

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.

Необходимость совершенствования методов оценки непрерывности деятельности в процессе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предопределяется следующими обстоятельствами. Во-первых, аудиторская оценка непрерывности деятельности – это результат профессионального суждения относительно способности аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно. Во-вторых, финансовые, производственные и прочие признаки, выступающие индикаторами для применения такого профессионального суждения, формируются под влиянием изменения оценочных значений, которые в свою очередь основаны на профессиональном суждении бухгалтера при выборе учетных решений. В-третьих, развитие методических подходов к оценке непрерывности деятельности требует систематизации особенностей их применения в организациях различных сфер деятельности и организационно-правовых форм.

В предыдущих публикациях авторами представлены результаты исследования, посвященного совершенствованию аналитического инструментария оценки непрерывности деятельности, состоящих в уточнении аудиторских процедур с учетом влияния изменений оценочных значений [6]. В результате апробации методики выявления и анализа оценочных значений в бухгалтерской отчетности организаций потребительской кооперации выделены показатели, на которые изменение оценочных значений оказывает существенное влияние. К таким показателям относятся фондоотдача, скорость обращения

активов, выручка от реализации товаров и др. В контексте применения аудиторских стандартов, посвященных оценке непрерывности деятельности, перечисленные показатели в большей степени формируют мнение аудитора относительно финансовых признаков. Следовательно, в корректировке нуждается именно методика выявления финансовых признаков, свидетельствующих о несоблюдении принципа непрерывности деятельности с учетом влияния оценочных значений.

Целью статьи является обоснование и практическая реализация методики оценки финансовых признаков при выражении мнения о непрерывности деятельности, учитывающего влияние оценочных значений.

Взаимосвязь суждения аудитора относительно непрерывности деятельности и оценочных значений заключается в том, что «оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения» [1]. Эта неопределенность оказывает существенное влияние на поведение индикаторов, свидетельствующих о несоблюдении принципа непрерывности деятельности.

В составе оценочных значений, с позиции влияния на непрерывность деятельности, особого внимания заслуживают оценочные резервы и резерв на покрытие убытков, понесенных в результате финансово-хозяйственной деятельности, так как они связаны с операциями и событиями, осуществленными и произошедшими по окончании отчетного периода, но до завершения аудита [3, 4].

Особый смысл учет этих событий и фактов приобретает тогда, когда организация уже столкнулась с серьезными проблемами в своей деятельности, такими как, например, возбуждение в отношении нее дела о банкротстве. В такой ситуации оценка соблюдения принципа непрерывности деятельности тем более не должна являться формальной процедурой, так как заинтересованным сторонам необходимо ясно представлять перспективы организации и убедиться в том, что все обстоятельства, так или иначе влияющие на деятельность, рассмотрены и приняты во внимание при формировании отчетности и аудиторского заключения.

Если рассматривать в качестве объекта наблюдения отчетность организации, находящейся в предбанкротном состоянии или на стадии реализации процедур банкротства, то здесь на первое место выступают показатели, способные охарактеризовать перспективы восстановления платежеспособности и финансовой устойчивости компании. В такой ситуации именно от этих перспектив зависит возможность организации продолжать свою деятельность непрерывно. Система значимых для оценки непрерывности деятельности показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, проходящего процедуры банкротства, может быть сформирована с учетом рекомендаций, отраженных в постановлении Правительства РФ «Об утверждении правил проведения арбитражным

управляющим финансового анализа» от 25 июня 2003 г. №367.

Как показывают проведенные нами исследования, в системе значимых характеристик непрерывности именно финансовые и результативные показатели деятельности наиболее подвержены влиянию изменений оценочных значений с учетом последствий условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты [6].

Для выявления влияния на результаты оценки непрерывности деятельности организаций, находящихся в кризисном финансовом положении и проходящих процедуры банкротства, оценочных значений нами осуществлен анализ финансовых признаков в отношении бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества (ОАО) «Балтийский завод» за 2012-2014 гг. [7].

