

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА**Маргарита Фридриховна САФОНОВА ^{а,*}, Алексей Владимирович ПЕТУХ ^б**

^а доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой аудита,
Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина (Кубанский ГАУ),
Краснодар, Российская Федерация
safsf@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5825-4316>
SPIN-код: 1863-4932

^б кандидат экономических наук, доцент кафедры аудита,
Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина (Кубанский ГАУ),
Краснодар, Российская Федерация
petuh.a@kubsau.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 1589-0702

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 41/2020
Получена 30.01.2020
Получена в доработанном виде 03.02.2020
Одобрена 04.02.2020
Доступна онлайн 14.02.2020

УДК 657.631

JEL: M42

Ключевые слова:

прогнозная финансовая информация, методика аудита, устойчивость, учетно-аналитическое обеспечение

Аннотация

Предмет. Для привлечения инвестиций руководство экономических субъектов стремится сформировать достоверную, прозрачную, информативную финансовую отчетность, позволяющую оценить не только финансовое положение компании, ее рентабельность, непрерывность деятельности, но и определить инвестиционную привлекательность. Это невозможно без решения нормативно-правовых и организационно-методических проблем аудита прогнозной финансовой информации хозяйствующих субъектов. Реформирование аудиторской деятельности в условиях стандартизации и развития рынка аудиторских услуг заставляют аудиторское сообщество более тщательно подходить к вопросам качества оказываемых услуг.

Цели. Определение ключевых организационно-методических аспектов развития аудита прогнозной финансовой информации в соответствии с международными стандартами аудита.

Методология. Использованы общенаучные и специальные методы исследования: индукция, дедукция, анализ, синтез, расчетно-графический, монографический, алгоритмизация.

Результаты. На основе установленной зависимости, существующей между общими принципами аудита, прогнозирования и аудита прогнозной финансовой информации, разработана концепция аудита прогнозной информации, базирующаяся на научном подходе, объединяющая принципы, цель, задачи, источники информации, методы исследования, а также основные этапы и процедуры аудита, которая имеет целостную структуру и основывается на необходимом ресурсном потенциале.

Область применения. Результаты могут быть использованы в теории и практике аудиторской деятельности, в процессе организации бухгалтерского учета и составления отчетности хозяйствующими субъектами различных форм собственности, а также в учебном процессе при подготовке магистров по направлению «Экономика».

Выводы. Учитывая серьезный вклад российских и зарубежных ученых в развитие теоретических основ, методики и методологии аудита прогнозной информации, сделан вывод о необходимости применения единого подхода к формированию концептуальной модели аудита прогнозной финансовой информации, ориентированной на международные стандарты аудита. Был рекомендован алгоритм планирования бюджета и разработаны рабочие документы аудитора, позволяющие сгруппировать выявленные искажения при проверке прогнозной финансовой информации и представить их в виде письменной информации руководству и собственникам.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Сафонова М.Ф., Петух А.В. Организационно-методические аспекты аудита прогнозной финансовой информации с учетом требований международных стандартов аудита // *Международный бухгалтерский учет*. – 2020. – Т. 23, № 2. – С. 143 – 167.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.2.143>

Введение

Создавая организацию, начиная ведение бизнеса, каждый предприниматель нацелен на перспективу для достижения высоких и долгосрочных целей. Достижение целей не может обойтись без составления четкого плана действий. Для организаций планом действий является бюджет, сформированный на основе финансовых показателей их деятельности за предшествующий период.

Получение прибыли от результатов финансово-хозяйственной деятельности, положительная деловая репутация, прозрачность и достоверность отчетности, отражающей показатели экономического субъекта, упрочивают инвестиционную привлекательность организаций. Изучая прогнозную финансовую информацию, отраженную в отчетности хозяйствующего субъекта, потенциальный инвестор определяет возможное финансовое состояние, рентабельность, ликвидность и его совокупную инвестиционную привлекательность.

Правильность формирования прогнозной финансовой отчетности, развитие организационно-методических основ ее аудита в существующих реалиях необходимы для расширения бизнеса и роста предпринимательской активности, что и обуславливает актуальность темы исследования.

Прогнозирование конечных результатов деятельности хозяйствующих субъектов позволяет трансформировать управленческие решения в зависимости от достигнутых целей, корректировать бизнес-процессы, объемы производства готовой продукции, оказываемых услуг с учетом задач,

сформулированных собственниками и лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Прогнозная учетно-аналитическая информация, сформированная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), наиболее широко раскрывает экономическую деятельность хозяйствующего субъекта, так как не нуждается в дополнительных оговорках в отношении раскрытия информации, оценки активов. Это объясняется тем, что учетные принципы МСФО, согласно которым формируются прогнозные показатели, кардинально отличаются от учетных принципов Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), лежащих в основе формирования краткосрочных и долгосрочных планов экономического субъекта [1].

