

УДК 657.6

***СОСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ В УСЛОВИЯХ  
АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ***

***Гасратова М.И.,***

*магистрант кафедры «Учет, анализ и аудит»*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет».*

*Россия, Махачкала*

**Аннотация.** В данной научно-исследовательской работе автором рассмотрены особенности составления аудиторского заключения в условиях антикризисного управления. Изучен состав и содержание аудиторского заключения, ее виды и формы. Рассмотрена нормативно-правовая база для проведения аудита и составления аудиторского заключения для предприятий в рамках антикризисного управления.

**Ключевые слова:** аудиторское заключение, аудируемое лицо, аудитор, антикризисное управление, стандарты, федеральный закон, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

***DRAWING UP AN AUDIT CONCLUSION UNDER THE CONDITIONS OF  
ANTI-CRISIS MANAGEMENT***

***Gasratova M.I.,***

*Master student of the department "Accounting, analysis and audit"*

*of "Dagestan State University".*

*Russia, Makhachkala*

**Abstract.** In this research article, the author considers the features of the audit report in the conditions of crisis management. Studied the composition and content

of the audit report, its types and forms. The regulatory framework for the audit and preparation of an audit opinion for enterprises in the framework of crisis management is considered.

**Key words:** audit report, audited entity, auditor, crisis management, standards, federal law, accounting (financial) statements.

В современной рыночной экономике информация о финансовом состоянии предприятий является важным инструментом, как для принятия эффективных управленческих решений, так и для целей инвестирования. Пользователи данной информации желают иметь реальное подтверждение достоверности представляемой информации, в частности бухгалтерской (финансовой отчетности) и ее соответствия действующему законодательству. Это можно объяснить тем, что реальное финансовое положение предприятия не всегда может соответствовать цифрам, отраженным в отчете. В связи с этим становится необходимым улучшение качества представляемой внешним пользователям информации для принятия финансовых решений. Добиться этого возможно с помощью проведения аудиторской проверки. Поэтому повышается и роль аудиторского заключения в финансовой отчетности предприятия, которая является результатом ее аудиторской проверки.

Что касается предприятий, находящихся в условиях антикризисного управления, то для их менеджмента аудиторское заключение представляет собой важный документ, который повлияет на дальнейшую судьбу предприятия. В кризисной ситуации аудиторское заключение больше всего подвергается рассмотрению и изучению руководителями предприятия. Здесь аудиторское заключение представляет собой итоговый документ практической работы аудитора, который содержит не только выявленные нарушения и отклонения, но и положительные результаты деятельности

предприятия, которые могут в будущем стать основанием для формирования рекомендаций по улучшению работы системы управленческого учета.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, аудиторское заключение представляет собой официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Данный документ обладает юридическим статусом. [1]

Составление аудиторского заключения является завершающим этапом аудита деятельности кризисного предприятия. На данном этапе вся собранная информация о предприятии обобщается и анализируется аудитором. По результатам анализа составляется честное мотивированное мнение о деятельности предприятия и о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для подготовки аудиторского заключения необходимо обобщить и проанализировать итоги проверочной работы аудитора, проведенной на основании следующих документов: [4]

1. Промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса (если предприятие переживает стадию банкротства);
3. Данных о составе имущества предприятия, о ее активах;
5. Действующих и исполненных обязательств по кредитам и займам;
6. Протоколов собраний кредиторов и иных заимодавцев;
7. Действующих исков кредиторов и прочих контрагентов в отношении предприятия;
9. Должностных инструкций, документально оформленных полномочий и прав акционеров, правил внутреннего контроля.

До 1 января 2018г. при подготовке аудиторского заключения аудитор руководствовался Федеральным стандартом аудиторской деятельности № 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», утвержденным приказом Министерства РФ № 46н от 20.05.2010г. и Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.10.2002г. № 696. Но в настоящее время согласно приказу Минфина России от 26 сентября 2017 г. № 147н "О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности", данные федеральные стандарты утратили силу. [2] Действующими нормативно-правовыми документами по аудиту на территории РФ являются Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ и международные стандарты аудита (МСА). В частности МСА 700 устанавливает обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности. Кроме того, в нем описываются форма и содержание аудиторского заключения, выпущенного в результате аудита финансовой отчетности. На территории РФ данный стандарт практически не применяется.

Структура аудиторского заключения унифицирована и может меняться, по сути, в зависимости от того, какое именно заключение выносится: безусловно положительное, с оговоркой или отрицательное. В соответствии с законом в некоторых случаях аудитор может отказаться от составления проведения аудита. На рис. 1 подробно описана структура аудиторского заключения. [6]

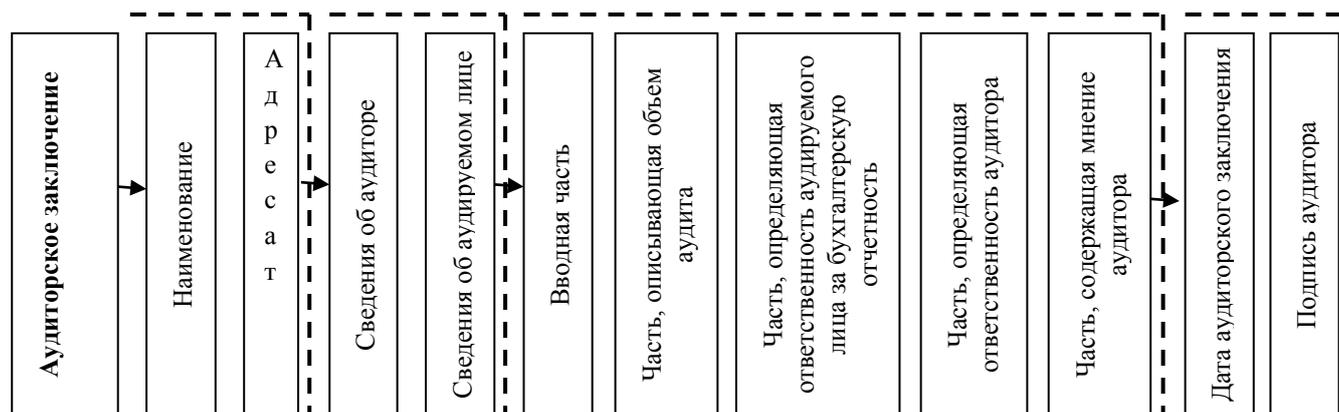


Рис. 1 Структура аудиторского заключения. [6]

