

УДК 657.6

Н.И.ГОРДИЕНКО, канд. экон. наук, В.Ю.СВЕТЛИЧНАЯ

Харьковская национальная академия городского хозяйства

В.Ю.ЛИСИНА

АФ «Финансы и аудит», г.Харьков

ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ПРИ ОЦЕНКЕ БИЗНЕСА

Подчеркивается важность проведения процедур аудита в современных экономических условиях. Рассмотрены классические этапы планирования аудита. Предложен порядок проведения планирования аудита при покупке бизнеса. Обосновывается важность повышения требований к проведению каждого этапа планирования и составлению аудиторских заключений.

Предприятия Украины в своей инвестиционной деятельности сталкиваются с проблемой не только оценки стоимости имущества (необоротных и оборотных активов) приобретаемого предприятия, но и оценки его бизнеса в целом. Сюда относятся такие категории как созданный самим предприятием капитал и эффективность его использования, деловая репутация (имидж), торговая марка, товарный знак. Проблема оценки характерна не только для отечественных предприятий, она рассматривалась на ежегодном Конгрессе европейской ассоциации бухгалтеров.

Вопросам проведения процедуры планирования аудита посвящено большое количество научных работ отечественных и зарубежных экономистов: Р.Адамс, А.Аренс, А.Л.Бавдей, А.Кузминскиц, С.М.Бычкова, С.Я.Зубилевич, П.И.Камышанов, Д.Р.Кармакл, Дж.Робертсон, В.С.Рудницкий [2, с.17; 6, с.98; 7, с.5; 8, с.77; 10, с.33]

Естественным и очень важным также является вопрос о необходимости привлечения аудиторов для квалифицированной оценки рыночной стоимости бизнеса, а также подтверждения достоверности такой оценки [1, с.7].

Для реализации этой задачи необходимо планирование аудита проводить в последовательности, состоящей из четырех фаз:

Фаза 1 – Планирование и разработка адекватных аудиторских и оценочных подходов.

Фаза 2 – Тестирование контрольных моментов и проверка хозяйственных документов.

Фаза 3 – Проверка статей баланса и расчет оценочных показателей.

Фаза 4 – Завершение аудита и оценка бизнеса.

Аудитор должен тщательно планировать свою деятельность по трем основным причинам: это дает аудитору возможность получить достаточное количество свидетельств о положении дел клиента, про-

дающего бизнес; может удержать в разумных пределах затраты на аудит; поможет избежать недоразумений с клиентом, покупающим бизнес.

Основные этапы работы для реализации поставленной задачи сводятся к:

- сбору общих сведений и информации о правовых обязательствах продаваемого бизнеса;
- оценке существенности и аудиторского риска, риска для бизнеса и внутривозможностного риска;
- ознакомлению с системой внутривозможностного контроля продаваемого бизнеса;
- разработке общего плана и программы аудита оценки бизнеса.

Прежде чем приступить к аудиту, необходимо проанализировать сведения о данной компании. По возможности оценивают репутацию предполагаемого клиента в деловых кругах, прочность его финансового положения, устанавливают причины, на основании которых клиент обосновывает свой заказ, подбирают персонал для выполнения аудиторских обязанностей. Немаловажно при подборе штата хорошее знание аудитором бизнеса клиента [11, с.99].

Для избежания недоразумения эти условия должны быть зафиксированы в письменном виде при помощи письменного обязательства. В нем точно оговаривается: перечень услуг, вводимые клиентом ограничения в сфере деятельности аудитора, сроки завершения аудита, обязанности персонала помогать аудитору в сборе учетных данных и документов, соглашение о гонораре. Информация, содержащаяся в письменном обязательстве, важна потому что она обуславливает сроки проведения тестов и общее время проведения аудита.

Для адекватного проведения аудита важное значение имеет хорошая осведомленность аудитора о бизнесе и отрасли клиента и знакомство с операциями по компании.

Общая информация может быть получена разными путями: ознакомление с отраслью продаваемого бизнеса; диагностика бизнеса, который продается; анализ политики предприятия, сбор информации о его правовых обязательствах; идентификация взаимосвязанных сторон; оценка потребности в специалистах других отраслей.

Важнейшим фактором при оценке бизнеса и формировании аудиторского мнения является существенность бухгалтерской информации. Многие авторы рассматривают существенность как допустимый размер ошибки или пропущенной суммы в финансовой отчетности, которой аудитор может пренебречь, она не влияет на решение пользователя

этой отчетности [3, с.7; 4, с.10; 5, с.34; 9, с.56] .