Прогнозная отчетность, как правило, формируется на базе разработанных бизнес-планов и бюджетов, что отличает ее от финансовой модели. Стартовой точкой в этом случае является прогнозный баланс, что объясняется возможностью планировать остатки запасов, денежных средств, величину дебиторской задолженности [2].

Формирование бюджета или прогнозной финансовой информации – это учетно-аналитические данные о будущих финансовых результатах и, как следствие, экономическом положении хозяйствующего субъекта, будущем денежном потоке либо отдельных бизнес-процессах, подготовленные на основе допущения, что определенные события произойдут, и определенные действия будут предприняты лицами, отвечающими за корпоративное управление экономического субъекта.

Прогнозная финансовая информация является относительной и в процессе деятельности может быть как подтвержденной, так и опровергнутой. Она не регламентируется нормативно-правовыми актами и не может быть четко и конкретно определена [3].

Пользователями прогнозной финансовой информации являются собственники, руководители, персонал организации, а также инвесторы, потенциальные клиенты, банки и другие заинтересованные пользователи.

Она может быть составлена в произвольной форме, в виде разработанного организацией списка основных показателей финансовой деятельности, а также в виде общепринятой бухгалтерской отчетности, имеющей отчетные и прогнозные показатели. Выбор формы составления зависит от пользователя, которому предназначается информация.

Также бюджет может быть разработан в виде одновариантного или многовариантного прогноза. Соответственно, в основе одновариантного прогноза лежат допущения, что определенные события произойдут и определенные действия будут предприняты руководством экономического субъекта. В многовариантном прогнозе применяются допущения о различных возможных будущих событиях и действиях руководства экономического субъекта для реализации различных путей развития экономического субъекта.

Так как прогнозная финансовая информация служит направлением, планом действий для достижения результатов будущего периода, то для руководства и внешних пользователей важно понимать точность этих данных. Внешние пользователи должны быть уверены в том, что организация адекватно, без преувеличения и преуменьшения, составила и рассчитала прогнозные показатели. Руководство организации также стремится быть уверенным в точности прогнозных данных, что будет свидетельствовать о

намерении продолжать финансово-хозяйственную деятельность.

Аудит прогнозной информации способствует ее подтверждению и достоверности, на основе которых будут разработаны определенные управленческие решения для развития и поддержания устойчивого уровня производственной, финансовой обеспеченности организации и непрерывности ее деятельности [4].

Нормативное регулирование аудита прогнозной финансовой информации обеспечивается следующими документами:

- налоговый, гражданский кодексы Российской Федерации;
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019);
- положения по бухгалтерскому учету, регламентирующие бухгалтерскую деятельность организации (ПБУ);
- Международные стандарты аудита (МСА);
- Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400¹ (ранее МСА 810²) «Проверка прогнозной финансовой информации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н³). Стандарт отражает правила, принципы и порядок проведения аудита прогнозной финансовой информации.

¹ International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3400, The Examination of Prospective Financial Information.

² Международный стандарт аудита (МСА) 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

³ О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации: Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

Он регламентирует составление отчета о результатах проведения аудита.

Стандарт направлен на установку регламентов и указаний для выполнения проверки прогнозной финансовой информации и формирование соответствующего заключения, включая проверку допущений, основанных на наиболее точной оценке.

Стратегическая задача аудита прогнозной информации сформирована с учетом поставленной цели, которая заключается в подготовке отчета по результатам оказанных аудитором услуг, в котором выражается обоснованное мнение о реалистичности и адекватности достижения прогнозных данных. Представленное заключение необходимо как для руководства, так и для лиц, отвечающих за корпоративное управление, для принятия обоснованных решений, направленных на обеспечение устойчивого развития экономического субъекта [5].

При этом объектами аудита выступает прогнозная финансовая информация, отраженная в формах отчетности:

- отчета о движении денежных средств;
- отчета о финансовых результатах;
- прогнозного баланса.

Эти прогнозные формы отчетности сформированы на основе разработанных бюджетов организации.

В процессе проведения аудита аудитор должен удостовериться в следующем.

1. Допущения руководства не могут быть признаны необоснованными.
2. Прогнозная информация подготовлена надлежащим образом на основе признанных допущений.
3. Прогнозная информация раскрыта в полной мере, а лежащие в ее основе допущения

основаны на более точных или гипотетических оценках.

