

получить по ним адекватные объяснения и соответствующие подтверждающие доказательства. Изучение необычных изменений и взаимосвязей рекомендуется начинать с запросов руководству, после чего следует:

- подтвердить ответы руководства, например, путем сравнения их со знаниями аудитора о бизнесе и прочими доказательствами, полученным и в ходе аудита;
- рассмотреть необходимость применения прочих аудиторских процедур, основанных на результатах запросов, если руководство не может дать объяснения или если объяснения будут признаны неудовлетворительными.

В разделе «Особенности применения в государственном секторе» указано, что для государственных предприятий в отличие от коммерческих субъектов характерна слабая прямая взаимосвязь между доходами и расходами, поэтому в государственном секторе могут отсутствовать сведения по отрасли или статистические данные для сравнения. В связи этим аудиторам рекомендуется создавать внутреннюю базу справочной информации по предприятиям государственного сектора.

ВЛИЯНИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ НА АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сырцова Ю.С., студентка, гр. УА-402, НАПКС
Научный руководитель: Пилатова Т.Н., ст. препод.

Целью Международного стандарта аудита (МСА) 560 «Последующие события» есть установление и предоставление рекомендаций относительно обязанностей аудитора относительно дальнейших событий. В этом МСА определение «последующие события» применяется как для определения событий, которые происходят между датой финансовых отчетов и датой аудиторского вывода, так и для определения фактов, определенных после даты аудиторского заключения.

Аудитор должен рассмотреть влияние последующих событий на финансовые отчеты и аудиторское заключение

1. События, которые происходят до даты аудиторского заключения.

Аудитор должен выполнить аудиторские процедуры, разработанные для получения достаточных и соответствующих аудиторских доказательств того, что все события, которые состоялись до даты аудиторского заключения, и которые могут нуждаться в коррекции или раскрытии информации в финансовых отчетах, были выявлены.

Аудиторские процедуры для определения событий, которые могут требовать коррекции или раскрытия информации в финансовых отчетах осуществляются к ближайшей дате аудиторского заключения. Такие аудиторские процедуры разрабатываются с учетом оцененных аудитором рисков и охватывают:

- просмотр процедур, установленных управленческим персоналом для обеспечения выявленных последующих событий;
- ознакомления с протоколами собраний акционеров, наивысшего управленческого персонала, а также собраний существующих комитетов (например, соответствующих исполнительных комитетов и аудиторского комитета), проведенных после даты финансового отчета, и отчеты относительно вопросов, которые были обсуждены на собраниях, протоколы которых еще не готовы;
- ознакомление с последними текущими промежуточными финансовыми отчетами и (если это целесообразно) бюджетами, прогнозами движения денежных средств и другими соответствующими отчетами управленческого персонала;
- отчеты (или расширение предыдущих устных и письменных отчетов) юристов субъектами хозяйствования относительно судебных дел и исков;
- отчеты управленческому персоналу относительно того, состоялись ли последующие действия, которые могли бы повлиять на финансовые отчеты.

Если аудитору становится известно о событиях, которые существенно влияют на финансовые отчеты, ему следует рассмотреть, были ли такие события соответственно отображены или адекватно раскрыты в финансовых отчетах.

2. Факты, выявленные после даты аудиторского заключения, но до опубликования финансовых отчетов.

Аудитор не несет ответственности за выполнение аудиторских процедур или за запросы относительно финансовых отчетов после даты аудиторского заключения.

Если после даты аудиторского заключения, но до опубликования финансовых отчетов аудитору становится известно о факте, который может существенно повлиять на финансовые отчеты, аудитор должен рассмотреть, нужно ли внести изменения к финансовым отчетам, обсудить этот вопрос с управленческим персоналом и принять меры в соответствии с обстоятельствами.

Если управленческий персонал вносит изменения к финансовым отчетам, аудитор должен выполнить необходимые при этих обстоятельствах аудиторские процедуры и предоставить управленческому персоналу новый вывод относительно измененных финансовых отчетов. Дата нового аудиторско-

го заключения не может быть ранее даты подписания (или утверждения) измененных финансовых отчетов.

