

УДК 657.6

Манджиева Екатерина Саналовна

Студентка магистратуры

2 курс, факультет «Налогов, аудита и бизнес-анализа»

Финансовый университет при Правительстве РФ

Россия, г. Москва

Научный руководитель:

Боровицкая Марина Владимировна

кандидат экономических наук

доцент кафедры «Бизнес аналитики»

Финансовый университет при Правительстве РФ

Россия, г. Москва

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** Статья посвящена видам аналитических процедур, которые могут быть использованы для оценки непрерывности деятельности аудируемой организации. Также на какие аспекты стоит обратить внимание компании при оценке непрерывности деятельности. В статье рассматриваются методики анализа финансовой отчетности, а также другие методы, позволяющие выявить факторы, влияющие на непрерывность деятельности организации. Рассмотрены риски, которые часто возникают при оценке непрерывности деятельности.*

***Ключевые слова:** аналитические процедуры, непрерывность деятельности, факторы риска, методы анализа.*

***Annotation:** The article is devoted to the types of analytical procedures that could use to assess the continuity of the audited organization. In addition, what aspects should a company pay attention to when evaluating business continuity. The*

article discusses the methods of analyzing financial statements, as well as other methods that identify factors affecting the continuity of an organization's activities. The risks that often arise when assessing business continuity are considered.

Key words: *analytical procedures, business continuity, risk factors, methods of analysis.*

Современный финансовый анализ представляет собой процесс, который основан на изучении финансового состояния организации, различных денежных потоках, а также результатов деятельности, которые поддаются изменениям со стороны внешних и внутренних факторов. Изучение всех областей направлено на усовершенствование и избежание рисков в области финансовой, операционной и инвестиционных деятельности организации. Возможности финансового анализа в части оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта представим на рисунке 1:

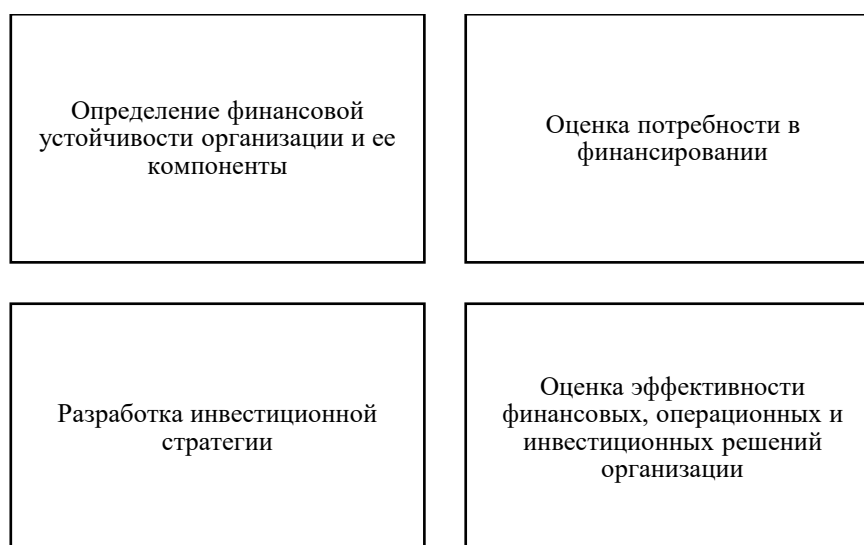


Рисунок 1 – Возможности финансового анализа в оценке деятельности экономического субъекта

Эффективность деятельности организации определяет способность приносить и наращивать прибыль. Оценить данную способность можно с помощью анализа финансовых результатов. (Рисунок 2)

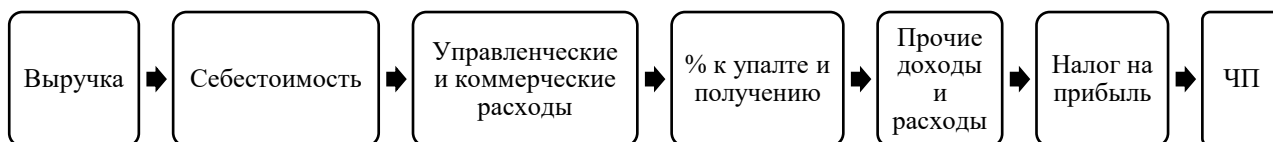


Рисунок 2. Схема формирования финансовых результатов.