4. Прогнозная информация составлена в соответствии с финансовой отчетностью за прошедшие периоды с использованием принципов бухгалтерского учета [6].

Во время аудиторской проверки аудитор придерживается ряда принципов.

1. *Принцип целеполагания* предполагает умение выделять приоритетные цели и задачи при проведении аудита, которые соответствовали стратегическим целям и задачам аудируемой организации.
2. *Принцип научности* заключается в том, что при проведении проверки аудитор должен владеть необходимым уровнем научных знаний в соответствии со спецификой деятельности аудируемой организации.
3. *Принцип выборочного и сплошного наблюдения* подразумевает, что каждой организации присущи свои типовые и нетиповые операции и факты хозяйственной жизни.
4. *Принцип существенности* требует подробно проверять наиболее существенные факты хозяйственной жизни, имеющие большее влияние на статьи расходов и доходов организации.

В процессе аудита прогнозной информации следует учитывать два ключевых аспекта. Во-первых, теоретико-познавательный, раскрывающийся в возможно положительном решении проблемы в будущем. Во-вторых, управленческий аспект, который подразумевает решение стратегических задач при помощи учетно-аналитической информации до решения проблем настоящего времени.

В процессе исследования были сформулированы ключевые принципы прогнозирования, представленные в табл. 1.

Основываясь на сформулированных теоретических постулатах прогнозирования, О.С. Глинская отмечала, что на практике прогнозирование осуществляется посредством следующих инструментов:

- оценки развития хозяйствующего субъекта;
- аналогии с тенденциями финансовых отношений у сопоставимых организаций;
- оценки возможного продолжения в будущем тенденций и закономерностей прошлого;
- модели будущего финансового состояния, построенной согласно ожидаемым или желательным изменениям ряда условий, перспективы которых достаточно хорошо известны [7].

Учитывая, что аудит прогнозной информации отличается своей специфичностью от общего аудита организации, выделяется ряд принципов, присущих этому виду аудита.

1. *Принцип осторожности прогнозов* повествует о том, что в прогнозной финансовой информации оценка активов и обязательств не должна быть завышена или занижена соответственно. Принцип исключает возможность искажения прогнозной информации.
2. *Принцип ожидания возможных убытков* допускает возможное возникновение убытков и необходимость их отражения, вне зависимости, возникли ли они реально или нет.
3. *Принцип конфликта интересов* состоит в том, что в зависимости от долей в уставном капитале могут возникать конфликты между собственниками и учредителями организации.

На *рис. 1* представлена матрица коррелирования принципов построения прогнозной информации и организации аудита.

При осуществлении аудиторской проверки возникает проблема выявления надлежащих допущений, которые не противоречат прогнозной информации. Одной из главных проблем аудита прогнозной финансовой информации является формирование задач, выбор методик и процедур проведения аудита. Регламентация аудиторской проверки должна давать аудитору четко определенный план действий, предусматривающий возможность отступлений в соответствии со спецификой деятельности организации, а также видами и целями составления финансовых прогнозов.

При этом необходимо учитывать, что охватываемый прогнозной информацией период имеет большое значение для применения допущений. Чем короче период, тем точнее информация и допущения. При большом периоде охвата велика вероятность искажения прогнозной информации и сокращение эффективности применения допущений. Наилучшим для проверки является период, в котором организация может с разумной уверенностью использовать имеющиеся допущения [7].

Так как прогнозная информация охватывает события и результаты, которые еще не произошли, то для правильной оценки допущений аудитору необходимо в достаточной степени владеть информацией о хозяйственной деятельности организации. Важность понимания процесса и специфики деятельности организации необходима для того, чтобы аудитор смог выявить потребность в том или ином допущении при проведении проверки.

Понимая, что прогнозная учетно-аналитическая информация строится на предполагаемых событиях, которые могут с разной долей вероятности произойти либо не произойти, целью аудита не является формирование мнения о достижении прогнозируемых событий и результатов.

В соответствии с утвержденными МСА аудиторская организация должна отказаться от оказания услуг по проверке прогнозной финансовой информации, отраженной в отчетности, если есть сомнение в применимости принятых допущений.

Организационно-методические аспекты аудита прогнозной информации

Раскрывая проблемы подтверждения достоверности прогнозной финансовой информации, формируемой в отчетности проверяемых экономических субъектов, необходимо более детально остановиться на нормативно-правовом регулировании оказываемых услуг аудиторами и аудиторскими организациями.

