

Фролова Мария Андреевна

Магистрант

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

**Система антикризисного аудита как инструмент финансового
управления организацией**

Аннотация. В статье рассматривается сущность, содержание системы антикризисного аудита и ее роль в организации.

Ключевые слова: аудит, антикризисный аудит, система антикризисного аудита, антикризисный управленческий аудит, кризисное состояние организации.

В условиях современной российской экономики, системе финансового управления организации необходим эффективный инструмент, позволяющий оперативно реагировать на непрерывные изменения, возникающие как во внутренней, так и во внешней среде предприятия. Таковым является антикризисный аудит, который предполагает обработку и анализ значительных объемов информации: показателей финансово-хозяйственной деятельности, справочных данных, систем документации. Аудиторская организация должна собрать необходимую информацию, чтобы получить конкретное представление о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, особенностях его бизнеса, сумме обязательств и спланировать необходимые аудиторские процедуры.

Антикризисный управленческий аудит предприятия не ограничивается анализом систем управленческого учета и внутреннего контроля предприятия. Он также включает изучение организационной структуры, методов организации производства, финансовой, инвестиционной и маркетинговой политики организации, внешних условий её деятельности, а также разработку

предложений по совершенствованию различных аспектов функционирования предприятия.

Аудит, в целом – это проверка на основе договора квалифицированным, имеющим соответствующие полномочия от государственных органов, специалистом баланса и счёта прибылей и убытков предприятия и всей бухгалтерской документации, чтобы установить, дают ли эти финансовые отчёты верное и полное представление о предприятии и отвечают ли они законодательным нормам.

Аудит подразделяют на два вида: внешний и внутренний. Внешний аудит проводится независимым аудитором, его независимость определяется как законодательными, так и этическими нормами. Внутренний аудит является элементом управленческого контроля. Он необходим для предотвращения потерь ресурсов в процессе производства и оперативного регулирования структуры управления предприятием. Функции внутренних аудиторов выполняют ревизорские комиссии при бухгалтерии предприятия, подчинённые непосредственно финансовому или генеральному директору, и включают в себя: контроль за состоянием активов и пассивов, а также недопущение убытков предприятия за отчётный период; подтверждение правильности управленческой информации, используемой руководством предприятия при принятии решений; анализ эффективности функционирования системы внутреннего контроля и обработки информации; оценку качества системы управления предприятием.

Очень близок к антикризисному управленческому аудиту аудит финансово-хозяйственной деятельности или эффективности работы предприятия. Аудит финансово-хозяйственной деятельности проводится по инициативе администрации предприятия, но может быть проведён по требованию третьей стороны, в том числе государственных органов. Аудит на соответствие требованиям заключается в анализе финансовой деятельности предприятия с целью определения её соответствия предписаниям, условиям, правилам или законам [1, с. 347].

Кризисное финансовое состояние компании требует от руководства проведения антикризисного управленческого аудита, а также использования в управлении методов и подходов, которые значительно отличаются от руководства в обычных, стабильных, условиях. Иными словами, *антикризисный аудит* – это совокупность методов, направленных на выявление проблем, слабых и «узких» мест в системе управления предприятием, которые являются причинами неблагоприятного финансового состояния организации и других негативных показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Главная цель антикризисного управленческого аудита состоит в оказании содействия руководству по выходу предприятия из кризиса. Конкретные цели аудита определяются исходя из фактической стадии развития кризисной ситуации и принятых управленческих решений по выходу из неё.

В условиях кризисного состояния информационная система организации представляет совокупность внутренних и внешних потоков прямой и обратной информационной связи, методов, средств и специалистов, участвующих в процессе обработки информации с целью диагностики кризисной ситуации и подготовки управленческих решений, направленных на разработку антикризисных мероприятий, организацию контроля выполнения и оценку их эффективности [4, с. 400].

При расчете уровня риска в ходе проведения антикризисного управленческого аудита предприятия в условиях кризисного состояния следует принимать во внимание дополнительный риск невыполнения антикризисной программы. Этот риск можно рассматривать как вероятность того, что в результате предлагаемой программы выхода предприятия из кризиса, запланированные в ней показатели не будут достигнуты. В ходе диагностики кризисной ситуации определяется реальное состояние предприятия, выявляются причины и факторы кризиса.

Анализ научной литературы и опыт проверок деятельности неплатежеспособных предприятий показывают, что в процессе диагностики

возможно выделение следующих этапов [5, с. 169]: подготовка исходной информации для анализа финансово- хозяйственной деятельности предприятия; выявление по данным бухгалтерской отчетности и статистической отчетности симптомов кризисных явлений; выполнение процедур анализа и аналитика статистических данных для оценки состояния объекта; обоснование системы показателей оценки потенциала объекта; количественная и качественная идентификация состояния объекта; документирование результатов диагностики.

При обобщении и оформлении результатов аудита предприятия целесообразно приводить перечень сведений, которые аудиторская организация должна предоставить руководству предприятия по итогам выполнения аудита. К ним относятся результаты анализа финансово- хозяйственной деятельности предприятия, содержащие выводы о степени развития антикризисной ситуации, антикризисная программа, результаты контроля выполнения антикризисных мероприятий, бизнес-проекты, аудиторское заключение.