В вводной части аудиторского заключения приводится вся финансовая отчетность предприятия с указанием периода, с заявлением, что ответственность за ведение учета и формирование отчетности возложена на объект аудита, а ответственность аудитора заключается только в выражении мнения на основании проведенного аудита о достоверности финансовой отчетности и соответствии ее законодательству страны, на территории которой аудируемое лицо осуществляет свою деятельность.

В части, описывающей объем аудита, указывается, что аудит был проведен в соответствии с Законом № 307-ФЗ, федеральными стандартами аудиторской деятельности, правилами ИПБ и иными нормативно-правовыми документами. [1]

Что касается части, содержащей мнение аудитора, то здесь необходимо соблюдать единство формы выражения мнения аудитора, с целью облегчения понимания пользователем и оказания помощи в обнаружении необычных обстоятельств в случае их появления.

На практике аудиторы в своем заключении в части выражения мнения используют слова: «По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия «Альфа» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение предприятия «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2018г. в соответствии с установленными правилами составления

бухгалтерской отчетности». Указание на то, что финансовая (бухгалтерская) отчетность составлена в соответствии с правилами составления отчетности, будет правдивым только в том случае, если составленная аудируемым лицом бухгалтерская отчетность соответствует всем применимым требованиям правил отчетности, действовавшим в периоде, за который составлена бухгалтерская отчетность.

Мнение аудитора о достоверности отчетности предприятия должно содержать разъяснения понятия достоверности, изложение всех значимых обстоятельств, которые привели к составлению положительного аудиторского заключения.

Также добавим, что к аудиторскому заключению прилагается бухгалтерская отчетность, которая подтверждается. Все документы прошнуровываются и сшиваются. Аудиторское заключение представляется заинтересованным пользователям не менее чем в двух экземплярах. Помимо указанного аудиторское заключение должно содержать утверждение о том, что бухгалтерская отчетность была проаудирована аудитором.

Аудиторское заключение, а также прочая итоговая документация аудитора, должна быть адресована лицу, указанному в договоре, которым может выступать:[5]

- конкурсный управляющий;
- совет директоров;
- руководитель должника;
- собственник предприятия (акционеры, дольщики, участники).

В процессе формирования мнения о достоверности финансовой отчетности предприятия аудитор в частности оценивает: [6]

1. общие правила и порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание;

2. соответствие информации, содержащейся в отчетности принятым аудируемым лицом методам и правилам ведения бухгалтерского учета;
3. обоснованность принятой учетной политики;
4. проверка информации, отраженной в отчетности на надежность, сопоставимость, понятность и уместность;
5. обоснованность оценочных показателей, полученных менеджментом предприятия (аудируемого лица);
6. проверка степени соответствия информации, отраженной в отчетности, реальному положению дел на предприятии и осуществляемым в ней хозяйственным операциям.

В итоговом заключении аудитора может быть выражено модифицированное или немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. В случае, когда аудитор приходит к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение объекта аудита и его финансовые результаты в соответствии с нормативами и стандартами отчетности, аудитор выражает немодифицированное мнение.

В случае если по результатам проведенного аудита установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит существенные искажения, аудитор выражает модифицированное мнение. Когда аудитор обнаруживает, что отчетность недостоверна и содержит существенные искажения, он должен обсудить эту ситуацию с руководством объекта аудита и в зависимости от правил отчетности и решений руководства должен определить, имеется ли необходимость модифицировать мнение в аудиторском заключении.

Практика показывает, что действующая на территории Российской Федерации законодательство в сфере несостоятельности и антикризисного управления в полном объеме не регламентирует сложные процессы банкротства. Но можно с большой вероятностью предположить, что эта ситуация является временной. Возможно, в ближайшем будущем будут приняты необходимые

нормативно-правовые акты, которые приведут к единому стандарту ведение бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления и обеспечат необходимую базу для проведения проверок.

Итак, можно сказать, что подготовка аудиторского заключения является формальной целью аудита. В нем формально предоставляется мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важно, чтобы это мнение было подкреплено аудиторскими доказательствами, а не обосновывалось опытом и квалификацией отдельного аудитора, мнение которого является субъективным, что является нарушением принципа объективности.

### **Библиографический список:**

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ. [Электронный ресурс] / СПС Консультант-Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.09.2019);
2. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639). [Электронный ресурс] / СПС Консультант-Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.09.2019);
3. Арутюнов, Ю.А. Антикризисное управление: Учебник. / Ю.А. Арутюнов. М.: ЮНИТИ, 2016. С. 259-262;
4. Гасратова М.И. Информационная база для целей аудита и управленческого учета в рамках антикризисного управления // Наука и просвещение: Сборник статей VII Международной научно-практической конференции «Экономика и современный менеджмент». 2019. С. 65;

5. Устинова А.Н. Структура, принципы и правила составления аудиторского заключения // Вестник Волгоградского филиала МФЮА. – 2015. - №1. - С. 44-47;
6. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Т. М. Рогуленко [и др.]; под редакцией Т. М. Рогуленко. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2015. — с. 256-258.

*Оригинальность 81%*