Ключевым вопросом, который возникает при проверке и оценке прогнозной финансовой информации, становится классификация вида оказываемых услуг. Проверка прогнозной финансовой информации регламентируется ISAE 3400, который входит в группу стандартов, регулирующих выполнение заданий, обеспечивающих уверенность (кроме аудита и обзорной проверки) [8].

Обратимся к отечественной нормативно-правовой информации. В частности, в Приказе Минфина России от 09.03.2017 № 33н⁴, в представленном перечне оказываемых услуг, такой вид услуг отсутствует.

Чаще всего оказание услуг по оценке и анализу прогнозной финансовой информации определяют как составную часть общего аудита, но, основываясь на практике применения представленного стандарта, существенное отличие заключается в том, что в процессе общего аудита изучают ретроспективную информацию, а при рассмотрении прогнозной финансовой отчетности – прогнозируемые результаты.

В соответствии с ISAE 3400 в состав прогнозной финансовой отчетности может входить не обязательно вся финансовая отчетность, а некоторые ее элементы. Ответственность за сформированные прогнозы и допущения, отраженные в отчетности, а также ее представление несут лица, отвечающие за корпоративное управление. В то же время аудиторские организации в результате выполнения аудиторских процедур проверяют обоснованность сформированных прогнозов в целях повышения прозрачности и доверия. В зависимости от своей компетентности аудитор может как выразить мнение, так и отказаться от его выражения в отношении достижения прогнозных результатов [9].

Аудит прогнозной финансовой информации является не распространенным видом оказываемых услуг, так как не все организации в достаточной степени формируют прогнозные показатели. В такой же степени нераспространенность аудита прогнозной финансовой информации связана с отсутствием четкого регламента действий аудитора при проведении проверки. Для развития методики проведения аудита необходимо разработать процедуры, которые смогут контролировать исполнение бюджета. Наиболее оптимальными в этом случае будут аналитические процедуры, позволяющие не только оценить реальность сформированных прогнозов, но и оценить непрерывность деятельности экономического субъекта [10].

Ряд зарубежных ученых, в частности Н. Берглунд, Дж. Эшлеман, П. Го, отмечают, что более крупные аудиторские организации, которые более детально и тщательно изучают финансовое состояние клиентов и адекватность прогнозной информации, с большей долей вероятности сформируют непредвзятое мнение о непрерывности деятельности экономических субъектов [11].

Прогнозная финансовая информация не является достоверным подтверждением

⁴ Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг: Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н.

выполнения и достижения будущих показателей, что в значительной степени, с методологической точки зрения, усложняет процесс проведения аудита, а также подготовки аудиторского заключения. При формировании прогнозной информации главной целью является анализ показателей деятельности организации и определение плановых показателей, наиболее приближенных к реально достижимым возможностям организации.

Так как такая информация не имеет юридической силы, то при ее ошибочном составлении последствия не затронут нормативно-правовые акты и не будут противоречить им. Другими словами, прогнозная информация не регулируется законодательными актами и не имеет строгих границ представления.

Проверяя прогнозную информацию, аудитору необходимо получить доказательства того, что при составлении перспективных показателей развития деятельности организации были использованы наиболее подходящие методы оценки базисных результатов деятельности с учетом аудиторского риска, присущего всем этапам выполнения аудиторского задания [12].

Рассмотрение различных методик прогнозирования, представленных в научной литературе как отечественными, так и зарубежными исследователями, в частности О.В. Кауровой [2], Е.М. Евстафьевой [3], Н.Т. Лабынцевым [13], С.В. Панковой [14], Дж.Э. Ханком, Д.У. Уичерном, А.Дж. Райтсом [15], позволило сформулировать ключевой метод прогноза, в основе которого лежит составление сметы предполагаемых доходов и расходов экономического субъекта. Такой организационно-методический прием направлен на обеспечение стабильного роста финансовых результатов хозяйствующего субъекта за счет устойчивых денежных потоков. Формирование прогнозной финансовой отчетности в этом случае может

производиться на основе данных, полученных при помощи элементов бюджетирования. Если определить, что ключевой функцией процесса бюджетирования является формирование прогнозов, то эти показатели могут быть определены посредством финансового бюджета, который вместе с операционным бюджетом входит в состав основного бюджета.

Организационно-методическую основу аудита прогнозной финансовой информации составляет соблюдение всех установленных нормативно-правовыми актами, стандартами аудита, внутренними регламентами принципов и этапов оказания аудиторских услуг.