Необходимо отметить, что в отношении данного акционерного общества с 2012 г. по настоящее время реализуются процедуры банкротства. При этом в аудиторских заключениях, составленных по результатам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности компании за 2012-2014 гг., факты, указывающие на наличие сомнений в непрерывности деятельности, интерпретируются по-разному. Так, в 2012 г. аудитор общества выразил отрицательное мнение, так как финансовая (бухгалтерская) отчет-

ность не отражала достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Балтийский завод», соответственно допущение непрерывности деятельности при составлении отчетности не соблюдалось [7]. В 2013 г. в аудиторском заключении выражено мнение с оговоркой в связи с тем, что имела место существенная неопределенность в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно. По отчетности за 2014 г. также выражено мнение с оговоркой, но не отмечается наличие существенной неопределенности в способности организации продолжать деятельность, а только указывается в качестве важного обстоятельства то, что организация ведет финансово-хозяйственную деятельность в период реализации в отношении нее процедур банкротства [7].

Рассмотрим соответствие показателей отчетности и мнений, содержащихся в аудиторских заключениях в части оценивания перспектив непрерывной деятельности ОАО «Балтийский завод», а также выделим значимые индикаторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности.

Характеризуя деятельность ОАО «Балтийский завод» в 2012-2014 гг., обращает на себя внимание отрицательная динамика всех рассмотренных финансовых показателей (табл. 1).

Таблица 1

**ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОАО «БАЛТИЙСКИЙ ЗАВОД» ЗА 2012-2014 гг.**

Показатели	Абсолютное значение			Темп изменения, %	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013/ 2012 г.	2014/ 2013 г.
Показатели финансового потенциала					
Степень финансовой независимости организации, доли ед.	-0,22	-0,23	-0,24	104,5	104,3
Динамика собственного капитала, тыс. руб.	-1 269 719	-1 454 056	-1 821 686	114,5	125,3
Динамика валюты баланса, тыс. руб.	6 798 100	6 438 001	7 599 843	94,7	118,1
Доля просроченной задолженности в пассивах, доли ед.	0	0	0	0	0
Отношение дебиторской задолженности к активам, доли ед.	0,54	0,54	0,58	100,0	107,4
Коэффициент текущей ликвидности, доли ед.	0,84	0,59	0,50	70,2	84,7
Степень обеспеченности обязательств активами, доли ед.	0,84	0,82	0,81	97,6	98,8
Степень платежеспособности по текущим обязательствам, мес.	11	211	351	В 19 раз	166,4
Рентабельность (убыточность) активов, руб.	-0,12	-0,03	-0,05	25,0	166,7
Рентабельность (убыточность) продаж, руб.	-0,16	0,24	0,37	250,0	154,2
Норма чистой прибыли (убытка), %	-22	-48	-118	218,2	245,8
Показатели производственного потенциала					
Степень изношенности основных средств, %	37,5	38,6	34,1	103,0	88,3
Динамика основных средств, тыс. руб.	2 054 975	2 029 778	2 529 634	98,8	124,6
Фондоотдача, руб.	2,64	0,19	0,14	7,2	73,7
Динамика оборотных активов, тыс. руб.	4 288 960	3 943 824	4 605 059	92,0	116,8
Скорость обращения оборотных активов, оборот	0,80	0,09	0,07	11,3	77,8
Доля основных средств, переданных в аренду, %	63,1	90,4	78,0	143,3	86,3
Динамика готовой продукции, тыс. руб.	48201	11097	10985	23,0	99,0
Скорость обращения готовой продукции, оборот	113,6	34,4	28,4	30,3	82,6
Результативные показатели деятельности					
Выручка, тыс. руб.	5 477 526	382 100	312 186	7,0	81,7
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-858 175	93 060	115 003	212,2	123,6
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-1 190 260	-184 338	-367 685	15,5	199,5

Предприятие полностью финансово зависимо от внешних источников финансирования, основную часть которых составляет кредиторская задолженность. Собственный капитал компании имеет отри-

цательное значение и негативную динамику из-за хронической убыточности.

