4.3. МОНИТОРИНГ УДОВЛЕТВОРЕННОСТИ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ КАК ОСНОВА ОЦЕНКИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Аманжолова Б.А., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой, кафедра учета и статистики;
Колейкина А.Ю., студент, факультет бизнеса

Новосибирский государственный технический университет, г. Новосибирск

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В статье приведены основания для совершенствования аудиторского инструментария, обеспечивающего оценку соблюдения допущения непрерывности деятельности. Авторами предлагается развитие методов и приемов, применяемых в аудите, на основе мониторинга удовлетворенности заинтересованных сторон, взаимодействующих с организацией. Предложения авторов демонстрируются на примере покупателей и поставщиков организаций розничной и оптовой торговли. Выбор организаций розничной и оптовой торговли обусловлен результатами анализа статистической информации, характеризующей рынок аудиторских услуг.

Актуальность независимой оценки перспектив деятельности экономических субъектов, относящихся к общественно значимым субъектам экономики, определяется следующими обстоятельствами. Во-первых, отнесение субъектов к общественно значимым свидетельствует о влиянии результатов деятельности, изменения масштабов функционирования на интересы значительного круга граждан, юридических лиц, органов государственной власти и др. Во-вторых, в современных условиях именно независимая оценка аудиторов способна обеспечить обоснованный анализ финансовой устойчивости, платежеспособности и деловой активности экономического субъекта. Дело в том, что аудиторы должны быть независимы от аудируемого лица, и их оценка перспектив функционирования организации формируется в интересах пользователей бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения.

Чем же характеризуются современные условия? Так, по данным Высшего Арбитражного Суда, в 2015 г. поступило 50,8 тыс. заявлений о признании должника банкротом, из них 41,04 тыс. заявлений принято к производству. По отчету Центра макроэкономического анализа, около 55% общего числа юридических лиц-банкротов в российской экономике совокупно сосредоточено в секторе оптовой и розничной торговли, строительстве и секторе операций с недвижимым имуществом [14, 4].

Следовательно, сегодня существует объективная необходимость независимой оценки способности экономических субъектов осуществлять свою деятельность непрерывно, что означает способность своевременно выполнять свои обязательства и обеспечивать необходимые гарантии. Однако нельзя утверждать о том, что формирование такой оценки важно и возможно для экономических субъектов независимо от вида экономической деятельности. Безусловно, что аудиторы должны соблюдать требования стандартов аудиторской деятельности, предписывающих реализацию определенных процедур, но состав оцениваемых факторов и признаков нуждается в модификации с учетом вида экономической деятельности клиента. Анализ статистики, характеризующей рынок российского аудита, позволил авторам сделать следующие выводы.

Во-первых, в течение десяти лет (2006-2015 гг.) наибольшую долю в общем числе выданных аудиторских заключений составляют заключения, выданные по результатам обязательного аудита (табл. 1). При этом практически половина аудиторских заключений по обязательному аудиту содержит мнение о достоверности отчетности организаций, финансовые показатели которых, выше минимальных значений.

Таблица 1

ИНФОРМАЦИЯ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ ПО ОСНОВАНИЯМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЗА 2013-2015 гг. [13]

Основание проведения аудита	Доля в общем количестве проведенных аудитов, %		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Выдано аудиторских заключений всего, в том числе по результатам:	100,0	100,0	100,0
обязательного аудита	83,3	85,3	88,7
из них отчетности организаций, финансовые показатели которых выше минимальных значений	47,8	50,5	49,7
инициативного аудита	16,7	14,7	11,3

Во-вторых, анализ распределения клиентов аудиторских организаций по видам экономической деятельности позволяет выделить в качестве приоритетных организации, осуществляющие оптовую и розничную торговлю (табл. 2).

Таблица 2

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КЛИЕНТОВ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КОТОРЫХ ПРОАУДИРОВАНА ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2013-2015 гг. [13]

Показатели	Доля в общем количестве клиентов, %		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Клиенты всего, в том числе:	100,0	100,0	100,0
оптовая и розничная торговля	19,6	19,0	18,5
строительство	10,3	9,9	9,4
транспорт и связь	4,8	4,8	4,4

В-третьих, отмечается тенденция увеличения доли аудиторских заключений с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента (табл. 3). Информация табл. 3 свидетельствует об увеличении доли аудиторских заключений, содержащих сомнение в

возможности аудируемого лица продолжать деятельность.