При проведении аудита прогнозной финансовой информации аудитору необходимо собрать всю информацию о ведении бизнеса. Если в организации ранее проводился общий аудит, то при изучении прогнозной информации аудитор может воспользоваться заключением общего аудита и на его основе собрать наиболее существенные доказательства для подтверждения достоверности прогнозной финансовой информации. В целом аудит прогнозной финансовой информации является наиболее узким направлением аудита и в большей степени подвержен влиянию экспертного мнения аудитора, его углубленных знаний и владения ситуацией в организации.

При проведении проверки аудитору необходимо проверить все факторы, влияющие на составление прогнозной финансовой информации:

- специфику деятельности организации;
- цели составления прогнозной информации;
- компетентность сотрудника, составляющего прогноз;
- показатели периода, предшествующего планируемому периоду;

- элементы и показатели прогнозной информации;
- метод составления прогнозной информации.

Разработка наиболее приближенных прогнозов осуществима при условии анализа модели на объективность. При этом стоит подчеркнуть следующее.

1. Полученный эффект при помощи сформированной модели сопоставляется с фактическими данными через определенное время. Недостаток метода заключается в том, что для анализа «объективности» модели потребуются значительные трудовые и временные затраты, так как произвести оценку модели возможно только через длительный период времени.
2. Модель создается с учетом ограниченного количества существующих исторических данных. Оставшиеся в наличии показатели применяются для сопоставления с прогнозными данными, полученными с помощью разработанной модели. Указанное сопоставление более реалистично в связи с тем, что оно практически моделирует прогнозную ситуацию.

Такой подход дает возможность использовать концепцию прогнозирования для аудита прогнозной финансовой отчетности, которая представлена на *рис 2*.

Учитывая сформулированные цели, при подготовке прогнозной финансовой информации клиенту предоставляется отчет в форме отдельных показателей или в виде стандартных форм бухгалтерской отчетности.

Результат проверки прогнозной финансовой информации в рамках общего аудита отражается в аудиторском заключении. В случаях оказания отдельной аудиторской услуги – в отчете о выполнении аудиторского задания [9].

Можно считать, что прогнозная финансовая отчетность и результаты ее аналитического

изучения обоснованы и раскрыты адекватно, если соблюдены следующие условия:

- сформированная и проаудированная учетная политика клиента в отношении прогнозной информации представлена развернуто в пояснениях к прогнозам финансового состояния;
- изменения учетной политики клиента в отношении прогнозной информации в сопоставлении с предшествующим отчетным периодом и причины этих трансформаций, а также их влияние на данные прогнозной финансовой информации раскрыты в пояснительной записке хозяйствующего субъекта;
- предположения и их адекватность представлены в пояснительной записке к прогнозной финансовой отчетности;
- анализируемые прогнозные значения раскрывают дату их подготовки и письменные пояснения;
- лица проверяемого клиента, отвечающие за корпоративное управление, подтверждают применимость допущений на указанную дату.

В том случае, когда прогнозируемый результат установлен рядом значений, аудитор при помощи аналитических процедур должен удостовериться в том, что в прогнозной информации подробно и прозрачно определены границы диапазона, и прогноз, построенный с учетом заданных границ, не вводит в заблуждение потенциальных пользователей [8].

Проведение проверки и документирование полученных результатов

Согласно применяемым на территории России Международным стандартам аудита (МСА 300⁵) планирование аудиторской проверки предполагает разработку общей

⁵ Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

стратегии аудита по заданию и составление плана аудита [16]. Надлежащее планирование при проведении аудита прогнозной финансовой отчетности:

- помогает аудитору уделять должное внимание важным аспектам аудита прогнозной информации;
- нацелено на своевременное установление и устранение вероятных рисков при оценке выявленных искажений [17];
- оптимизирует процесс выполнения задания и дает возможность руководить проверкой таким образом, чтобы достичь максимального эффекта;
- нацелено на формирование групп аудиторов, знания, опыт и навыки которых позволят в короткие сроки выполнить предусмотренный договором объем работ;
- помогает выбрать членов аудиторской группы, обладающих надлежащими навыками и квалификацией для снижения ожидаемых рисков, а также при распределении работ между ними;
- позволяет контролировать работу членов аудиторской команды и анализировать результаты их деятельности.

В табл. 2 представлен рабочий документ аудитора – «Стратегия аудита прогнозной финансовой информации», позволяющий определить общую трудоемкость выполняемых аудиторских процедур.

Рассмотрим на примере организации, занимающейся производством пеноблоков, методику формирования и проверки прогнозной финансовой информации. В организации проходит непрерывный цикл производства, так как специфика изготовления пеноблоков заключается в первоначальной подготовке смеси из цемента и иных составляющих, которая в последующем загружается в установку для производства

пенобетона, и после технологической обработки получается готовое изделие.