Динамика валюты баланса как маркер возможностей развития финансово-хозяйственного потенциала к концу 2014 г. приобретает положительную тенденцию

в сравнении с 2012-м и 2013 г. Однако для организации это не имеет принципиального значения, поскольку отрицательная динамика выручки и чистой прибыли не позволяет реализовать имеющийся потенциал. Более половины (с увеличением к концу 2014 г.) от всей суммы активов организации занимает дебиторская задолженность. В такой ситуации можно говорить о сохранении достаточной мобильности имущества организации, что может являться одной из гарантий непрерывной деятельности.

Коэффициент текущей ликвидности находится на низком уровне в течение рассматриваемого периода и снижается к концу 2014 г. до 0,5 доли ед., тогда как на 31 декабря 2012 г. составлял 0,84 доли ед.

Таким образом, предприятие за счет своих текущих активов, в том числе при условии возврата всей дебиторской задолженности, может погасить лишь половину своих текущих обязательств. Также отмечается и низкая степень обеспеченности текущих обязательств всеми активами (меньше единицы).

Судя по динамике показателя платежеспособности по текущим обязательствам, выручка предприятия не может являться значимым источником аккумулярования средств для восстановления платежеспособности. Так, за счет поступающей выручки ОАО «Балтийский завод» могло погасить свои текущие обязательства по состоянию на конец 2012 г. за 11 месяцев. К концу 2013 г. способность справляться с текущими обязательствами за счет этого источника сократилась в 19 раз и продолжила снижение в 2014 г.

Убыточность деятельности, оцениваемая по чистой прибыли, нарастает. Однако предприятию в 2013 и 2014 гг. удается достичь увеличения рентабельности продаж. Это связано с резким сворачиванием основной производственной деятельности по судостроению и машиностроению, соответственно затраты по ее обслуживанию также сократились. По этой причине считать рост рентабельности продаж устойчивым положительным трендом ошибочно.

Таким образом, можно сделать выводы о том, что в отчетности ОАО «Балтийский завод», по данным за каждый исследуемый год, присутствует достаточное количество финансовых признаков, определенных Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД) №11 [2] с тенденцией к ухудшению индикаторов, позволяющих сомневаться в возможностях продолжения деятельности. А именно:

- существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение аудируемого лица, от нормальных (обычных) значений. О наличии данного признака свидетельствует величина и динамика степени финансовой независимости организации, коэффициента текущей ликвидности, степени обеспеченности обязательств активами, степени платежеспособности по текущим обязательствам;
- неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки выражается в низкой текущей ликвидности компании и в неспособности обеспечивать свою платежеспособность за счет поступающей выручки;
- неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций также характерна для данной организации, поскольку степень ее финансовой независимости отри-

цательна из-за отсутствия собственного капитала, также как и норма чистой прибыли;

- значительные убытки от основной деятельности подтверждаются отрицательными значениями показателей прибыли и рентабельности;
- признаки банкротства, установленные законодательством Российской Федерации (отсутствие финансовой независимости, высокая доля дебиторской задолженности в активах, снижающийся уровень текущей ликвидности, низкая степень обеспеченности обязательств активами, отрицательная динамика по показателю платежеспособности по текущим обязательствам, отрицательные показатели, характеризующие результативность деятельности).

Показатели производственного потенциала не так однозначны, как показатели финансового потенциала. Например, среди них есть ряд характеристик, которые положительно определяют перспективы организации, это низкая изношенность основных средств (около 35-40%); положительная динамика стоимости основных средств и оборотных активов в 2014 г. При этом эффективность использования этих средств крайне низкая, о чем свидетельствует значительное по сравнению с 2012 г. снижение фондоотдачи и оборачиваемости оборотных активов.