Задачи современного внешнего финансового анализа заключаются в следующем:

- оценка динамики существенных статей доходов и расходов;
- оценка наступивших событий после принятия определённого сценария;
- выбор ключевых показателей для всех вариантов сценария развития событий в будущем;
- объяснение ключевых показателей в различные периоды времени;
- факторный анализ изменений;
- оценка непротиворечивости целевых показателей;
- оценка «качества» прибыли и прогноз результатов;
- анализ чувствительности основных показателей деятельности организации к возможным рискам. [1]

Основные метод финансового анализа, используемые для оценки финансового состояния и результативности деятельности организации представим на рисунке 3:

Горизонтальный анализ	• Сравнение значений каждой статьи бухгалтерской отчетности текущего периода в сравнении с предыдущим.
Вертикальный анализ	• Определение удельного веса той или иной статьи отчетности в величине итогового показателей.
Статистический анализ	• Используются такие виды анализа как методы абсолютных, относительных и средних величин. Приемы: сравнения, сводки и группировки; цепных подстановок и разниц.
Бальный или рейтинговый анализ	• По данным бухгалтерского баланса рассчитываются финансовые коэффициенты. По результатам полученных значений каждому коэффициенту присваивается определенное количество баллов. Модели банкротства состоят в основном из данных методик.
Интегральный метод	• Расчет показателя, включающего в себя комплекс различных коэффициентов.
Коэффициентный метод	• Расчет абсолютных и относительных коэффициентов финансовой устойчивости и платежеспособности.

Рисунок 3 – Методы финансового анализа. [2]

Горизонтальный анализ – анализ динамики статей ОФР, вертикальный анализ – оценка соотношения динамики статей ОФР.

Бальный и рейтинговый анализ представляет расчет коэффициентов для каждой используемой модели с последующим выставлением баллов исходя из установленных норм значений коэффициентов. Целесообразно использование таких моделей, как модели Донцовой-Никифоровой, Савицкой, Ковалевой-Волковой, Бивера, Логистическая модель Хайдаршиной. Исходя из набранных баллов выставляется характеристика вероятности банкротства, то есть уровень устойчивости.

Внутренний анализ финансовых результатов представляет углубленный факторный анализ доходов и расходов на базе управленческого учета. Наиболее существенным разделами являются доходы и расход от основной деятельности, то есть проводится анализ продаж, который позволяет:

- установить взаимосвязь и влияние цен и рыночной конъюнктуры;
- оценить управление и статистику запасов, то есть оценить ликвидность;
- установить политику взаимоотношений с контрагентами;

- оценить кредитную политику и денежные потоки;
- построить финансовую модель и разработать финансовые планы.

Данные методы позволяют нам оценить финансовые показатели организации. Для комплексного анализа, который требуется при проведении аудита, также должны быть проанализированы: положение в отрасли, перспективы развития, показатели эффективности (финансовые и нефинансовые), анализ стейкхолдеров и контрагентов. Также мы должны понимать помимо финансовых рисков: репутационные, социально-трудовые, информационные. [3]

Аналитические процедуры представляют собой «совокупность профессиональных действий внутреннего аудитора, направленных на сбор аудиторских доказательств для достижения целей проверки. Аудиторские процедуры подразделяются на два вида: аналитические процедуры и процедуры тестирования». [4]

Уместно обратить внимание на подход к оценке непрерывности деятельности, который предложили М.В. Мельник и В.Г. Когденко. (Рисунок 4)