Для определения цели составления прогнозной финансовой информации необходимо письменно уточнить у руководителя экономического субъекта прогнозный бюджет, который составляется в организации для планирования будущих финансовых результатов и соответственно планирования и корректирования управленческих решений.

Одной из главных процедур при проверке прогнозной финансовой информации является проверка допущений, принятых при ее составлении.

В исследуемой организации на основании подтверждающей записки от руководства при составлении плановой информации были учтены следующие допущения:

- непрерывность деятельности;
- отсутствие внешних изменений конкурентоспособности организации;
- возможное проведение небольших презентационных мероприятий;
- отсутствие надобности проведения крупных ремонтных и модернизирующих работ с основными средствами;
- предполагается развитие и разработка новых продуктов производства;
- не предполагается изменений экономических отношений с основными поставщиками и подрядчиками;
- предполагается развитие объемов производства и увеличение числа покупателей и дилеров.

В организации бюджет составляется на основе фактических показателей за предыдущий период. Существует также инструкция-план по составлению бюджета. Продемонстрируем на рис. 3 процесс планирования бюджета.

В исследуемой организации действует принцип скользящего планирования. Сотрудник отдела планирования и финансового анализа составляет плановые бюджеты на абстрактный квартал, состоящий из трех месяцев (текущий плановый месяц плюс два последующих месяца). После окончания первого месяца в квартальный план добавляется ещё один месяц. При этом план на текущий месяц рассматривается как закон, подлежащий безусловному выполнению, а два последующих месяца абстрактного квартала – как ориентир.

На основании входной информации, необходимой для бюджетирования, сотрудник отдела планирования формирует первый вариант сводного планового бюджета предприятия. По электронной почте сотрудник отдела планирования отправляет первый вариант сводного планового бюджета организации финансовому директору. Финансовый директор организует процедуру рассмотрения и утверждения сводного планового бюджета организации на заседании внутреннего бюджетного комитета.

В том случае, когда первоначальный вариант бюджета не удовлетворяет лиц, отвечающих за корпоративное управление (ЛОКУ) или собственников анализируемого экономического субъекта, то запланированные статьи бюджета, в том числе и затратные, корректируются. По решению собственников и учредителей утвержденные бюджеты являются законом, и решения, зафиксированные в них (затраты, платежи, поступления, продажи, финансовые результаты), могут быть нарушены только в исключительных случаях.

При проведении аудиторской проверки необходимо сопоставить плановые и фактические показатели бюджета. Такие аналитические процедуры нацелены на установление расхождений плановых и фактических показателей. Если это

отклонение составляет 40% и более, то можно с большой долей вероятности утверждать, что присутствуют искажения в виде ошибок либо мошеннических действий, или неверно выбрана модель прогнозирования. Существенные искажения могут быть связаны с недостоверно представленной информацией, на основе которой составлялся бюджет, непредвиденными обстоятельствами, для решения которых необходимо задействовать большое количество средств финансирования. При проверке планирования доходов и расходов в исследуемом экономическом субъекте были выявлены существенные искажения, представленные в *табл. 3*.

Выявленные расхождения фактических показателей от плановых необходимо учесть при составлении прогнозной информации на следующий год. В этом случае искажения связаны с тем, что организация не учла некоторые допущения, которые возникли в процессе финансово-хозяйственной деятельности, но которые не противоречили основному и главному допущению о непрерывности деятельности [18].

При оценке системы учета и внутреннего контроля аудитор должен удостовериться в том, что денежные средства расходуются в соответствии с плановыми показателями, а также определить обоснованность имеющихся отклонений [19].

Схема контроля над соблюдением плановых показателей может выглядеть следующим образом (см. *рис. 4*).

Схема отражает один из вариантов проверки, насколько исполняются плановые финансовые показатели в одном из подразделений организации. Все проведения оплаты по счетам должны проходить через финансового директора, который вместе с руководителем подразделения определяет обоснованность выставленного к оплате счета. Расходы по счетам должны заноситься во внутрифирменный отчет «Об исполнении

плановых показателей отчетного периода». На основании этого отчета по истечении проверяемого периода аудитор может сделать вывод о достоверности имеющихся допущений, правильности составления прогнозных показателей и системе внутреннего контроля организации.