Антикризисное регулирование представляет собой воздействие на неплатежеспособные предприятия на макроэкономическом уровне с помощью организационно-экономических и нормативно-правовых мер. Антикризисное управление заключается в применении антикризисных процедур на микроэкономическом уровне на конкретном предприятии. Оно предусматривает реализацию комплекса управленческих действий, включающих анализ финансово-экономического состояния предприятия и диагностику причин его неплатежеспособности; планирование финансового оздоровления; регулирование и контроль антикризисных мероприятий.

В контексте данных определений, *антикризисный аудит* следует рассматривать как процесс независимой и объективной оценки эффективности функционирования предприятия, разработки рекомендаций по ее повышению. Иными словами, исходя из характеристики объекта исследования антикризисный управленческий аудит предприятия в условиях антикризисного

состояния может рассматриваться как один из видов операционного аудита [3, с. 504].

В настоящий момент аудиторская деятельность регулируется лишь несколькими нормативными документами, основным из которых является Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в ст. 1 которого под *аудиторской деятельностью (аудитом)* понимается предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц). В системе нормативного регулирования аудиторской деятельности важная роль принадлежит стандартам аудиторской деятельности, в качестве которых понимаются документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита.

Ряд особенностей аудиторской деятельности на предприятиях, находящихся в кризисном состоянии, представлены в Таблице 1.

Таблица 1 – Особенности, отражающие отличия в предпосылках и подходах при аудите предприятия в условиях кризисного состояния [6, с. 268]

Аудит на нормально функционирующем предприятии	Аудит на предприятии-банкроте	
	Финансовое оздоровление, внешнее управление	Конкурсное производство
Цель аудита определена законом	Цели аудита определяются законом и договором	Цель аудита определена договором
Объекты аудита: финансовая отчетность, подготовленная, в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и формирования отчетности, и	Объекты аудита: финансовая отчетность, подготовленная, в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и формирования отчетности, и бухгалтерский учет. Самостоятельным объектом выступает бизнес-план финансового	Объекты аудита: ликвидационный баланс, порядок формирования конкурсной массы и обязательств

бухгалтерский учет	оздоровления	
По умолчанию действует принцип непрерывно действующего предприятия	Принцип непрерывно действующего предприятия действует не всегда	Принцип непрерывно действующего предприятия не действует
Период проверки: финансовый год	Период проверки: определяется договором и целью аудита	Период проверки не определен
Действуют все аудиторские стандарты	Действует большинство аудиторских стандартов	Аудиторские стандарты почти не требуются
Уровень риска определяется расчетным путем	Уровень риска изначально высок	Уровень риска не определен

Существует ряд общих принципов, подходов и процедур, которыми следует руководствоваться при проведении аудиторских проверок предприятий в кризисном состоянии. Основные мероприятия, проводимые в ходе аудита, включают в себя: планирование аудита; получение аудиторских доказательств; использование работы других лиц и контакты с руководством экономического субъекта, третьими лицами; документирование аудита; обобщение выводов, формирование и выражения мнения о бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Перечень их не является исчерпывающим, хотя в целом охватывает всю последовательность проведения аудита. Ниже представлены основные этапы практически любой аудиторской проверки, которые взаимосвязаны, и каждый из них логически следует из предыдущего: предплановая (преддоговорная) деятельность; планирование аудита; проверка годовой бухгалтерской отчетности; завершение и оформление результатов аудита.

В результате осуществления необходимых аудиторских процедур формируется детальный отчет о системе управления предприятия, его коммерческом положении на рынке, обоснованности действий администрации (владельцев) предприятия в условиях кризисного состояния. При

необходимости к отчету могут быть приложены рекомендации, прогнозы и оценки отдельных коммерческих программ и действий [2, с. 184].

Иными словами, осуществление антикризисного управленческого аудита на предприятии, находящемся в состоянии кризиса, целесообразно для осуществления функций контроля антикризисного или внешнего управления путем подтверждения законности и обоснованности действий внешнего управляющего, с одной стороны, и для разработки и наблюдения за практической реализацией антикризисной программы и мероприятий, с другой стороны.

Литература

1. Диденко В.Ю. Финансовый менеджмент в малом бизнесе. М.: ИНФРА-М, 2018.
2. Екимова К.В. Финансовый менеджмент: учебник. М.: ИНФРА-М, 2013.
3. Ивасенко А.Г. Антикризисное управление: учебное пособие. М.: КноРус, 2010.
4. Круглова Н.Ю. Антикризисное управление: учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М.: КноРус, 2016.
5. Крюкова О.Г. Антикризисное управление как основа формирования механизма устойчивого развития бизнеса. М.: ИНФРА-М, 2016.
6. Орехова Т.Р., Балдин К.В., Орехов В.И. Антикризисное управление: учеб. пособие. 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М, 2009.