

УДК 657.6

ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье описаны факторы, указывающие аудитору на неспособность аудируемой организации непрерывно продолжать свою деятельность, разработан подробный план проведения аудита способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, а также описано, как полученные аудитором выводы влияют на форму аудиторского заключения.

Ключевые слова: непрерывность деятельности, финансовые события или условия, производственные события или условия, прочие события или условия.

Согласно международными и российскими стандартами учета и аудита основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов является непрерывность их финансово-хозяйственной деятельности. Принцип непрерывности деятельности предполагает, что экономический субъект будет продолжать осуществлять свою деятельность в течение года, следующего за отчетным годом, и не имеет намерения в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Как показывает российская и зарубежная практика аудита, в ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности требования Международного стандарта аудита (МСА) 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» часто игнорируются аудиторскими организациями, поэтому возникают судебные разбирательства с клиентами [1].

В МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» перечислены события или условия, которые вызывают у аудитора сомнение в допущении непрерывности деятельности организации (таблица 1).

Таблица 1

События или условия, указывающие на неспособность аудируемой организации непрерывно продолжать свою деятельность

Финансовые	Производственные	Прочие
1) Стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала	1) Намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность	1) Несоблюдение требований законодательных и нормативных актов организацией в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности
2) Наличие неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей	2) Увольнение основного управленческого персонала без должной замены	2) Наличие незавершенных судебных разбирательств в отношении аудируемой организации, которые могут завершиться решением суда, невыполнимым для организации
3) Наличие значительных убытков от основной деятельности	3) Потеря рынка сбыта, лицензии или нескольких основных поставщиков	3) Изменения в законодательстве или политике правительства, которые могут оказать негативное влияние на
4) Наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат	4) Трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами	
5) Отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки	5) Нехватка важного сырья и материалов	

б) Не соблюдение условий кредитных договоров	б) Появление очень успешного конкурента	финансово-хозяйственную деятельность организации
7) Переход с постоплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент доставки товара (оказания услуги)		4) Отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая

Для качественного проведения аудита непрерывности деятельности экономического субъекта, прежде всего, необходимо грамотно разработать план аудита. Аудит непрерывности деятельности экономического субъекта целесообразно проводить в следующей последовательности (таблица 2).

Таблица 2

План проведения аудита непрерывности деятельности аудируемой организации

№ п/п	Этапы проведения аудита	Источники аудиторских доказательств
1	Аудит финансовых событий или условий	
1.1	Аудит стоимости чистых активов организации	Бухгалтерский баланс, Отчет об изменениях капитала
1.2	Аудит абсолютных и относительных показателей, характеризующих ликвидность бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
1.3	Аудит показателей финансовой устойчивости	Бухгалтерский баланс
1.4	Аудит финансовых результатов (абсолютных и относительных показателей)	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
1.5	Аудит способности выплачивать доходы учредителям	Бухгалтерский баланс, Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, протоколы собрания собственников организации, регистры аналитического и синтетического учета
1.5	Аудит погашения кредиторской задолженности в установленные сроки	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, хозяйственные договоры с поставщиками, регистры аналитического и синтетического учета, запросы третьей стороне
1.6	Аудит способности в установленные сроки производить платежи по кредитам и займам	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, кредитные договоры и договоры займа, регистры аналитического и синтетического учета, запросы третьей стороне

2	Аудит производственных событий или условий	
2.1	Аудит намерения руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, разъяснения собственников и руководства организации, протоколы собрания собственников организации
2.2	Аудит потери ключевого управленческого персонала при отсутствии должной замены	Штатное расписание, трудовые договоры, приказы об увольнении и приеме на работу, разъяснения руководства и работников организации
2.3	Аудит трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами	Штатное расписание, трудовые договоры, приказы об увольнении и приеме на работу, разъяснения руководства и работников организации
2.4	Аудит потери рынка продаж или нескольких основных покупателей	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, регистры аналитического и синтетического учета, хозяйственные договоры с покупателями, разъяснения руководства и работников организации
3	Аудит прочих событий или условий	
3.1	Аудит судебных исков, которые могут завершиться решением суда, не выполнимым для организации	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, протоколы собрания собственников организации, разъяснения руководства и юристов организации
3.2	Аудит изменений в законодательных и нормативных актах, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, законодательные и нормативные акты, касающиеся деятельности организации, разъяснения руководства и юристов организации
3.3	Аудит событий после отчетной даты, способных негативно повлиять на непрерывность деятельности	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, регистры аналитического и синтетического учета, разъяснения руководства и юристов организации, протоколы собрания собственников организации