Процесс оценки системы внутреннего контроля над исполнением бюджета заключается в том, что при сборе аудиторских доказательств следует проанализировать процесс расходования денежных средств. При этом аудитор может взять отдельное подразделение и на его основании оценить процесс рассмотрения и исполнения расхода денежных средств. Ему необходимо определить контролирует ли финансовый директор оплату счетов, реагирует ли бухгалтерия на подозрительные суммы в счетах, осуществляется ли в подразделениях соблюдение плановых показателей прогнозов, осведомлены ли руководители о плановых показателях расходования денежных средств и т.д.

В *табл. 4* представлены рекомендации по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта.

Письменная информация, отраженная в *табл. 4*, даст руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, основание для разработки мероприятий по устранению выявленных в процессе аудита искажений. Организации необходимо разрабатывать мероприятия, направленные на повышение качества обеспечения контроля над обслуживанием оборудования, над непредвиденными расходами денежных средств на командировки.

При планировании бюджетных плановых показателей сотрудники отдела планирования не учли такое допущение, как модернизация основных средств. Это связано с нарушением системы внутреннего контроля. Так как эти

искажения в большинстве случаев были допущены в связи с недостатками системы внутреннего контроля в отдельных подразделениях, то для составления плановых показателей организации в будущем необходимо разработать мероприятия по повышению качества системы внутреннего контроля.

Таковыми мероприятиями могут стать сопоставление расходов за несколько месяцев по отдельным статьям движения денежных средств, качественное ведение оперативного учета фактического состояния основных средств, регламентация расходов на рекламу, установление нормативных показателей расходов на командировки. Необходимо обратить внимание на характер командировочных поездок, их длительность и количество персонала, отправляющегося в командировки.

Для составления более точных прогнозов организации необходимо корректировать плановые показатели по прошествии отчетного периода (месяц, квартал, полгода). Корректировка показателей предоставит возможность более точного составления прогнозной информации, а также выявит слабые направления системы внутреннего контроля. Своевременная корректировка плановых показателей позволит определить тенденцию изменения и отклонения плановых показателей от фактических, что при составлении плановых показателей на будущий период позволит более точно рассчитать показатели по статьям, подверженным незапланированным изменениям.

Организации можно предложить следующую схему корректировки бюджета, представленную на *рис. 5*.

По результатам фактического закрытия месяца, в срок до конца месяца, следующего после отчетного, сотрудник отдела планирования:

- производит корректировку фактического исполнения бюджетов подразделений по данным управленческого учета на фактические бухгалтерские затраты;
- производит пересчет бюджета прямых затрат на фактическую бухгалтерскую переменную – себестоимость единицы продукции.

На основании уточненных фактических бюджетов подразделений и уточненного бюджета прямых затрат сотрудник отдела планирования формирует уточненный фактический бюджет организации и определяет отклонения уточненных фактических затрат от плановых. При этом незначительные отклонения (менее 15%) игнорируются, а наиболее значимые факты невыполнения или перевыполнения бюджета (свыше 15%) выделяются.

Сотрудник отдела планирования по электронной почте отправляет уточненный фактический бюджет организации финансовому директору.

Финансовый директор по электронной почте отправляет уточненный фактический бюджет организации членам внешнего бюджетного комитета (учредителям и собственникам) для утверждения.

По данным ежемесячных уточненных фактических бюджетов организации сотрудник отдела планирования формирует фактическое исполнение бюджета отчетного квартала и года.

Благодаря этим процедурам в организации оптимизируется система контроля за исполнением плановых показателей, и организация не будет иметь больших, весомых отклонений фактических показателей от плановых.

Завершающим этапом аудита является составление отчета о результатах проверки прогнозной финансовой информации.

Так как проверка прогнозной финансовой информации показала, что не все допущения были учтены при ее составлении, то в отчете аудитора необходимо отразить, что прогнозная информация должна быть скорректирована в соответствии с фактическими отклонениями. При составлении прогнозной финансовой информации на будущий отчетный период необходимо принимать во внимание корректировку прогноза на предшествующий период. В будущем отчетном периоде допущения руководства и планового отдела должны быть скорректированы с учетом фактических показателей.

Заключение

Всеобщая цифровизация общества, всех социально-экономических структур влияет и на методологию аудиторской проверки, которая прошла несколько этапов и в настоящий момент из подтверждающего аудита трансформировалась в непрерывный аналитический аудит. Прогнозирование дальнейших результатов деятельности, их адекватность, допустимость этих прогнозов с научной точки зрения и здравого смысла, и далее отражение в финансовой отчетности являются важными составляющими учетного процесса любого экономического субъекта. Поэтому детальный анализ, проверка формирования прогнозной финансовой информации являются одним из важных аспектов аудиторской практики.