Обращает на себя внимание высокая доля основных средств, переданных в аренду: в 2012 г. более 60%, а в 2014 г. почти 80%. Это подтверждает выводы о смене вида деятельности с производственного на оказание услуг по сдаче оборудования и производственных площадей в аренду. Последствия таких управленческих решений выразились в снижении выручки, сокращении стоимости готовой продукции на складах и в замедлении ее оборачиваемости.

Обобщая, следует сказать, что в ОАО «Балтийский завод» по данным, отраженным в финансовой (бухгалтерской) отчетности за каждый из рассматриваемых периодов, имеют место признаки, позволяющие выразить сомнение в непрерывности деятельности компании в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Однако сама организация в пояснительных записках к отчетности не выражает такого сомнения явно, а аудиторы обратили внимание на это только по результатам проверки за 2012 г., сформулировав отрицательное мнение в аудиторском заключении.

Отсутствие информации о непрерывности деятельности в пояснениях к отчетности может быть вызвано тем, что оценка аудируемым лицом допущения непрерывности своей деятельности связана с вынесением в конкретный момент времени профессионального суждения о фактах хозяйственной деятельности, которые являются неопределенными на дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. «В этой связи следует принимать во внимание, что, как правило, уровень неопределенности, сопряженной с результатом события или с условием, значительно повышается при увеличении периода времени между суждением и воздействием условных фактов; любое влияние условного факта в будущем основывается на информации, доступной в момент составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, поэтому последующие события могут вступать в противоречие с профессиональным суждением, которое было разумным в момент его вынесения» [2].

По нашему мнению, взаимосвязи оценочных значений (оценочные резервы и резерв на покрытие убытков, понесенных в результате финансово-хозяйственной деятельности) и финансовых признаков, свидетельствующих о соблюдении принципа непрерывности деятельности организации, с одной стороны, оценочных значений и условных фактов, событий после отчетной даты, с другой стороны, должны быть учтены при реализации аудиторских процедур.

Эти взаимосвязи послужили основой дополнения предлагаемого нами алгоритма оценки непрерывности деятельности путем включения в него методики оценки финансовых признаков, учитывающей влияние изменения оценочных значений, формируемых с учетом последствий событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности (рис. 1).



Рис. 1. Модифицированный алгоритм оценки непрерывности деятельности организации с учетом методики оценки финансовых признаков

Следует обратить внимание, что состав значимых показателей, характеризующих непрерывность деятельности, может существенно отличаться в зависимости от вида деятельности, организационно-правовой формы, уровня выраженности кризисных явлений в экономике хозяйствующего субъекта. Так, в предыдущих публикациях мы отмечали, что для раскрытия факторов, которые могут негативно отразиться на перспективах деятельности организаций потребительской кооперации, важно особое внимание уделить исследованию показателей социального и внешнего потенциала, так как посредством реализации именно социальной функции сохраняется смысл деятельности потребительских кооперативов и именно ими определяются ее перспективы [5]. Для выявления влияния изменений оценочных значений с учетом последствий условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты на формирование показателей, характеризующих непрерывность деятельности, мы осуществили расчеты на основе скорректированной информации. Корректировка исходных данных осуществлялась по тем фактам, которые организация отразила в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также по тем аспектам, на которые обратили внимание аудиторы при формировании аудиторского заключения. В качестве условных фактов хозяйственной деятельности нами принималось во внимание наличие сомнительной дебиторской задолженности банка-банкрота, сформированной как остаток по депозитным и расчетным счетам предприятия; а также сумма неучтенной кредиторской задолженности предприятия, присужденная арбитражным судом. В качестве событий после отчетной даты мы рассматривали судебные разбирательства как по искам о взыскании долга с организации, так и предъявленные самой организацией к своим должникам. Также к таким событиям отнесено предъявление после формирования годовой бухгалтерской отчетности счетов по возмещению затрат на капитальный ремонт имущества, переданного в аренду.

