Актуальные проблемы при проведении аудиторской проверки организаций различных отраслей в современной Российской экономике

Макиенко Ольга Владимировна

2014 год оказался тяжелым для российской экономики, во многом в связи с принятием в начале марта санкций против России со стороны США и Западной Европы, связанных с присоединением к России Крыма и войной на Украине. Одновременно российская экономика столкнулась с инвестиционной паузой, в связи с тем, что ряд крупных экономических программ был завершен, а новые масштабные проекты еще не были начаты. К тому же в связи с нестабильной ситуацией на экономическом рынке произошло значительное ослабление рубля, падение цены на нефть, а как мы знаем, значительная часть ВВП России формируется за счет добычи и переработки нефти и нефтепродуктов, соответственно произошло снижение ВВП и общее падение доходов населения.

2014 год оказался тяжелым для российской экономики, во многом в связи с принятием в начале марта санкций против России со стороны США и Западной Европы, связанных с присоединением к России Крыма и войной на Украине. Одновременно российская экономика столкнулась с инвестиционной паузой, в связи с тем, что ряд крупных экономических программ был завершен, а новые масштабные проекты еще не были начаты. К тому же в связи с нестабильной ситуацией на экономическом рынке произошло значительное ослабление рубля, падение цены на нефть, а как мы знаем, значительная часть ВВП России формируется за счет добычи и переработки нефти и нефтепродуктов, соответственно произошло снижение ВВП и общее падение доходов населения.

В статье академиков РАН Аганбекяна А.Г. и Ивантера В.В. «Текущая экономическая ситуация в России» приведены конкретные цифры: «Темпы прироста ВВП снизились до 0,8%, а индекс выпуска товаров и услуг по базовым видам экономической деятельности - промышленность, сельское хозяйство, строительство, транспорт, оптовая и розничная торговля - до 0,2% - январь-сентябрь 2014 г. Значительно сократилось строительство - на 2,6%, начал сокращаться весь внешнеторговый оборот на 0,7%, в том числе импорт на 5,1%. Инвестиции, которые в 2013 г. держались около нуля, снизились на 2,5%. Но самое главное, впервые за последние 15 лет с 2000 г. сократились реальные располагаемые денежные доходы населения, хотя даже в кризисный 2009 г. реальные доходы не сокращались, а в 2013 г. - выросли на 3,3%. Кроме того, отток капитала из России в 2013 г. составил 63 млрд. дол., а за девять месяцев 2014 г. - 74,6 млрд долларов» [1, с.2].

Все эти изменения в российской экономике в 2014 году оказали существенное влияние на проведение и организацию аудиторской проверки компаний различных отраслей, как сектора добычи и переработки, так и сферы услуг и сектора производств. В целом наблюдается общая тенденция оттока капитала из России – многие иностранные компании сокращают объемы производства в России и увеличивают производство заграницей, соответственно наблюдается сокращение штата многих крупных компаний, увольнение значительного числа сотрудников, находящихся в Российских офисах. Это означает, что при проведении аудиторской проверки Группы компаний, как правило, становятся существенными для аудиторских процедур те компоненты в составе Группы, которые ранее были незначительными, к примеру, офисы компаний на Кубе и в Бангладеше, что ведет к существенному увеличению затрат – привлечению коллег из других офисов и активной коммуникации с иностранными филиалами аудиторской компании. При этом, как правило, стоимость проведения аудиторской проверки не растет, наоборот, клиенты стараются максимально снизить затраты, а также заключать контракты либо в рублях, либо в

долларах, но по фиксированному курсу на конкретную дату, что также связано с нестабильным курсом рубля.

В современной экономической ситуации, при проведении аудиторской проверки необходимо обращать особое внимание на следующие статьи бухгалтерской финансовой отчетности любой компании:

1. Курсовые разницы (forex)

Курсовая разница — разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют [2, с.2]. В связи с тем, что в течение 2014 года происходили значительные скачки курса рубля по отношению к доллару и евро, у огромного количества российских компаний, которые осуществляли операции в валюте, в отчетности отражены существенные суммы курсовых разниц, за счет этих сумм могут быть искусственно занижены или завышены финансовые результаты компаний, что может повлечь за собой искажение финансового положения компании для восприятия со стороны как инвестора и учредителя, так и стороннего пользователя финансовой информации.

2. Непрерывность деятельности компании в обозримом будущем (going-concern)

Принцип непрерывности деятельности вынесен из текста международных стандартов в Концептуальные основы финансовой отчетности, поскольку применим к процессу составления отчетности в целом. Пункт 4.1 Концептуальных основ говорит о следующем: финансовая отчетность обычно составляется на предположении, что компания не будет прекращать свою деятельность в обозримом будущем. Предполагается, что компания не имеет ни намерений, ни необходимости в прекращении или существенном сокращении операций. Если же такие намерения или необходимость существуют, возможно, финансовая отчетность должна быть составлена на другой основе с раскрытием этого факта в отчетности [3, с.1]. Соответственно, по результатам проверки, аудиторская компания подтверждает, что компания будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (т.е. в течение 12 месяцев после отчетной даты). В существующей экономической ситуации, когда огромное количество организаций сокращают свою деятельность в России или разоряются, утверждать о том, что аудируемое лицо не станет банкротом в обозримом будущем крайне сложно. Данный фактор накладывает дополнительную ответственность на аудиторов, поэтому в ходе проверки необходимо осуществлять дополнительные процедуры по оценке оборотного капитала, соотношения собственного и заемного капитала, позиции на рынке компании, ее конкурентной среды и т.д.