Таблица 3

ДИНАМИКА АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ С ВЫРАЖЕНИЕМ СОМНЕНИЯ В НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА 2013-2015 гг. [13]

Показатели	Доля в общем количестве выданных аудиторских заключений, %					
	по результатам обязательного аудита			по результатам инициативного аудита		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Аудиторские заключения всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе аудиторские заключения с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента	3,3	3,2	3,8	2,4	2,5	3,0

В-четвертых, анализ сведений о результатах контроля качества, систематически представляемых на официальном сайте Министерства финансов РФ, свидетельствует о том, что в составе нарушений имеют место нарушения:

- требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- требований к выборочным процедурам, а также к методам отбора элементов при тестировании;
- требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств [12].

Таким образом, понимание и раскрытие в отчетности перспектив деятельности экономических субъектов в современных условиях финансовой нестабильности является не только экономической задачей, но в большей степени – задачей, характеризующей социальную ответственность бизнеса перед потребителями, инвесторами, кредиторами, собственниками, государством, а также социальную ответственность аудиторов в отношении соблюдения интересов пользователей отчетности и аудиторских заключений.

Необходимо отметить, что существует определенный опыт стандартизации действий аудитора по оценке непрерывности деятельности, нашедший воплощение в стандартах аудита, устанавливающих требования в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения непрерывности деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности. Так, в соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности (ФПСАД) 11 допущение непрерывности деятельности означает, что «аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов» [1].

Очевидно, что в стандартах аудита невозможно описать все разнообразие ситуаций, которые могут характеризовать деятельность аудируемого лица на дату подписания аудиторского заключения, что предопределило существование научно-обоснованных подходов к оценке непрерывности деятельности.

Стандартный подход, основный на временном формате, регламентируется п. 25-26 Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 1 и отмечает, что руководство должно учитывать всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающую не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивающуюся этим сроком. Характер анализа приемлемости допущения непрерывности деятельности зависит от динамики прибыльности предприятия, графика погашения задолженности, потенциальных источников рефинансирования и пр.

Подход на принципе экономической цикличности опирается на этапы жизненного цикла предприятия. Факт неплатежеспособности организации при этом рассматривается как состояние банкротства. При формировании суждения о вероятности перспективной неплатежеспособности организации аудитору следует опираться не только на аналитические процедуры, но и принимать во внимание тактику ведения бизнеса аудируемым субъектом. Особого внимания заслуживает эволюционирующая неплатежеспособность, сигнализирующая о предстоящем банкротстве субъекта. Рекомендуется рассматривать отчетный год, связанный с особенностями хозяйственного цикла, и не привязывать его к календарному году, так как в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского заключения происходят процессы, оказывающие или способные оказать существенное влияние на показатели деятельности [2].

Подход на основе концепции платежеспособности предполагает, что с момента регистрации предприятие имеет возможность и намерения осуществлять деятельность до выполнения всех своих обязательств и реализации всех активов [4].

Подход, основанный на концепции финансовой устойчивости, предполагает существование отдельного экономического субъекта в обозримом будущем с показателями не ниже последнего отчетного периода или достаточными для самофинансирования и своевременного выполнения взятых на себя обязательств [7, 8, 9]. Подход основан на анализе более широкого круга индикаторов финансово-хозяйственной деятельности (эффективность привлечения источников финансирования и оценка платежеспособности) и предлагает группирование активов по состоянию на отчетную дату, начиная с наиболее ликвидных, а обязательств – по очередности погашения. При оценке финансовой устойчивости необходимо прогнозировать возможное влияние на нее условий деятельности предприятия.

Сценарный подход основан на идентификации различных версий развития финансово-хозяйственной деятельности компании на заданный период при вариативности событий и фактов хозяйственной деятельности на отчетную дату. На основе анализа выделяют базовый, пессимистичный и оптимистичный сценарии. Известна классификация сценариев по проблемно-целевому критерию, включающая поисковые и нормативные типы. Поисковый прогноз предполагает экстраполяцию прошлых и настоящих тенденций на будущее. При нормативном прогнозе формулируются бенчмаркинг, эталоны, идеалы, стимулы и цели, определяются способы и темпы достижения целевых состояний рассматриваемых процессов. Реализация сценарного подхода требует широкого применения экономико-математического моделирования, обеспечивающего возможность получения интегральных оценок и качественную интерпретацию факторов, определяющих вариативность сценариев [2].

Традиционно основными инструментами оценки непрерывности деятельности являются экспертные суждения и аналитические процедуры, включающие прогнозирование, динамическое и экономико-математическое моделирование, методы статистики, экономического и финансового анализа, оценки рисков неплатежеспособности и банкротства, рисков финансовой неустойчивости, анализа длительности циклов, бенчмаркинг, расчетно-аналитические методы и теорию принятия решений [5].