Результаты расчета показателей, характеризующих непрерывность деятельности ОАО «Балтийский завод» в соответствии с уточненной информацией представлены в табл. 2.

Таблица 2

ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «БАЛТИЙСКИЙ ЗАВОД» ЗА 2012-2014 гг. (НА ОСНОВЕ СКОРРЕКТИРОВАННОЙ ИНФОРМАЦИИ)

Показатели	Абсолютное значение			Темп изменения, %	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 / 2012 г.	2014 / 2013 г.
Показатели финансового потенциала					
Степень финансовой независимости организации, доли ед.	-0,85	-0,66	-0,55	77,6	83,3
Динамика собственного капитала, тыс. руб.	-4 355 818	-3 178 971	-3 339 556	73,0	105,1
Динамика валюты баланса, тыс. руб.	5 137 220	4 787 473	6 081 973	93,2	127,0
Доля просроченной задолженности в пассивах, доли ед.	0	0	0	0	0
Отношение дебиторской задолженности к активам, доли ед.	0,39	0,38	0,47	97,4	123,7
Коэффициент текущей ликвидности, доли ед.	0,42	0,34	0,34	81,0	100
Степень обеспеченности обязательств активами, доли ед.	0,54	0,60	0,65	111,1	108,3
Степень платежеспособности по текущим обязательствам, мес.	14	214	351	в 15 раз	164,0

Показатели	Абсолютное значение			Темп изменения, %	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 / 2012 г.	2014 / 2013 г.
Рентабельность (убыточность) активов, руб.	-0,48	-0,38	-0,35	79,2	92,1
Рентабельность (убыточность) продаж, руб.	-0,16	0,24	0,37	250,0	154,2
Норма чистой прибыли (убытка), %	-74	-500	-604	675,7	120,8
Показатели производственного потенциала					
Степень изношенности основных средств, %	37,5	38,6	34,1	103,0	88,3
Динамика основных средств, тыс. руб.	2 054 975	2 029 778	2 529 634	98,8	124,6
Фондоотдача, руб.	2,64	0,19	0,14	7,2	73,7
Динамика оборотных активов, тыс. руб.	2 628 080	2 293 296	3 087 189	87,3	134,6
Скорость обращения оборотных активов, оборот	0,91	0,16	0,12	17,6	75,0
Доля основных средств, переданных в аренду, %	63,1	90,4	78,0	143,3	86,3
Динамика готовой продукции, тыс. руб.	48 201	11 097	10 985	23,0	99,0
Скорость обращения готовой продукции, оборот	113,6	34,4	28,4	30,3	82,6
Результативные показатели деятельности					
Выручка, тыс. руб.	5 477 526	382 100	312 186	7,0	81,7
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-858 175	93 060	115 003	212,2	123,6
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-4 056 888	-1 909 253	-1 885 555	47,1	98,8

Показатели, рассчитанные с учетом влияния условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты, демонстрируют существенное обострение неблагоприятных тенденций. Динамика показателей финансовой устойчивости и независимости говорит об отсутствии у предприятия собственных источников средств, которое усугубляется наличием убытков, которые значительно выше, чем до произведенных корректировок.

Качество имеющихся активов и их соотношение с обязательствами компании свидетельствуют о стабильно сохраняющемся крайне низком уровне платежеспособности ОАО «Балтийский завод». Скорректированные показатели текущей ликвидности и обеспеченности обязательств активами существенно ниже исторических значений из-за наличия сомнительной ко взysканию дебиторской задолженности и незавершенных судебных разбирательств, ответчиком в которых выступает ОАО «Балтийский завод».

Показатели производственного потенциала оказались в меньшей степени подвержены влиянию условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты.