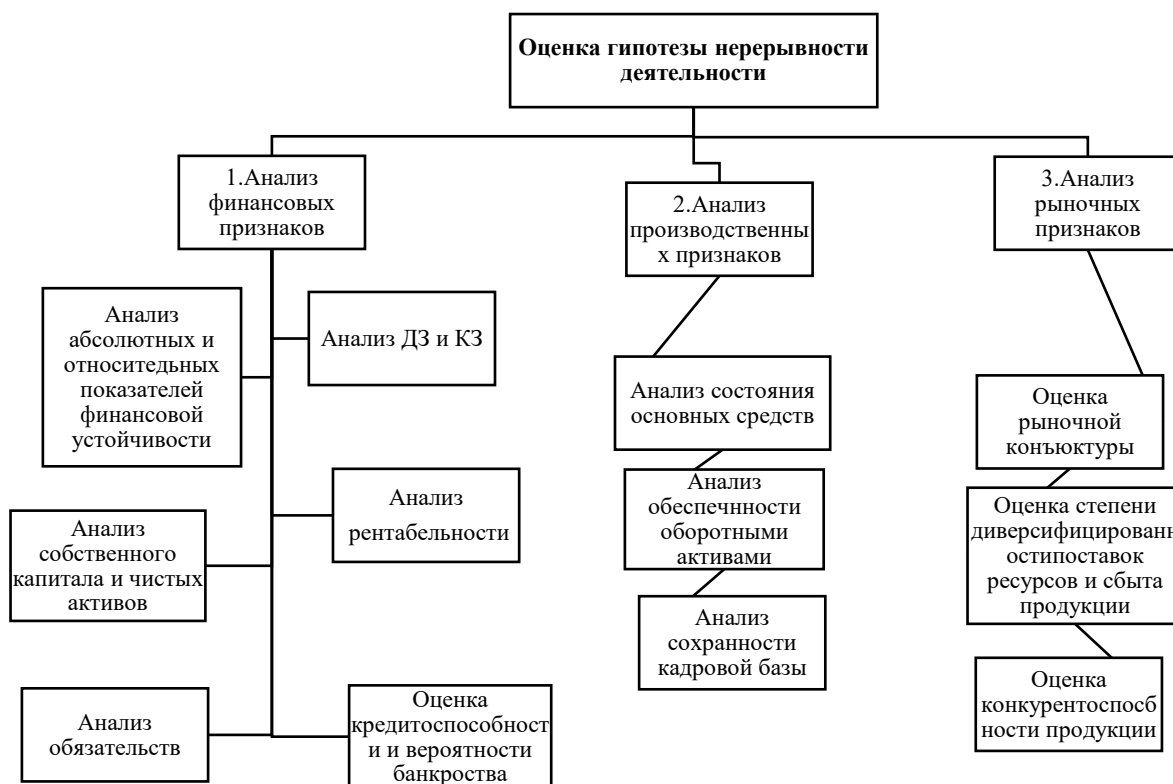


Рисунок 4. Оценка гипотезы непрерывности деятельности. [5]

По данной схеме мы понимаем, что при анализе аудируемой организации надо комплексно рассматривать три области:

1. Финансовое состояние: существующие обязательства и как компания с ними справляется, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, капитал, прочие расходы и доходы;

2. Состояние производства: основные средства и ресурсы, кадровая обеспеченность;

3. Состояние рынка: конкурентоспособность, поставщики и сбыт продукции.

Можно выделить несколько рисков, которые чаще всего связывают с непрерывностью деятельности (Рисунок 5):