Абсолютную величину целого ряда ошибок оценить довольно сложно. На решение пользователя может повлиять характер ошибки, содержащийся в отчётности, а именно:

- ошибки по незаконным хозяйственным операциям;
- ошибки, которые могут оказать существенное воздействие в будущем, хотя сейчас незначительны;
- ошибки психологического воздействия (например, отрицательный вместо положительного финансовый результат);
- ошибки важные с точки зрения возможных последствий связанных с обязательствами по контрактам.

На практике решения о степени существенности принять достаточно трудно. Когда клиент не соблюдает общепринятые бухгалтерские принципы, аудитор должен сравнить абсолютный размер ошибок с каким-либо базисом. Обычно в качестве таких основ используют величину чистой прибыли, общую величину активов и величину оборотных средств.

Приемлемый аудиторский риск устанавливается обычно для аудита в целом, и этот риск может оставаться на постоянном уровне для всех основных сегментов (статей баланса). Однако, встречаются случаи, когда правильнее для некоторых сегментов устанавливать более низкие уровни приемлемого аудиторского риска. Дело в том, что факторы, влияющие на внутрихозяйственный риск и риск контроля, также могут меняться в зависимости от группы счетов, поэтому для различных статей баланса целесообразно менять уровень внутрихозяйственного риска, что в конечном счете приведет в последствии к изменению количества необходимых аудиторских процедур. Здесь важно, чтобы типы контроля выбирались в сопоставлении с выгодой, ожидаемой от их применения.

Аудитор должен получить достаточно уместные аудиторские доказательства, подтверждающие аудиторские выводы по оценке бизнеса клиента. Немаловажным при этом является вопрос об аудите оценок по справедливой стоимости необоротных, оборотных активов, ценных бумаг при их оценке и обмене, дебиторской задолженности, текущих и долгосрочных обязательств. При этом характер, время и объем аудиторских процедур будут зависеть от подверженности искажению оценки по справедливой стоимости и от относительной простоты или сложности процедур оценок по справедливой стоимости.

В случае оценки бизнеса профессиональным оценщиком аудиторю следует убедиться, что оценка имущества проводилась с соблюдением принципов полезности, спроса и предложения, замещения, ожидания,

наиболее эффективного использования соответственно базе оценки - рыночной или нерыночной стоимости.

На завершающем этапе проведения аудита при формировании аудиторского заключения необходимо представить интерпретацию данных, проанализированных с использованием выбранных обоснованных критериев оценки, а также опыта самого аудитора. Базовые принципы и основные процедуры должны трактоваться в контексте пояснительных и иных материалов.

1. Національні нормативи аудиту. Кодекс професійної етики аудиторів України. – К.: Основа, 1999. – 276 с.
2. Адамс Р. Основы аудита. – М.: Аудит.-ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
3. Арнс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. / Гл. ред. проф. Я.В.Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 560 с.
4. Аудит и ревизия: Справочное пособие / Бавдей А.Л. и др.; Под общ. ред. Белого И.Н. – Минск.: ООО «Мисанта», 1994. – 220 с.
5. Аудит: Практ. пособие / А.Кузминскиц, Н.Кужельный, Е. Петрик и др.; Под ред. А. Кузминского. – К.: Учетинформ, 1996. – 283 с.
6. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 264 с.
7. Зубілевич С.Я., Голов С.Ф. Основы аудиту. – К.: Ділова Україна, 1996. – 374 с.
8. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: ИНФРА – М, 1996. – 117 с.
9. Кармакл Д.Р. Бенис М. Стандарты и нормы аудита. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 527 с.
10. Робертсон Дж. Аудит. – М.: Контакт, 1993. – 496 с.
11. Рудницький В.С. Методологія і організація аудиту. – Тернопіль: Економічна думка, 1998. – 192 с.

Получено 26.04.2004

УДК 656.13

В.В. ДЫМЧЕНКО, канд. экон. наук

Харьковская национальная академия городского хозяйства

ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ УБЫТКОВ ОТ ПРОСТОЯ ПОДВИЖНОГО СОСТАВА НА ГОРОДСКОМ ЭЛЕКТРИЧЕСКОМ ТРАНСПОРТЕ

Рассматриваются основные методы управленческого учета на предприятиях городского электрического транспорта. Уделяется особое внимание влиянию переменных и постоянных расходов на формирование себестоимости услуг и определению убытков от простоя подвижного состава.

Городской электрический транспорт является составной частью коммунальной сферы, ему присущи все те проблемы, с которыми сталкиваются предприятия отрасли. Это прежде всего нехватка финансовых средств, необходимых для покрытия текущих расходов деятельности, обусловленная низкими тарифами на коммунальные услуги.