Можно отметить незначительное ускорение, по сравнению с историческими данными, оборачиваемости оборотных активов (до 0,12 оборота в 2014 г.), но это не оказывает влияния на мнение о соблюдении допущения непрерывности деятельности организации, так как скорость обращения активов все равно крайне низкая.

Таким образом, скорректированные показатели финансово-производственного потенциала и результативные показатели деятельности укрепляют убежденность в несоблюдении допущения непрерывности функционирования ОАО «Балтийский завод» и демонстрируют глубину проблем, приведших к такой ситуации (табл. 3).

Таблица 3

ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ НА ВЕЛИЧИНУ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «БАЛТИЙСКИЙ ЗАВОД» В 2014 г.

Показатели	Значение по бухгалтерской отчетности	Скорректированное значение	Абсолютное отклонение (+, -)	Относительное отклонение, %
Степень финансовой независимости организации, доли ед.	-0,24	-0,55	+0,31	129,2
Динамика собственного капитала, тыс. руб.	-1 821 686	-3 339 556	+1 517 870	83,3
Динамика валюты баланса, тыс. руб.	7 599 843	6 081 973	-1 517 870	-20,0
Отношение дебиторской задолженности к активам, доли ед.	0,58	0,47	-0,11	-19,0
Коэффициент текущей ликвидности, доли ед.	0,50	0,34	-0,16	-32,0
Степень обеспеченности обязательств активами, доли ед.	0,81	0,65	-0,16	-19,8
Степень платежеспособности по текущим обязательствам, мес.	351	351	0	0
Рентабельность (убыточность) активов, руб.	-0,05	-0,35	+0,3	В 7 раз
Норма чистой прибыли (убытка), %	-118	-604	+486	В 5,1 раза
Динамика оборотных активов, тыс. руб.	4 605 059	3 087 189	-1 517 870	-33,0
Скорость обращения оборотных активов, оборот	0,07	0,12	+0,05	71,4
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-367 685	-1 885 555	+1 517 870	В 5,1 раза

Для демонстрации степени влияния оценочных значений на уровень и динамику финансовых показателей и признаков непрерывности деятельности приведем информацию об изменении коэффициента текущей ликвидности за три года (рис. 2).

Таким образом, рассматривая степень влияния условных фактов хозяйственной деятельности и со-

бытий после отчетной даты на выводы о наличии или отсутствии признаков прекращения деятельности, можно отметить следующее.

Во-первых, в связи с тем, что все группы рассматриваемых показателей находятся под влиянием условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты, аудиторские процедуры, посвя-

щенные анализу непрерывности деятельности, должны включать действия аудитора по проверке состава и обоснованности раскрытия в отчетности оценочных значений. Речь идет об оценочных значениях, оказывающих существенное влияние на мнение пользователей отчетности в отношении перспектив функционирования аудируемого лица.

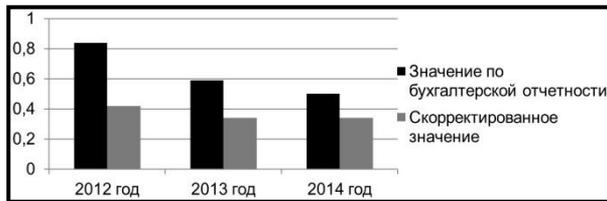


Рис. 2. Информация о влиянии условных фактов хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты на коэффициент текущей ликвидности ОАО «Балтийский завод» за 2012-2014 гг., доли ед.

Во-вторых, практическая реализация методики оценки финансовых признаков позволила сделать вывод о том, что наиболее существенные отрицательные отклонения скорректированных показателей от базисных значений выявлены в отношении показателей финансового потенциала. Следовательно, можно дать оценку адекватности применяемых мер по финансовому оздоровлению организации и степени раскрытия проблем с неплатежами и высоким уровнем убыточности деятельности в бухгалтерской отчетности, что существенно расширяет аудиторский инструментарий и способствует повышению качества аудиторских услуг.

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.