

Особенности аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса

Features of Public Accountant Task by Estimation of Economic Strength of Business Security

УДК 330

DOI: 10.12737/1998-0701-2019-16-21

И.А. Дымова, канд. экон. наук, доцент кафедры управленческого учета и анализа ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева»

e-mail: i-dymova@mail.ru

I.A. Dymova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Managerial Accounting and Analysis, T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University

e-mail: i-dymova@mail.ru

Аннотация. В статье рассматривается порядок документального сопровождения аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса как со стороны экономического субъекта, так и аудиторов. Предложен авторский вариант построения матрицы соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта пороговым значениям индикаторов экономической безопасности бизнеса.

Ключевые слова: аудит, аудиторское задание, экономическая безопасность, оценка, пороговые значения индикаторов.

Abstract. In the article the order of documentary accompaniment of public accountant task is examined as evaluated by economic strength of business security both from the side of economic subject and public accountants. The authorial variant of construction of matrix of accordance of actual indexes is offered financially — to economic activity of economic subject to the threshold values of indicators of economic security of business.

Keywords: audit, public accountant task, economic security, estimation, threshold values of indicators.

Потребность в исследовании вопросов учетно-аналитического обеспечения и методологии выполнения аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса экономических субъектов возникла как следствие развития аудита и расширения спектра оказываемых аудиторами услуг. Проблемы обеспечения экономической безопасности бизнеса решаются с использованием информационного пространства экономического субъекта и специальных методов аудита.

Впервые концепция широкого взгляда на аудиторскую деятельность была выдвинута в научно-исследовательских трудах Р.П. Булыги, где рассматривался процесс развития современного аудита от проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности к будущему аудиту бизнеса [5]. В дальнейшем научным коллективом Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации была обоснована ак-

туальность нового научного направления «Аудит бизнеса».

В работах М.А. Азарской и В.Л. Поздеева аудит экономической безопасности определяется как согласованная процедура, которая входит в состав сопутствующих аудиту услуг и регулируется МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации».

Ссылаясь на требования международных стандартов аудита, М.А. Азарская и В.Л. Поздеев дают свое определение аудита экономической безопасности как сопутствующей аудиту услуги (согласованной процедуре), в результате которой проводится оценка ответственности системы управления экономической безопасностью аудируемого лица, осуществляемой руководством этого лица, определенным критериям, а также уместности выбранных критериев [3].

Данные авторы ставят вопрос об актуальности исследования методологических проб-

лем аудита экономической безопасности, в частности, определения уровня существенности, оценки рисков, объема и характера аудиторских процедур при выполнении данного аудиторского задания.

В.И. Березюк, рассматривая проблему кризиса доверия в современном аудите, предлагает придать аудиту новый статус, который позволил бы аудиторам наряду с подтверждением достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности выражать мнение об экономической эффективности и финансовой устойчивости экономического субъекта [4].

К.К. Арабян также считает, что подтверждение аудиторами достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности должно быть дополнено анализом и оценкой финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и призывает к переосмыслению не только концептуальных основ формирования отчетных показателей, но и к смене парадигмы аудита [2].

Подготовка и документирование аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса начинается с момента, когда руководство или собственники экономического субъекта задумались об угрозах и потерях, способствующих нарушению принципа непрерывности деятельности.

В первую очередь заинтересованным лицам следует определиться с выбором аудиторов (аудиторской организации или индивидуального аудитора), обладающих специальными умениями и навыками, необходимыми для определения индикаторов экономической безопасности и расчета их пороговых значений, анализа и оценки уровня экономической безопасности бизнеса. Здесь остро встает вопрос о наличии у аудиторов профессиональных компетенций, необходимых для выполнения соответствующих функций. После обсуждения и урегулирования всех организационных и коммерческих вопросов между аудиторами и экономическим субъектом заключается договор возмездного оказания услуг. Последовательность процесса документального сопровождения аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса у экономического субъекта и у аудиторов представлена соответственно в таблицах 1 и 2.

Сопоставляя последовательность процесса документального сопровождения аудиторско-

го задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса у экономического субъекта и у аудиторов следует отметить, что у экономического субъекта прослеживается пять этапов, а у аудиторов шесть. Эта разница образуется за счет стадии планирования, которое аудиторы выполняют перед выездом на объект аудита.

В ходе выполнения аудитором аудиторского задания устанавливается уровень экономической безопасности бизнеса, который определяется, прежде всего, на основании сопоставления фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта с размером пороговых значений индикаторов экономической безопасности.

Так, если все показатели находятся в пределах пороговых значений индикаторов, то состояние экономической безопасности экономического субъекта характеризуется как устойчивое.

При отклонении размера одного или максимум двух фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта от заданных параметров индикаторов экономической безопасности уровень экономической безопасности бизнеса опускается до предкризисного состояния.

Кризис в системе экономической безопасности бизнеса наступает, если большинство фактических отчетных показателей выходят за рамки своих пороговых значений.