При проведении аудита способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, аудитор должен собрать достаточное количество аудиторских доказательств с помощью следующих процедур получения аудиторских доказательств:

- 1) инспектирование (изучение записей или документов, как внутренних, так и внешних, в бумажной или электронной форме, а также осмотр активов);
- 2) внешнее подтверждение (получение аудитором прямого письменного ответа от третьего лица);

3) пересчет (проверка математической точности расчетов в документах или записях);

4) аналитические процедуры (оценка финансовой информации путем анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными);

5) запрос (обращение за предоставлением финансовой и нефинансовой информации в адрес осведомленных лиц как внутри организации, так и за ее пределами) [4, с. 71].

По завершении аудита аудитор должен проанализировать собранные аудиторские доказательства в совокупности и сделать вывод о способности аудируемой организации непрерывно продолжать свою деятельность. Эти выводы аудитор должен отразить в официальном итоговом документе – аудиторском заключении (таблица 3).

Таблица 3

Выводы аудитора в аудиторском заключении о способности аудируемой организации непрерывно продолжать свою деятельность

№ п/п	Выводы аудитора	Форма аудиторского заключения
1	В бухгалтерской (финансовой) отчетности сделано адекватное раскрытие информации по вопросу о непрерывности деятельности организации и организация сможет осуществлять свою деятельность	Немодифицированное мнение
2	В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности содержится информация о наличии событий или условий, которые могут способствовать прекращению деятельности организации	Мнение с оговоркой
3	Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит адекватного раскрытия информации по вопросу о непрерывности деятельности организации	Мнение с оговоркой или отрицательное мнение
4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности организации, но по оценкам аудитора организация не сможет непрерывно продолжать свою деятельность	Отрицательное мнение

Итак, важным вопросом в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является вопрос о способности организации продолжать свою деятельность в течение года, следующего за отчетным годом. Поэтому аудитор

в ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности должен собрать аудиторские доказательства относительно способности организации продолжать свою деятельность, проанализировать их в совокупности и отразить выводы в аудиторском заключении.

Список литературы:

1. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 №2н)
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317495/?ysclid=lanpcmhoda491531782.

2. Лукина Е.В. Аудит непрерывности деятельности экономического субъекта // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции. 2020. С. 122-125.

3. Лукина Е.В., Ладога В.И. Методические аспекты проведения аудита способности организации непрерывно продолжать свою деятельность // Наука и Образование. 2021. Т. 4. №2

4. Лукина Е.В., Фецкович И.В., Горохова Ю.С. Процедуры получения аудиторских доказательств в ходе проведения аудита экономических субъектов // Тенденции развития науки и образования. 2022. №82-3. С. 70-74.

UDC 657.6

CONDUCTING AN AUDIT OF THE CONTINUITY OF THE ACTIVITIES OF AGRIBUSINESS ORGANIZATIONS

Elena V. Lukina

associate Professor of the Department Finance and accounting

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article describes the factors that indicate to the auditor the inability of the audited organization to continue its activities continuously, a detailed plan for conducting an audit of the organization's ability to continue its activities continuously has been developed, and also describes how the conclusions obtained by the auditor affect the form of the audit opinion.

Keywords: business continuity, financial events or conditions, production events or conditions, other events or conditions.

Статья поступила в редакцию 07.12.2022; одобрена после рецензирования 12.12.2022; принята к публикации 26.12.2022.

The article was submitted 07.12.2022; approved after reviewing 12.12.2022; accepted for publication 26.12.2022.