Успешность применения перечисленных инструментов для целей оценки непрерывности деятельности, по нашему мнению, определяется комплексным характером их использования, как в рамках внешней независимой оценки, так и в рамках самооценки. Понятно, что принцип непрерывности деятельности является одним из основных в бухгалтерском учете, а также имеет особое значение в аудите, однако принятие решения о раскрытии информации в отчетности и аудиторском заключении должно базироваться на анализе интересов различных групп пользователей этой информации.

В современной научной литературе представлены различные взгляды на систематизацию интересов различных групп пользователей, в составе которых преобладают подходы, учитывающие организационно-правовую форму, форму собственности и виды экономической деятельности аудируемого лица [9].

Принимая во внимание преобладание в числе субъектов обязательного аудита организаций, осуществляющих розничную и оптовую торговлю, выделим в качестве двух ключевых групп покупателей товаров и поставщиков товаров.

Понятно, что покупатели могут быть заинтересованы в непрерывности деятельности экономического субъекта при условии, что они удовлетворены ассортиментной и ценовой политикой, качеством товаром и другими параметрами, характеризующими их удовлетворенность. Если это условие соблюдается, то параметрами, характеризующими непрерывность деятельности экономического субъекта для этой группы, могут выступать показатели деловой активности на дату составления отчетности, их динамика по отношению к предыдущим периодам, а также их прогнозные значения, учитывающие существенные изменения условий функционирования. Речь идет об изменениях, которые происходят в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского заключения.

Поставщики товаров заинтересованы в стабильности финансово-хозяйственной деятельности контрагента, его способности к исполнению договорных обязательств, так как именно эти факторы обеспечивают сохранение рынка сбыта товаров. Следовательно, в качестве параметров, характеризующих непрерывность деятельности торговой организации для поставщика товаров, можно назвать показатели платежеспособности организации.

Необходимо отметить, что перечисленные параметры с разной степенью детализации участвуют в аудиторской оценке непрерывности деятельности, и некоторые из них стандартом 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» включены в состав признаков, лежащих в основе допущения о непрерывности деятельности. Однако, как показывает практика и проведенный выше анализ теоретических подходов к оценке непрерывности деятельности, традиционная ретроспективная оценка не способна в полной мере удовлетворить потребности заинтересованных сторон.

В этих условиях на первый план выходят не традиционные признаки (финансовые, производственные и прочие), на основании которых возникает сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, а рыночные признаки (рыночной конъюнктуры, степени диверсифицированности ассортимента, конкурентоспособности товаров и др.). Также новой задачей является осуществление в отношении рыночных признаков не ретроспективной оценки, а самооценки организации на основе мониторинга удовлетворенности потребителей товаров, позволяющего сохранить конкурентоспособность, создать и удержать в сфере влияния торгового предприятия клиентов путем актуализации и удовлетворения их потребностей.

Таким образом, удовлетворенность потребителей является значимым показателем в деятельности организаций, а ее измерение может служить важным элементом самооценки перспектив функционирования экономического субъекта. Также на основе информации об удовлетворенности потребителей экономические субъекты определяют направления совершенствования деятельности, которые будут способствовать дальнейшему развитию бизнеса.

Важным фактором, определяющим необходимость анализа удовлетворенности, выступает взаимосвязь показателей удовлетворенности потребителей и признаков, лежащих в основе допущения о непрерывности деятельности.

Остановимся, прежде всего, на *финансовых признаках*. Неудовлетворенность потребителей приводит к сокращению активов и увеличению пассивов, что в свою очередь сказывается на величине чистых активов предприятия и свидетельствует о его несостоятельности; к увеличению задолженности и зависимости предприятия от заемных средств, что свидетельствует о финансовой неустойчивости и зависимости предприятия от заемного капитала; к

отрицательному влиянию на чистую прибыль, существенному влиянию на размер и срок получения выручки предприятия, а соответственно и на способность погашать задолженность.

В свою очередь, *производственные признаки*, связанные с потерей основного поставщика и проблемами с трудовыми ресурсами или дефицитом значимых средств производства, формируют влияние на удовлетворенность потребителей.

Уровень удовлетворенности потребителей оценивается в результате сопоставления ожиданий заинтересованных сторон с достигнутыми показателями удовлетворенности. Поэтому важным является характеристика заинтересованных в деятельности предприятия сторон и систематизация их актуализированных ожиданий (потребностей).

В табл. 4 приведена характеристика ожиданий (потребностей) покупателей и поставщиков от их взаимодействия с организацией розничной или оптовой торговли.