Если не принимаются какие-либо меры по нейтрализации кризиса, то возможно наступление краха системы экономической безопасности, при котором все фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта выходят за пределы пороговых значений индикаторов экономической безопасности.

Однако не следует забывать, что правомерность данной оценки обусловлена адекватностью рассчитанных пороговых значений индикаторов экономической безопасности.

Следовательно, аудиторами в ходе выполнения задания необходимо не только сопоставить фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта с размером пороговых значений индикаторов экономической безопасности, но и оценить адекватность самого расчета

Таблица 1

Последовательность документального оформления аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса у экономического субъекта

№ этапа	Наименование этапа	Содержание этапа	Источники информации	Наименование документа
I	Выбор аудиторов	Анализ коммерческих предложений аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Оценка их профессиональной компетенции и деловой репутации	Официальные сайты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, СРО аудиторов. Издания СМИ, неофициальные источники информации	Письмо-предложение о сотрудничестве
II	Заключение договора возмездного оказания услуг	Проведение переговоров, установление прав и обязанностей сторон. Выработка оптимального варианта содержания договора	Гражданский кодекс РФ	Договор возмездного оказания услуг по выполнению аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса
III	Информационное сопровождение работы аудиторов	Создание необходимых условий для работы аудиторов. Представление по запросам аудиторов письменной и устной информации	Учетно-аналитическая система экономического субъекта. Официальные и неофициальные источники информации	Промежуточные отчеты аудиторов
IV	Подведение предварительных итогов	Обсуждение представленных аудиторами материалов по результатам выполнения аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса экономического субъекта	Письменная информация аудиторов о состоянии экономической безопасности бизнеса экономического субъекта, рекомендации и предложения	Протокол собрания представителей экономического субъекта и аудиторов
V	Окончательное оформление результатов проделанной работы	Подписание окончательного варианта отчета аудиторов, акта сдачи-приемки оказанных услуг, выставление счета и получение полной оплаты за проделанную работу	Промежуточные отчеты аудиторов, рекомендации и предложения. Протокол собрания представителей экономического субъекта и аудиторов	Отчет аудиторов Акт сдачи-приемки оказанных услуг

пороговых значений индикаторов экономической безопасности. Заметим, что сама эта оценка ограничена профессиональным суждением аудиторов.

Представленная в табл. 3 матрица позволяет выделить четыре варианта оценки уровня экономической безопасности бизнеса с разной степенью соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта пороговым значениям индикаторов экономической безопас-

ности и адекватности самих пороговых значений индикаторов.

Проведя анализ соответствующих расчетов, аудиторы могут установить, что все пороговые значения индикаторов экономической безопасности определены достаточно адекватно относительно размера и вида деятельности экономического субъекта. При наличии сомнений в приемлемости предельного размера одного или двух индикаторов аудиторы определяют снижение уровня адекватности значений. Если



Таблица 2

Последовательность документального оформления аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса у аудитора

№ этапа	Наименование этапа	Содержание этапа	Источники информации	Наименование документа
I	Принятие решения по выполнению аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса экономического субъекта	Анализ содержания предлагаемого аудиторского задания и коммерческого предложения экономического субъекта. Оценка предпринимательского и аудиторского рисков	Официальный сайт экономического субъекта. Издания СМИ, неофициальные источники информации	Письмо-соглашение на выполнение аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса
II	Заключение договора возмездного оказания услуг	Проведение переговоров, установление прав и обязанностей сторон. Выработка оптимального варианта содержания договора	Гражданский кодекс РФ	Договор возмездного оказания услуг по выполнению аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса
III	Планирование	Определение объектов аудиторского задания, ответственных за них лиц, периода и сроков проверки. Детализация аудиторских процедур	МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»	Общий план аудиторского задания. Рабочие программы аудиторов
IV	Выезд на объект проверки	Выполнение аудиторского задания	Учетно-аналитическая система экономического субъекта. Неофициальные источники информации	Рабочие документы аудиторов. Промежуточные отчеты аудиторов
V	Подведение предварительных итогов	Обсуждение представленных аудиторами материалов по результатам выполнения аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса экономического субъекта	Письменная информация аудиторов о состоянии экономической безопасности бизнеса экономического субъекта, рекомендации и предложения	Протокол собрания представителей экономического субъекта и аудиторов
VI	Окончательное оформление результатов проделанной работы	Подписание окончательного варианта отчета аудиторов, акта сдачи-приемки оказанных услуг, выставление счета и получение полной оплаты за проделанную работу	Рабочие документы аудиторов. Промежуточные отчеты аудиторов, рекомендации и предложения. Протокол собрания представителей экономического субъекта и аудиторов	Отчет аудиторов. Акт сдачи-приемки оказанных услуг

Таблица 3

Матрица соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта пороговым значениям индикаторов экономической безопасности бизнеса