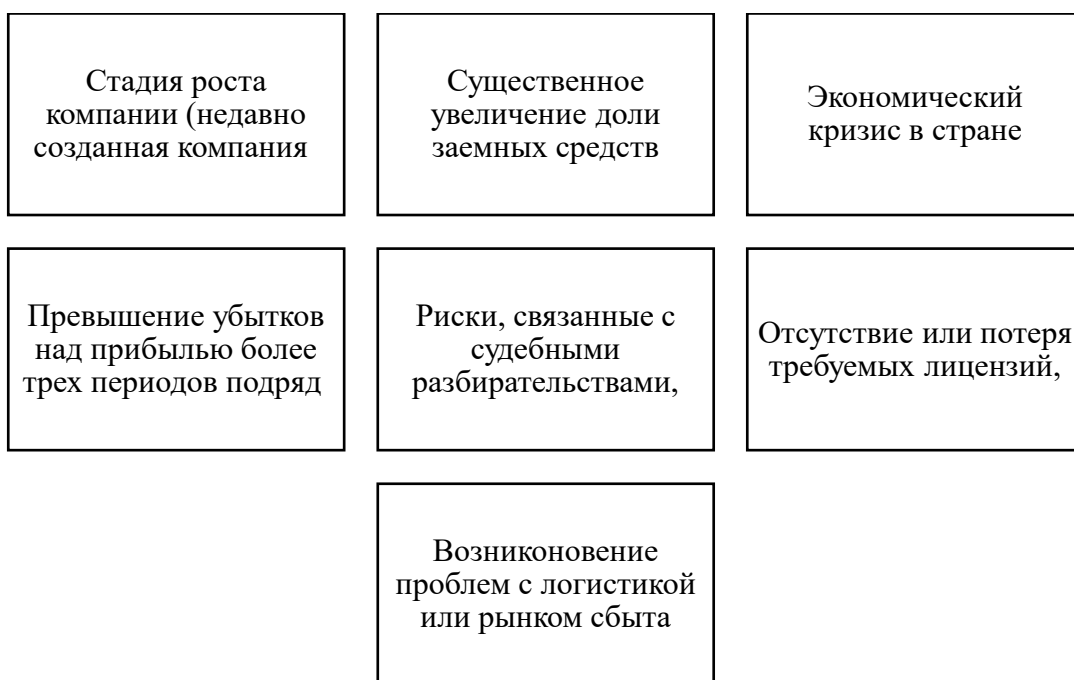


Рисунок 5 – Риски непрерывности деятельности. [6]

При возникновении подобных рисков, руководство принимает меры по урегулированию и предотвращению возможных рисков, что предполагает исправление ситуации и недопущении сомнений в непрерывности деятельности компании. Так, аналитические процедуры являются одним из ключевых методов для получения аудиторских доказательств в части непрерывности деятельности. Аудитор должен установить взаимосвязь между показателями, которые в совокупности могут оценить непрерывность деятельности проверяемой компании.

Обратившись к работе Т.Г. Шешуковой и А.В. Бересневой, можно выделить два основных блока, на которые делятся аналитические процедуры:

1. Первый блок аналитических процедур — это взаимосвязь между показателями, которые описывают деятельность через статистические и количественные модели. С помощью статистического анализа можно установить причинно-следственную связь между финансовыми показателями, оказывающими влияние на остатки.

2. Второй блок аналитических процедур - направлен на изучение предварительному представлению финансовой информации и формирование

общего представления о деятельности экономического субъекта (об предлагаемых услугах, организационной форме, производстве). Он помогает оценить непрерывность работы организации и выявить проблемные статьи отчетности, которые могут негативно сказаться на ее финансовой устойчивости и деловой репутации. Данный блок помогает распознать слабые стороны с помощью, так называемых, показателей-контролеров и найти информацию о возможных проблемах, которые могут оказать весьма негативное влияние в будущем. Именно второй блок направлен на тщательную оценку непрерывности деятельности.

Обратимся к статистике ликвидируемых компаний за это время. (Рисунок 6) На 2023 год данные приходятся на начало года, однако видно закономерность, где в 2021 и 2022 года количество ликвидируемых организаций возрастает. Данное явление может быть связано с только открывающимися компаниями в начале года или появлением новых изменений в начале года, что сказывается не сразу на деятельности компании. В аудите обычно в начале следующего года выпускают заключение за 12 месяцев предыдущего года, где четко понятны аспекты непрерывности касательно предыдущего года.