Таблица 4

ХАРАКТЕРИСТИКА ОЖИДАНИЙ (ПОТРЕБНОСТЕЙ) ПОКУПАТЕЛЕЙ И ПОСТАВЩИКОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заинтересованные стороны	Ожидания (потребности)
Покупатели	Актуализированный ассортимент товаров (востребованного качества, ценового диапазона, модельного ряда и пр.); наличие товаров-заменителей; система скидок, дополнительные сервисы; доступность, удобное расположение и комфортность торговых точек; доставка товаров покупателям; квалифицированность и доброжелательность персонала и т.д.
Поставщики	Способность организации выполнять договорные обязательства; заинтересованность в долгосрочном сотрудничестве; стабильность заказов; уровень затрат при осуществлении заказов и доставки товаров и т.д.

Таким образом, ожидания заинтересованных сторон выступают основой для мониторинга их удовлетворенности, реализация которого требует создания методики. Методика – это алгоритм выполнения некоторых последовательных действий, приводящих к ответу на вопросы.

- Что следует сделать?
- Как это реализовать?
- Где будет локализован процесс мониторинга?
- Когда, в какие временные ограничения должен быть реализован процесс?
- Кто его выполняет, контролирует, несет ответственность? [8].

Разработка методики предполагает установление и описание следующих этапов:

- создание рабочей группы, назначение руководителя с распределением функций;
- задание целей и задач мониторинга;
- установление нормативных показателей удовлетворенности, которые предполагается достигнуть;
- разработка анкет для проведения опроса;
- собственно, анкетирование, сбор, обработка, визуализация и анализ полученных данных;
- формирование выводов и рекомендаций для принятия управленческих решений.

Если мониторинг проводится впервые, то на его основе делается вывод о корректности установленных норм удовлетворенности. Для первичного мониторинга норма устанавливается субъективно в результате обсуждения на уровне руководства и закрепляется в методике. В последующем эти нормы могут быть скорректированы (повышены или понижены). Нормы должны быть достижимыми и стимулировать постоянное совершенствование деятельности предприятия.

В методике прописывается объект и предмета мониторинга, например, покупатели и их удовлетворенность качеством и ассортиментом товаров и обслуживанием. Приводится описание объекта мониторинга, например, покупателей, специфика потребления, возрастные и социальные характеристики и прочее. Для оценивания удовлетворенности устанавливается измерительная шкала, как правило, балльная. Если говорить об опросе респондентов, в качестве которых могут выступать покупатели, поставщики, контрагенты и другие заинтересованные стороны, то здесь прежде всего используется экспертное оценивание в виде количественных и качественных заключений экспертов, для которых также могут указываться веса значимости. При назначении норм и их корректировке часто приходится прибегать к показателям лучших предприятий в отрасли для создания условий развития и совершенствования (бенчмаркинг). Полученные результаты анкетирования обрабатываются с использованием методов статистического анализа, нормирования и теории принятия решений.

Разрабатывая опросную анкету, необходимо ориентироваться на простейшую экономико-математическую модель организации с выделением входных, выходных и влияющих параметров. Принудительно меняя входные и влияющие параметры, можно воздействовать на выходные, тем самым прогнозировать потенциальные результаты. Для обработки числовых результатов анкетирования можно использовать простейшие статистические функции MS Excel для вычисления среднего значения и среднеквадратичного отклонения показателей. Среднее значение следует сравнивать с принятой нормой показателя для формирования выводов и рекомендаций по совершенствованию, а по среднему квадратичному отклонению (разбросу мнений респондентов относительно среднего значения) можно судить о степени согласованности мнений опрашиваемых.

Таким образом, разработка и практическое применение методики мониторинга удовлетворенности покупателей и поставщиков организаций торговли требует интеграции теоретических подходов к оценке непрерывности деятельности, а также предопределяет сочетание различных инструментов и методов в процессе мониторинга. В результате обеспечивается не только совершенствование аудиторского инструментария оценки непрерывности деятельности, учитывающего влияние внешних факторов, но и создается основа для самооценки экономическим субъектом перспектив функционирования на основе

комплексной оценки удовлетворенности заинтересованных сторон.

