

Концепция функционирующего предприятия в аудите



- Концепция функционирующего предприятия относится к числу наиболее фундаментальных концепций и является одним из принципов бухгалтерского учета, который используется для определения элементов финансовой отчетности. Комитет по МСБУ так определяет эту концепцию: «Финансовая отчетность обычно составляется на основе предположения, что предприятие является способным к продолжению деятельности и будет осуществлять её дальше в обозримом будущем». Т.е. предполагается, что у предприятия нет ни намерения, ни потребности в ликвидации или существенном уменьшении масштабов деятельности. Если такое намерение или потребность существуют, финансовая отчетность должна составляться по другому принципу, который следует раскрыть.
- *Под обозримым будущим* понимается, как минимум, время по прошествии 6 месяцев после даты подписания аудиторского отчета или 1 года с даты составления баланса.

Доминирующее значение для аудитора эта концепция оказывает на оценку активов. Общий алгоритм такой:

- Предприятие функционирующее – стоимость активов историческая;
- Предприятие банкрот - стоимость активов рыночная.

Основными вопросами для аудитора являются следующие:

- Имеются ли какие-либо свидетельства развития существующих негативных финансовых тенденций;
- Имеются ли какие-либо свидетельства в пользу внезапного ухудшения финансового состояния;
- Насколько убедительны эти свидетельства;
- Является ли финансовый крах неизбежным;
- Могут ли после даты баланса произойти события, которые позволят его избежать;
- Какая формулировка должна быть выбрана для аудиторского заключения.

Предприятия редко прекращают свою деятельность без появления соответствующих признаков. Именно поэтому перечень таких признаков закладывается в аудиторские тесты. Признаки можно разделить на 2 группы:

- 1-я группа свидетельствует о невозможности погашения долгов;
- 2-я группа свидетельствует о невозможности продолжать коммерческую деятельность.

Тесты по 1-й гр. содержат следующие вопросы:

- 1. Наличие повторяющихся операционных убытков;
- 2. Финансирование за счет просроченной кредиторской задолженности;
- 3. Долгосрочное финансирование за счет краткосрочных средств;
- 4. Недостаток собственных оборотных средств;
- 5. Низкие показатели ликвидности;
- 6. Возросшее соотношение кредиторской задолженности и собственного капитала;
- 7. Недостаточная капитализация;
- 8. Невыполнение обязательств по кредиторским договорам;
- 9. Отсрочка выплат по дивидендам;
- 10. Ограничение на условии продажи излишних и устаревших материальных запасов;
- 11. Ухудшение отношений с банками.

Тесты по 2-й группе

- Потеря ключевого персонала;
- Повышение уровня материальных запасов;
- Возникновение проблем занятости;
- Зависимость от одного проекта или актива;
- Ожидание успеха нового проекта;
- Неэкономичные долгосрочные обязательства;
- Потеря привилегий, патентов, ключевого поставщика или покупателя;
- Отрицательное влияние деятельности основного конкурента на рынке;
- Политический риск;
- Технические новшества, которые способствуют старению ключевой продукции;
- Частые банкротства компаний в той же отрасли.

Анализ мероприятий, проводимых руководством

1. Ликвидация активов :

- Определение пригодности активов к продаже
- Установление отсутствия ограничений на использование активов
- Определение возможных результатов от реализации активов

Анализ мероприятий, проводимых руководством

2. Получение кредита, займа

- Определение возможности получения кредита
- Установление отсутствия ограничений на получение кредитов
- Определение возможных результатов от получения кредита, займа

Анализ мероприятий, проводимых руководством

3. Сокращение расходов

- Ознакомление с планами администрации по сокращению расходов (реклама, ремонт...)
- Определение возможных результатов от реализации планов администрации

Анализ мероприятий, проводимых руководством

4. Адекватность прогнозов администрации

- Ознакомление с предложениями руководства (объемы реализации, с/с, финансовые расходы и др.)
- Проверка данных предварительных расчетов
- Изучения соответствующих прогнозов

Аудиторские заключения

- если ФО содержит адекватно раскрытую информацию относительно непрерывности деятельности, то аудитор выражает безусловно-положительное мнение и модифицирует АЗ, дополняя его поясняющим параграфом

«Выражая мнение без оговорок, мы обращаем внимание на Примечание ___ к ФО. Предприятие понесло чистый убыток на сумму ____. При этом текущие обязательства превысили его оборотные средства на _____. Эти факторы, изложенные в примечании ____, ставят под сомнение способность предприятия продолжать непрерывно функционировать в обозримом будущем.

- Если ФО не содержит адекватно раскрытую информацию относительно непрерывности деятельности, то аудитор выражает условно-положительное или отрицательное мнение в зависимости от того, какое из них наиболее уместно

«Предприятие не смогло пролонгировать договор о банковском займе. Может возникнуть необходимость в корректировке величины активов и классификации обязательств. ФО (и примечания к ней) не раскрывают этот факт.

По нашему мнению, за исключением того, что изложенная в предыдущем абзаце информация не раскрыта, ФО дает объективное представление.....»

Если аудитор пришел к выводу о том, что предприятие не сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и последствия использования неуместного допущения при составлении ФО настолько глубоки и существенны, что ФО может ввести в заблуждение, аудитор должен выразить отрицательное мнение.