Если управленческий персонал не вносит изменения к финансовым отчетам, а аудитор считает, что их нужно внести, и аудиторское заключение еще не предоставлено субъекту хозяйствования, аудитор должен выразить условно-позитивное или негативное мнение.

Если аудиторское заключение предоставлено субъекту хозяйствования, аудитор должен сообщить старшему управленческому персоналу, чтобы он не предоставлял финансовые отчеты и аудиторское заключение третьим сторонам. Если впоследствии финансовые отчеты будут опубликованы, аудитор должен принять меры для предотвращения возложения ответственности на аудиторское заключение. Такие мероприятия будут зависеть от юридических прав и обязанностей аудитора и рекомендаций адвоката аудитора.

3. Факты, выявленные после опубликования финансовых отчетов.

После опубликования финансовых отчетов аудитор не имеет никаких обязанностей осуществлять запросы относительно таких финансовых отчетов.

Если после опубликования финансовых отчетов аудитору становится известно о факте, который существовал на дату аудиторского заключения, и который, если бы был известен на эту дату, вынудил бы аудитора модифицировать свое заключение, аудитор должен рассмотреть, нужно ли пересмотреть финансовые отчеты, обсудить этот вопрос с управленческим персоналом и принять меры в соответствии с обстоятельствами.

Если управленческий персонал пересматривает финансовые отчеты, аудитор должен осуществить нужные при таких обстоятельствах аудиторские процедуры, проверить мероприятия, употребленные управленческим персоналом для информирования всех сторон, которые получили ранее опубликованные финансовые отчеты вместе с аудиторским выводом относительно них, о ситуации, что сложилась, и предоставить новое заключение относительно пересмотренных финансовых отчетов.

Новое заключение аудитора должно включать объяснительный параграф с ссылкой на примечание к финансовым отчетам, в котором более обстоятельно рассматривается причина пересмотра ранее опубликованных финансовых отчетов, и на предоставленное ранее аудиторское заключение. Новое аудиторское заключение датируется не раньше даты подписания или утверждения измененных финансовых отчетов.

Потребности в пересмотре финансовых отчетов и в предоставлении нового аудиторского заключения может не быть, если приближается дата опубликования финансовых отчетов за следующий период, а соответствующее раскрытие будет внесено в эти отчеты.

ФОРМЫ САНАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ИХ ЭФФЕКТИВНОСТЬ

Тарасова А.Г., студентка, гр. ЭП-402, НАПКС
Научный руководитель: Блажевич О.Г., ст. препод.

Субъект хозяйствования осуществляет свою производственно-хозяйственную деятельность на рынке самостоятельно, но в условиях конкуренции. Рыночные регуляторы вместе с конкуренцией создают единый механизм хозяйствования, который заставляет производителя учитывать интересы и спрос потребителя. Хозяйствующие субъекты вступают между собой в конкурентные отношения. Тот, кто проигрывает, становится банкротом. Чтобы этого не произошло, хозяйствующий субъект должен постоянно следить за ситуацией на рынке, обеспечивая себе высокую конкурентоспособность.

В системе стабилизационных мер, направленных на вывод предприятия из кризисного финансового состояния, важная роль отводится его санации. Санация представляет собой систему мероприятий по финансовому оздоровлению предприятия, реализуемых с помощью сторонних юридических или физических лиц и направленных на предотвращение объявления предприятия-должника банкротом и его ликвидации.

Иницируемая предприятием санация является сложным и во многом болезненным для него процессом, требующим эффективного финансового управления на всех стадиях его осуществления. Такое управление осуществляется на предприятии по определенным этапам, представленным в таблице 1.

Таблица 1

Этапы проведения эффективного финансового управления с целью выведения предприятия из кризиса посредством применения санации

Этап	Содержание
1. Определение целесообразности и возможности проведения санации.	Целесообразность проведения санации обуславливается тем, что предприятия не достигло своих целей, используя внутренние механизмы финансовой стабилизации, и кризисное финансовое состояние продолжает углубляться. Возможность осуществления санации определяется перспективами выхода из кризисного финансового состояния и успешного развития предприятия при оказании ему существенной внешней помощи