Литература

1. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица [Электронный ресурс] : правило (сандарт аудиторской деятельности №11 : утв. постановлением Правительства РФ от 4 июля 2003 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Аманжолова Б.А. Экономико-математическое моделирование в оценке систем внутреннего контроля [Текст] / Б.А. Аманжолова, А.В. Наумова // Аудит и финансовый анализ. – 2008. – №1. – С. 151-157.
3. Аманжолова Б.А. Теоретические основы применения процессного подхода в организации внутреннего контроля качества аудиторских услуг [Текст] / Б.А. Аманжолова, П.А. Неверов // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №6. – С. 183-190.
4. Банкротства юридических лиц в России [Электронный ресурс]. URL: http://www.forecast.ru/default.aspx.
5. Гизятова А.Ш. Теоретические аспекты оценки непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта [Текст] / А.Ш. Гизятова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №27. – С. 36-45.
6. Дмитренко И.Н. Эволюция концептуального подхода к допущению непрерывности деятельности субъектов хозяйствования [Текст] / И.Н. Дмитренко, И.Н. Белоусова // Международный бухгалтерский учет. – 2007. – №10. – С. 34-38.
7. Козменкова С.В. Анализ деятельности аудируемого лица как основа суждения о непрерывности его функционирования [Текст] / С.В. Козменкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – №47. – С. 39-49.
8. Краснов В.Д. Анализ факторов, вызывающих сомнение в непрерывности деятельности, и их влияние на финансовое положение организации [Текст] / В.Д. Краснов // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №43. – С. 37-43.
9. Краснов В.Д. Аналитические процедуры применимости принципа непрерывности деятельности [Текст] / В.Д. Краснов, С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №2. – С. 46-57.
10. Никитина Н.Ш. Методика мониторинга удовлетворенности потребителей услуг малых предприятий розничной торговли [Текст] / Н.Ш. Никитина, А.Ю. Колейкина // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №5. – С. 332-336.
11. Овчинникова Н.Н. Аналитические процедуры в оценке возможности непрерывности деятельности организаций потребительской кооперации [Текст] / Н.Н. Овчинникова // Сибирская финансовая школа. – 2009. – №4. – С. 149-156.
12. Основные показатели деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов [Электронный ресурс]. URL: http://minfin.ru/ru/perfomance/audit/audit_stat/MainIndex_monitoring/.
13. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: http://minfin.ru/ru/perfomance/audit/audit_stat/MainIndex/.
14. Сводные статистические сведения о деятельности федеральных арбитражных судов за 2015 год [Электронный ресурс]. URL: http://www.cdep.ru/index.php?id=79&item=3423/.

Ключевые слова

Социальная ответственность; бухгалтерская отчетность; аудит; заинтересованные стороны; мониторинг; удовлетворенность потребителей; непрерывность деятельности.

Аманжолова Бибигуль Ашкеновна

Колейкина Анастасия Юрьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Оценка перспектив функционирования экономических субъектов в современных условиях является необходимым, но одновременно сложным для применения инструментом, применяемым в системе управления. При этом сложность характерна как для независимой оценки, так и для самооценки. Традиционные подходы, применяемые в анализе финансовой устойчивости и платежеспособности, а также и в прогнозировании банкротства, нуждаются в модификации с учетом следующих обстоятельств. Во-первых, применение в качестве информационной основы сведений, содержащихся в бухгалтерской отчетности, неизбежно придает выводам аналитика ретроспективный характер, что в условиях финансовой нестабильности, существенно снижает ценность аналитической информации. Во-вторых, инструментарий анализа не позволяет в должной мере удовлетворить информационные потребности заинтересованных сторон с учетом значимости их влияния на перспективы функционирования организаций.

В этой связи актуальность вопросов, исследуемых в рецензируемой статье, не вызывает сомнения, поскольку авторами приведены достаточные основания для совершенствования аудиторского инструментария, обеспечивающего оценку соблюдения допущения непрерывности деятельности.

Авторами предлагается развитие методов и приемов аудита на основе мониторинга удовлетворенности заинтересованных сторон, взаимодействующих с организацией. Предложения авторов демонстрируются на примере покупателей и поставщиков организаций розничной и оптовой торговли. Выбор организаций розничной и оптовой торговли обусловлен результатами анализа статистической информации, характеризующей рынок аудиторских услуг. На основе интеграции теоретических подходов к оценке непрерывности деятельности, сочетания различных инструментов и методов в процессе мониторинга обеспечивается не только совершенствование аудиторского инструментария оценки непрерывности деятельности, учитывающего влияние внешних факторов, но и создается основа для самооценки экономическим субъектом перспектив функционирования на основе комплексной оценки удовлетворенности заинтересованных сторон.

Таким образом, можно заключить, что рецензируемая статья содержит новые методические решения и практические рекомендации, соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого рода, и может быть рекомендована к публикации.

Баранов П.П., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Информационно-аналитическое обеспечение бухгалтерского учета» Новосибирского государственного университета экономики и управления, г. Новосибирск.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