3. Кредиты и займы

Справедливая стоимость обязательства отражает влияние риска невыполнения обязательств. Риск невыполнения обязательств включает среди прочего собственный кредитный риск предприятия (в соответствии с определением, предложенным в МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: Раскрытие информации"). Принимается допущение о том, что риск невыполнения обязательств является одинаковым как до, так и после передачи обязательства [4, п.42]. При оценке справедливой стоимости обязательства предприятие должно учитывать влияние своего кредитного риска (кредитоспособность) и любые другие факторы, которые могли бы повлиять на вероятность того, будет ли обязательство выполнено или нет. В текущей экономической обстановке огромное количество организаций, на балансе которых находятся валютные кредиты, страдают от того, что не могут выполнить свои обязательства – выплатить причитающуюся банку сумму процентов. Дело в том, что независимо от падения курса рубля по отношению к валютам других

государств, в частности, доллар и евро, у многих валютных кредитов предусмотрена выплата процентов и их начисление в валюте, что в рублевом эквиваленте оказалось значительно большим бременем для компаний, чем в предыдущие годы.

Примером такой опасной ситуации может оказаться история с компанией ОАО «Мечел», которая имеет огромную долговую нагрузку в валюте – $7,7 млрд. Больше всего компания должна госбанкам: Газпромбанку ($2,2 млрд.), ВТБ ($1,7 млрд.) и Сбербанку. Из-за значительных курсовых колебаний компания уже много месяцев пытается реструктуризировать долг, но безуспешно, Банки, со своей стороны, хотят получить контроль над компанией, они поставили основному владельцу компании и председателю совета директоров Игорю Зюзину ультиматум: или конвертировать долг в акции, или готовиться к банкротству.

Таким образом, в ходе аудиторских процедур в текущей экономической ситуации необходимо уделить особое внимание оценке долговой нагрузки компании – оценке соотношения собственного и заемного капитала. Существует огромная вероятность, что в текущей экономической ситуации компании могут столкнуться с банкротством из-за возможных неплатежей по кредитным обязательствам.

4. Выручка

В связи с текущей экономической ситуацией возникает вероятность, что информация о выручке компании будет несопоставима с данными предыдущего года – в ряде компаний присутствует переориентация на иностранные рынки, а также имеют место быть курсовые разницы. Поэтому в ходе аудиторской проверки необходимо уделить особое внимание корректности отражения выручки, провести ряд дополнительных процедур по корректной оценке данных.

Существуют различные варианты раскрытия информации о снижении выручки по одному из видов деятельности в зависимости от существенности изменения:

- при несущественном снижении, особенно объяснимом объективными внешними факторами, в зависимости от прочих обстоятельств (например, обоснованно-ожидаемая положительная динамика), возможно, и не потребуется никаких раскрытий;

- при существенном снижении пользователи отчетности с большой вероятностью пожелают увидеть в примечании по выручке объяснение снижения с прогнозами на следующий отчетный период;

- при снижении, приведшем к закрытию направления бизнеса, применяется МСФО (IFRS) 5, позволяющий преподнести пользователям информацию в максимально удобном для принятия решений виде;

5. Заработная плата

В связи с усложняющейся экономической ситуацией повышается риск скрытия доходов – наличия «черных касс» и выплаты заработной платы сотрудникам компании «в конвертах». Именно поэтому в сложившейся экономической ситуации расходам на заработную плату должно быть уделено особое внимание: необходимо проводить расширенные тестирования документов по отдельным сотрудникам, дополнительные детальные аналитические процедуры, возможно, сравнение со средними значениями в регионах и по отрасли в целом.

В целом хотелось бы отметить, что текущая экономическая ситуация в России оказывает огромное влияние на проведение аудиторских проверок российских компаний, выделяются дополнительные уровни риска, сферы, на которые необходимо обратить особое внимание. В любом случае, порядок и основные принципы при проведении аудиторских процедур напрямую зависят от политической и экономической ситуации в России.

Литература:

1. Аганбегян, А. Г. Текущая экономическая ситуация в России [Электронный ресурс] / А. Г. Аганбегян, В.В. Ивантер.- М., 2014. – Режим доступа: http://www.webeconomy.ru/index.php?cat=mcat&mcat=217&new&page=cat&type=news&newsid=2766
2. МСФО (IAS) 21 Влияние изменений обменных курсов валют [Электронный ресурс] : стандарт. - Режим доступа: http://bmcenter.ru/Files/IAS-21
3. Спиридонов, С. Принцип непрерывности деятельности [Электронный ресурс] / С. Спиридонов.-М., 2014. - Режим доступа: http://msfopractice.ru/article.aspx?aid=325111
4. МСФО (IAS) 13 Оценка справедливой стоимости МСФО [Электронный ресурс] : стандарт. - Режим доступа: http://finotchet.ru/standard.html?id=72