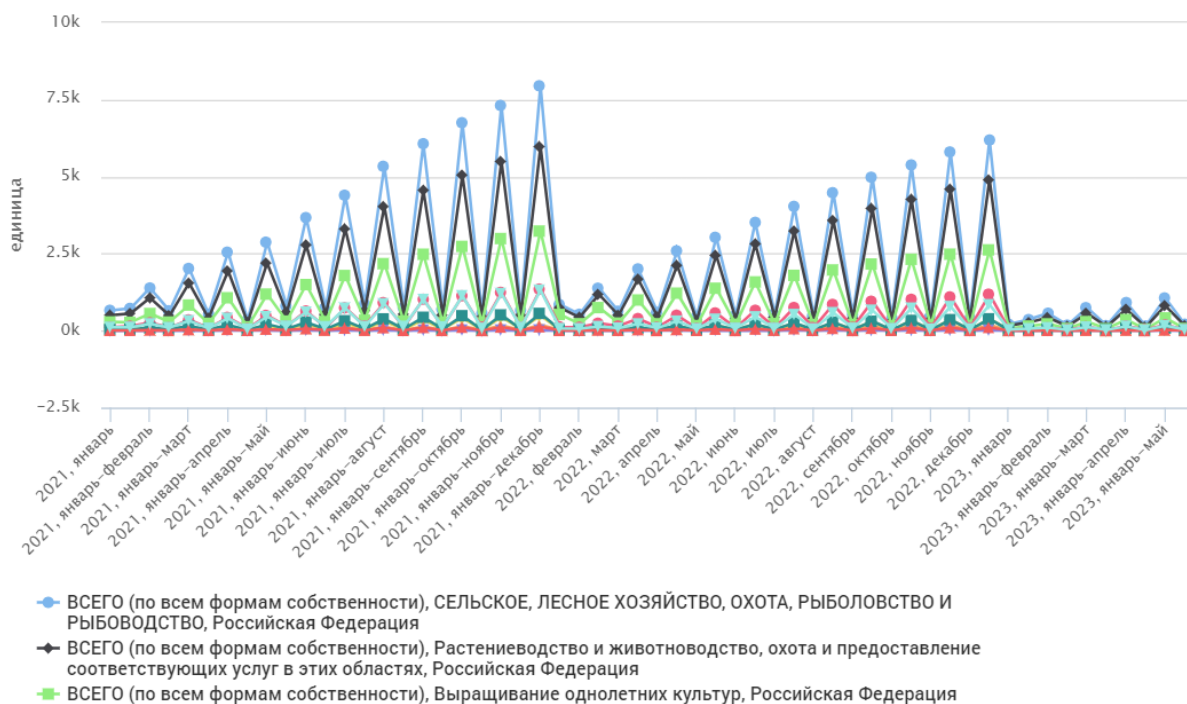


Рис.5. Количество официально ликвидированных организаций в период с 2021 по 2023 год. [7]

Для анализа отбирались компании всех областей, на графике выведены наиболее часто закрывающиеся сферы (сельское хозяйство). По данному графику наблюдается рост ликвидаций компаний в конце каждого года, что говорит:

- во-первых, о закрывающихся компаниях в первый год жизни;
- во-вторых, об отсутствии роста делового климата, отсутствие покупательской способности и убыточность бизнеса, проблемы с налогами;
- в-третьих, о введении или уточнение нормативных актов в начале года, усложняющих деятельность;
- в-четвертых, о высокой кредитной ставке.

В способности продолжать деятельность заинтересованы не только собственники и руководство компании, а также другие различные стейкхолдеры, такие как кредиторы, поскольку им важно вернуть выданные займы, поставщики, которым компания обеспечивает прибыль,

заинтересованные покупатели, работники всех уровней компании, а также инвесторы и акционеры. [8]

Подводя итоги вышесказанного, допущение непрерывности деятельности является важным принципом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналитические процедуры и финансовый анализ являются одним из ключевых инструментов, которые позволяют сократить объем работы и времени посредством конкретизации и совокупности операций, способствующих повысить качество аудита.

Использованные источники

1. Финансовый анализ: инструментарий обоснования экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – Москва: КНОРУС, 2023. – 322 с. – (Магистратура).

2. Бочаров В. В. Корпоративные финансы: учебное пособие / В.В. Бочаров, В.Е. Леонтьев. СПб: Питер, 2019. С. 544.

3. Консультант плюс. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски». [Электронный ресурс]. URL: <https://goo.su/vX10d>

4. Консультант Плюс. Приказ Росимущества от 04.07.2014 N 249 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации". [Электронный ресурс]. URL: <https://goo.su/5d7K9>

5. Мельник, М. В. Экономический анализ в аудите: учебник / М. В. Мельник, В. Г. Когденко — М.:ЮНИТИ,2007. — 543 с.

6. Полонская О.П., Азимкина О.А. Аналитические процедуры для оценивания непрерывности деятельности организации // Деловой вестник предпринимателя. 2020. №1 (1). [Электронный ресурс]. URL: <https://goo.su/hTEQu> (дата обращения: 30.11.2023).

7. ЕМИСС. Государственная статистика. Количество официально ликвидированных организаций с 2021 г. [Электронный ресурс]. URL: [ЕМИСС \(fedstat.ru\)](http://fedstat.ru)

8. Шешукова Т.Г., Береснева А.В. Совершенствование применения аналитических процедур в аудиторской проверке предприятия / Учебное пособие // Пермь. – 2014. – 114.