Оценка адекватности пороговых значений индикаторов экономической безопасности	Оценка соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности пороговым значениям индикаторов экономической безопасности			
	все соответствуют	не соответствуют 1–2 показателя	не соответствуют большинство показателей	не соответствуют все показатели
полная адекватность	5/5 УУ	5/4	5/3	5/2
адекватность снижена	4/5	4/4 ПУ	4/3	4/2
адекватность ограничена	3/5	3/4	3/3 КУ	3/2
адекватность отсутствует	2/5	2/4	2/3	2/2 НУ

ситуация обратная, т.е. пороговые значения одного-двух индикаторов установлены с учетом всех факторов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, а большая часть предельных значений индикаторов не соответствует уровню развития бизнеса, то аудиторы фиксируют ограничение адекватности индикаторов. В случае, когда расчет привел к определению пороговых значений индикаторов экономической безопасности в полной мере неприемлемых для оценки уровня экономической безопасности, фиксируется полная неадекватность установленных значений.

Матрица позволяет выделить четыре варианта оценки уровня экономической безопасности:

УУ — устойчивый уровень;

ПУ — предкризисный уровень;

КУ — кризисный уровень;

НУ — нулевой уровень.

УУ — устойчивый уровень:

- все применяемые пороговые значения индикаторов экономической безопасности рассчитаны адекватно и фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности полностью им соответствуют (5/5).

ПУ — предкризисный уровень:

- все применяемые пороговые значения индикаторов экономической безопасности рассчитаны адекватно, но один или два фак-

тических показателя финансово-хозяйственной деятельности выходят за рамки данных пороговых значений (5/4);

- имеются один или два индикатора экономической безопасности, пороговые значения которых рассчитаны недостаточно адекватно, но фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности полностью им соответствуют (4/5);

- имеются один или два индикатора экономической безопасности, пороговые значения которых рассчитаны недостаточно адекватно и один или два фактических показателя финансово-хозяйственной деятельности выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (4/4).

КУ — кризисный уровень:

- все применяемые пороговые значения индикаторов экономической безопасности рассчитаны адекватно, но большинство фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности выходят за рамки данных пороговых значений (5/3);

- имеются один или два индикатора экономической безопасности, пороговые значения которых рассчитаны недостаточно адекватно и большинство фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (4/3);



- большинство пороговых значений индикаторов экономической безопасности рассчитаны недостаточно адекватно, но фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности полностью им соответствуют (3/5);

- большинство пороговых значений индикаторов экономической безопасности рассчитаны недостаточно адекватно и один или два фактических показателя финансово-хозяйственной деятельности выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (3/4);

- большинство пороговых значений индикаторов экономической безопасности рассчитаны недостаточно адекватно и большинство фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (3/3).

НУ — нулевой уровень:

- все применяемые пороговые значения индикаторов экономической безопасности рассчитаны адекватно, но фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности полностью им не соответствуют (5/2);

- имеются один или два индикатора экономической безопасности, пороговые значения которых рассчитаны недостаточно адекватно, а фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности полностью выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (4/2);

- большинство пороговых значений индикаторов экономической безопасности рассчитаны недостаточно адекватно, а фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности полностью выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (3/2);

- отсутствует адекватность пороговых значений индикаторов экономической безопас-

ности, а фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности полностью им соответствуют (2/5);

- отсутствует адекватность пороговых значений индикаторов экономической безопасности, а один или два фактических показателя финансово-хозяйственной деятельности выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (2/4);

- отсутствует адекватность пороговых значений индикаторов экономической безопасности, а большинство фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (2/3);

- отсутствует адекватность пороговых значений индикаторов экономической безопасности и фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности полностью выходят за рамки пороговых значений индикаторов экономической безопасности (2/2).

Внешние независимые аудиторы собирают информацию о бизнесе экономического субъекта, подвергают ее анализу и оценке, а затем выносят вердикт о возможности непрерывного осуществления финансово-хозяйственной деятельности данным лицом в обозримом будущем и предлагают меры по повышению уровня состояния защищенности бизнеса. В рамках аудита экономической безопасности осуществляется экспертиза состояния дел экономического субъекта, обеспечение достоверности данных его бухгалтерской (финансовой) отчетности и поддержание необходимого уровня защитного механизма бизнеса. Можно сказать, что аудиторы выступают здесь как независимые эксперты, к мнению которых обращаются заинтересованные лица в целях принятия эффективных управленческих и (или) инвестиционных решений.

Литература

1. Международный стандарт сопутствующих услуг МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
2. Арабян К.К. Эволюция парадигм в аудите // Аудитор. 2019. № 3. С. 10–15.
3. Азарская М.А., Поздеев В.Л. Учетно-аналитическое обеспечение аудита экономической безопасности предприятия // Аудиторские ведомости. 2017. № 1–2. С. 24–38.
4. Березюк В.И. «Новый» аудит и «новый» кризис // Аудитор. 2019. № 4. С. 35–38.
5. Булыга Р.П. Аудит бизнеса: стратегическое направление реформирования аудита в XXI в. и ветвь научных исследований Финансового университета // Аудиторские ведомости. 2017. № 9. С. 5–11.