2. – С. 320-328.
6. Аманжолова Б.А. Аудит непрерывности деятельности организаций потребительской кооперации: реализация аналитических процедур с учетом изменения оценочных значений в бухгалтерской отчетности [Текст] / Б.А. Аманжолова, Н.Н. Овчинникова // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №6. – С. 218-226.
7. Центр раскрытия корпоративной информации [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5552&type=3>.

Ключевые слова

Бухгалтерская отчетность; непрерывность деятельности; оценочные резервы; резервы на покрытие убытков; аудит.

Аманжолова Бибигуль Ашкеновна

Овчинникова Наталья Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Совершенствование методов оценки непрерывности деятельности организаций с учетом изменений оценочных значений в бухгалтерской отчетности требует рассмотрения особенностей их применения в организациях различных сфер деятельности и организационно-правовых форм. Оценка непрерывности деятельности как результат профессионального суждения, находится под влиянием не только изменений оценочных значений, но и прочих обстоятельств, таких как условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты, которые нельзя не учитывать при реализации аналитических процедур, предназначенных для оценки применимости допущения непрерывности деятельности. Перечисленные обстоятельства обуславливают актуальность рецензируемой статьи.

Особенностью статьи является преемственность положений с результатами авторских исследований, представленными в предыдущих публикациях. Такой подход позволил авторам аргументировать и апробировать методику выявления и анализа оценочных значений в бухгалтерской отчетности организаций, публикующих отчетность, с целью оценки их влияния на выводы аудитора относительно применимости допущения непрерывности деятельности.

Основным результатом исследования, результаты которого представлены в статье, следует рассматривать алгоритм оценки непрерывности деятельности, содержащий этапы формирования информации с учетом влияния оценочных значений, что позволяет создать основу для качественной оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности.

Таким образом, можно заключить, что рецензируемая статья содержит новые научные результаты, имеющие значение для развития теории и практики аудита, соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого рода, и может быть рекомендована к публикации.

Шапошников А.А., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и финансов Сибирского университета потребительской кооперации.

5. CAPITAL, THEORY OF PUBLIC FINANCE, CORPORATE FINANCES, MONEY SUPPLY AND CREDIT

5.1. TECHNIQUE OF THE ASSESSMENT OF FINANCIAL FEATURES IN AUDIT OF THE CONTINUITY OF ACTIVITY TAKING INTO ACCOUNT INFLUENCE OF ESTIMATED VALUES

B.A. Amanzholova, D.Sc. in economics, professor, head of the Department of accounting and statistics;
N.N. Ovchinnikova, Ph.D. in economics, associate professor at the Department of accounting and statistics

Novosibirsk state technical university

Results of development of methodical ensuring audit of a continuity of organizations activity are presented in article. Authors offer algorithm specification for audit of a continuity of activity as a result of deepening of financial features assessment technique. Authors prove the choice of financial features on the basis of the analysis of influence on auditor opinion formation of the of events consequences after reporting date and the conditional facts of economic life.

Approbation of an author's technique of an assessment of financial features taking into account influence of estimated values in relation to the insolvent organization reporting allowed to estimate adequacy of information disclosure on an activity continuity in the reporting and an audit report.

Literature

1. Features of audit of estimated values [Electronic resource] : the rule (standard) of auditor activities №21 : approved. the decree of the RF Government of apr. 16, 2005. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
2. Going concern entity [Electronic resource] : the rule (standard) of audit activity No. 11: approved. the resolution of the Government of the Russian Federation of July 4, 2003. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
3. Changes in estimated values [Electronic resource] : the accounting regulation PBU 21/2008 : approved. by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of Oct. 6, 2008 no. 106n. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
4. Estimated liabilities, contingent liabilities and contingent assets [Electronic resource] : the accounting regulation PBU 8/2010 : approved. by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of Dec. 13, 2010 no. 106n. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
5. Amanzholova B.A. Going concern consumer cooperatives: theoretical and methodological framework for the assessment [Text] / A.B. Amanzholova, N.N. Ovchinnikova // Audit and financial analysis. – 2013. – No. 2. – Pp. 320-328.
6. Amanzholova B.A. Audit of business continuity consumer cooperation organizations: the implementation of analytical procedures, taking into account changes in estimates in the financial statements [Text] / A.B. Amanzholova, N.N. Ovchinnikova // Audit and financial analysis. – 2013. – No. 6. – Pp. 218-226.
7. Center for corporate disclosure [Electronic resource] : official website. URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5552&-type=3>.

Keywords

Accounting reports; an activity continuity; estimated reserves; reserves on a covering of losses; audit.