

ЗНАЧЕНИЕ АУДИТА ДЛЯ ДИАГНОСТИКИ КРИЗИСНЫХ СИТУАЦИЙ (БАНКРОТСТВА) ПРЕДПРИЯТИЯ

Герасимова Ю.В., Тюменская государственная академия мировой экономики,
управления и права

Деятельность современного предприятия представляет собой сложный механизм со многими самостоятельными и взаимосвязанными системами. Одну из таких систем представляет аудит. Современный бизнес, выдвигая требования к повышению эффективности управления, на месте традиционного «пассивного» управления хочет видеть «активные» формы, в частности прогнозирование и обоснование управленческих решений. Действительные условия хозяйствования требуют совершенствования аудиторской деятельности. В этой связи, первостепенное значение приобретает диагностика аудиторскими непрерывности деятельности в рамках подтверждения достоверности финансовой отчетности как инструмента своевременного предотвращения кризисных ситуаций, в т.ч. выявления и предупреждения банкротства предприятия. Непрерывность деятельности является не просто бухгалтерским принципом, лежащим в основе достоверности отчетности, но и определяет восприятие деятельности компании в современной экономике как направленной на продолжение и развитие.

Обратимся к основной цели аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и определение ее соответствия требованиям законодательства РФ. При формировании учетной политики организация должна закладывать принцип непрерывности в основу своей деятельности. В ПБУ 1/08 дается четкое определение непрерывности деятельности: «организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке». В соответствии с ФПСАД № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица», аудитор

проверяет правомерность применения аудируемым лицом допущения непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности и оценивает способность указанного лица продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность. Иными словами, аудитор, выражая свое мнение о достоверности финансовой отчетности в аудиторском заключении, предполагает существование организации непрерывно, если не существует информации об обратном. Аудитор принимает во внимание, что отчетность организации соответствует принципу непрерывности как основополагающему принципу подготовки финансовой отчетности. То есть, имущественное и финансовое положение субъекта не вызывает серьезного сомнения относительно возможности этого субъекта продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Аудитор рассматривает возможность или наличие событий, условий и рисков, которые могут вызвать сомнения в непрерывном продолжении деятельности организации, но он не может предугадать обстоятельства, влекущие прекращение непрерывной деятельности, и, соответственно заключение аудитора не может служить гарантией непрерывности деятельности организации.

В определении «непрерывность деятельности» ФПСАД № 11 употребляется термин «ликвидация». В соответствии с п.1 ст.61 ГК РФ ликвидация юридического лица влечет его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам, т.е. прекращение, как самого юридического лица, так и его прав и обязанностей. Юридическое лицо может быть ликвидировано добровольно, принудительно и вследствие признания организации несостоятельной. Соответственно, принимая во внимание определение непрерывности, оценка непрерывности юридического лица не осуществляется аудитором в следующих случаях:

- в случае применения процедуры банкротства до вынесения заключительного определения Арбитражного суда;
- в случае принятия решения самостоятельно о добровольной ликвидации по основаниям п.2 ст.61 ГК РФ;
- в случае принудительной ликвидации по основаниям п.2 ст. 61 ГК РФ;
- а также, при наличии необходимости защиты от кредиторов.

Соответственно, цели аудита до введения процедур несостоятельности и после будут разными. Так, до признания организации несостоятельной возможно проведение аудиторской проверки, целью которой является получение доказательств о нарушении допущения непрерывности деятельности. Вследствие признания организации несостоятельной, аудитору необходимо учитывать разную целевую направленность аудиторской проверки. Например, целью аудита в процессе наблюдения является выражение мнения о достоверности отчетности несостоятельного предприятия и проведение анализа финансового состояния должника, в ходе аудита при ведении конкурсного производства - выражение мнения о достоверности ликвидационной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ по операциям, связанным с удовлетворением требований кредиторов.

В правиле (стандарте) № 11, приводятся некоторые признаки, вызывающие сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности юридического лица, в частности в числе финансовых признаков присутствуют признаки банкротства, установленные законодательством РФ. Аудитор, при оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности организации, рассматривает признаки банкротства, как вызывающие сомнение продолжать деятельность в течение последующих 12 календарных месяцев на дату подготовки бухгалтерской отчетности непрерывно.

В результате, можно сделать вывод, что используя необходимость оценки непрерывности деятельности в целях аудиторской проверки достоверности

финансовой отчетности, соблюдение принципа непрерывности аудитором рассматривается как своевременное выявление потенциального банкротства.

Литература

1. Антикризисное управление: Учебник. – 2-е изд., доп. и перераб. / Под ред. проф. Э. М. Короткова. – М.: ИНФРА-М, 2005.
2. Фомкина М.В. Актуальные вопросы прогнозирования банкротства российских предприятий // Экон. наука соврем. России. - 2007. - N 1. - С.120-126.
3. Чернова М.В. Аудит в банкротстве. - М.: Финансовая газета, 2008. - 48с.
4. www.iteam.ru// Эйтингон В.Н., Прогнозирование банкротства: основные методики и проблемы