

Нетрудно предвидеть, что до той поры, как на пенсию пойдут нынешние 45–50-летние мужчины и 40–45-летние женщины, если ничего не изменить, пенсию им платить будет ничем. Уже по состоянию на 1 января 2008 года, по данным Госкомстата, на 1000 человек работоспособного возраста приходится 649 человек неработоспособного возраста.

Как видно, из приведенных выше цифр, необходима реформа социального страхования в Украине. Нужно менять всю социальную систему в Украине, создавая мотивацию людей к осуществлению взносов, которые будут обеспечивать достойную старость, удлинению работоспособного возраста и поддержанию здорового образа жизни.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОТНОСИТЕЛЬНО СВЯЗАННЫХ СТОРОН В АУДИТЕ

Умрихина Е.С., студентка, гр. УА-402, НАПКС
Научный руководитель: Пожарицкая И.М., к.э.н., доцент

Определение связанной стороны и операций со связанными сторонами определяется МСФО 24 «Раскрытие информации относительно связанных сторон». В общем случае к связанным сторонам относятся юридические и физические лица, способные контролировать или совместно контролировать предприятие либо оказывать значительное влияние на его деятельность, а также лица, контролируемые или совместно контролируемые им, а также находящиеся под его значительным влиянием (сюда входят холдинговые компании, дочерние предприятия или родственные дочерние предприятия).

Содержание и проверка операций со связанными сторонами раскрываются в Международном Стандарте Аудита 550 «Связанные стороны». Целью данного стандарта является установление стандартов и предоставление рекомендаций по обязанностям аудитора и аудиторским процедурам по связанным сторонам и операциям с такими сторонами.

Аудитор должен выполнить аудиторские процедуры, предназначенные для получения достаточных и соответствующих аудиторских доказательств относительно выявления связанных сторон и раскрытия информации о них управленческим персоналом и влияния существенных операций со связанной стороной на финансовые отчеты.

Аудитор должен иметь достаточное понимание субъекта ведения хозяйства и его среды, что даст возможность определить события, операции и практику, которые могут привести к риску существенных искажений относительно информации о связанных сторонах и операциях с ними. Хотя существование связанных сторон и операций между ними считается обычными чертами бизнеса, аудитор должен знать о них, поскольку:

- а) применимая концептуальная основа финансовой отчетности может требовать раскрытия в финансовых отчетах относительно отдельных операций за связанными сторонами;
- б) существование связанных сторон или операций со связанными сторонами может повлиять на финансовые отчеты;
- в) источник аудиторских доказательств влияет на аудиторскую оценку их достоверности. Более достоверными являются аудиторские доказательства, полученные от несвязанных третьих сторон или подготовленные ими; но
- г) операция со связанной стороной может мотивироваться не только обычными деловыми рассуждениями, а, например, распределением прибылей или даже мошенничеством.

Ниже приведены процедуры, которые проводит аудитор с целью проверки достоверности полученной информации от руководства в отношении связанных сторон и полноты ее раскрытия:

- изучение рабочих документов за предыдущий год на предмет определения списка известных связанных сторон;
- проверка выполнения предпринимаемых аудитором мер по выявлению связанных сторон;
- запрос у должностных лиц аудитором информации об их связанности в отношении других хозяйствующих субъектов;
- изучение списков акционеров с целью определения крупных акционеров или в случае необходимости получение списка крупных акционеров из реестра акционеров;
- изучение протоколов собраний акционеров и заседаний совета директоров, а также других предусмотренных законодательством документов, в том числе реестра акционеров;
- запрос других аудиторов, участвующих в данный момент или ранее в проведении аудита, о том, знают ли они о существовании каких-либо дополнительных связанных сторон;
- запрос информации и документов (договоры, деловая переписка, отчеты о переговорах) о наиболее крупных дебиторах и кредиторах компании и сравнение их данных с результатами предыдущих процедур;
- проверка информации, предоставляемой компанией в налоговые и иные органы.

В процессе проведения аудиторской проверки аудитор выполняет аудиторские процедуры, которые могут идентифицировать наличие операций со связанными сторонами. Примерами таких процедур являются:

- проведение детального тестирования операций и остатков;
- обзор протоколов собраний акционеров и наивысшего управленческого персонала;
- проверка учетных записей на наличие значительных или необычных операций или остатков; во время этой процедуры особенное внимание следует уделять операциям, отображенным в конце отчетного периода;
- проверка подтверждения ссуд, выданных под векселя, и ссуд к уплате, а также банковским подтверждениям. Такая проверка может указать на существование гаранта и другие операции со связанными сторонами;
- проверка инвестиционных операций, например, приобретение или продажа частицы в капитале совместного предприятия или другого субъекта ведения хозяйства.

Проверяя идентифицированные операции со связанными сторонами, аудитор должен получить достаточные и соответствующие аудиторские доказательства того, что эти операции были должным образом зарегистрированы и раскрыты.

Аудитор должен получить письменные объяснения управленческого персонала касательно:

- а) полноты предоставленной операции относительно определения связанных сторон;
- б) соответствия раскрытия информации относительно связанных сторон в финансовых отчетах.

Если аудитор не может получить достаточной и соответствующие аудиторские доказательства о связанных сторонах и операций с такими сторонами или приходит к выводу о несоответствии их раскрытия в финансовых отчетах, аудитор должен соответствующим образом модифицировать аудиторский вывод.

Требования о раскрытии информации о связанных сторонах могут быть представлены в виде схемы (рис. 1).



Рис. 1. Схема раскрытия информации о связанных сторонах

МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Фирсова Е.В., студентка, гр. МГБ-302, НАПКС
Научный руководитель: Блажевич О.Г., ст. препод.

Финансовый анализ, используя специфические методы и приемы, позволяет определить параметры, дающие возможность объективно оценивать финансовое состояние предприятия. Результаты анализа позволяют заинтересованным лицам и предприятиям принимать управленческие решения на основе оценки текущего финансового положения, деятельности предприятия за предшествующие годы и проекции финансового состояния на перспективу, т.е. ожидаемые параметры финансового положения. Существуют следующие методы финансового анализа (табл.).