В процессе исследования было установлено, что развитие методики аудита прогнозной финансовой информации в настоящее время представляет собой актуальную тему для исследования, так как прогнозная финансовая информация в большей степени влияет не только на финансовую и производственную деятельность организации, но и на ее имидж. В крупных организациях пользователями как отчетности, так и плановых бюджетов являются контрагенты, инвестиционные организации, государственные органы,

кредитные организации и крупные заказчики, заинтересованные в развитии и будущих результатах деятельности организации.

Принимая во внимание, что аудит прогнозной информации отличается своей специфичностью от общего аудита, был выделен ряд принципов, присущих этому направлению аудита. Упомянутые принципы, как было установлено в процессе исследования, тесно коррелируют с общими принципами аудита и общими принципами прогнозирования, что позволило сформулировать основные организационно-методические аспекты аудита прогнозной финансовой информации и представить концептуальную модель аудита прогнозной финансовой информации.

Учитывая ряд специфических особенностей, присущих прогнозной финансовой информации, в частности ее вероятностный характер, будущее применение, определенный субъективизм и применение профессионального суждения, а также ряд других характерных черт, которые необходимо учитывать при оказании аудиторских услуг в

процессе ее формирования и анализа, был предложен стратегический план проверки, позволяющий определить общий объем выполняемых аудиторских процедур.

Далее был представлен алгоритм планирования бюджета, и разработаны рабочие документы аудитора, позволяющие сгруппировать выявленные искажения при проверке прогнозной финансовой информации и представить их в виде письменной информации руководству и собственникам.

Такие документы служат для обобщения и обладают адаптивностью под конкретные условия, что позволяет эффективно их использовать при оказании услуг по формированию и аудиту прогнозной финансовой информации.

Предложенная концепция аудита прогнозной информации, основанная на научном подходе, увязывающая принципы, цель, задачи, источники информации, методы исследования, а также основные этапы и процедуры аудита, имеет целостную структуру и базируется на необходимом ресурсном потенциале.

Таблица 1
Систематизация принципов прогнозирования

Table 1
The outline of forecasting principles

Наименование принципа	Значение принципа
Последовательность прогнозирования	Изучение ресурсного потенциала, финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов в целях систематизации и построения логических умозаключений о дальнейших перспективах развития, позволяющих сформировать устойчивые системно-обоснованные управленческие решения
Соответствие прогнозов	Подразумевает не только аналитические процедуры по выявлению системных явлений, но и оценку устойчивых тенденций и взаимосвязей в развитии экономического субъекта и формирование аналогичной теоретико-методической модели существующих экономических процессов с их полной и точной имитацией
Научное обоснование	При формировании финансовых прогнозов принимаются во внимание существующие экономические законы, основывающиеся на научных методах и приемах с учетом практических аспектов
Вариантность прогнозирования	Подразумевается, что развитие экономического субъекта может пойти не по заранее построенному прогнозу, что приведет к иным результатам деятельности

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2
Стратегия аудита прогнозной финансовой информации

Table 2
The strategy for auditing of prospective financial information

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Трудоемкость процедуры, чч	Рабочие документы аудитора
1	Аудит стратегической концепции развития организации	12	–
1.1	Проверка специфики деятельности организации на соответствие планируемым целям	3	Устав, учетная политика, учредительные документы
1.2	Проверка приемлемости допущений составления прогнозной информации и ее целей	6	Письменное подтверждение руководителя
1.3	Проверка компетенции сотрудников, формирующих прогнозную информацию	3	Трудовой договор, приказ о зачислении на работу
2	Проверка методики составления прогнозной информации	12	–
2.1	Проверка оформления и соответствия плановых и фактических показателей	9	Бюджет, прогнозный план
3	Проверка правильности расчетных показателей прогнозной финансовой информации	5	Проверочные расчеты
4	Подготовка и представление результатов проверки прогнозной финансовой информации	8	Аудиторское заключение

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3
Фрагмент бюджета отдела информационных технологий, руб.

Table 3
An excerpt of the IT department's budget, RUB

№ п/п	Искажение	Процент расхождения, %	Причина
1	Фактические расходы на текущий ремонт оборудования превышают плановые	72,84	Некорректная работа системы внутреннего контроля содержания и ремонта основных средств
2	Превышение фактических показателей над плановыми по группе затрат на содержание транспорта	49,72	Внеплановое приобретение транспортного средства, рост объемов перевозок
3	Превышение фактических показателей расходов на амортизацию над плановыми	87,23	Не учтены расходы на амортизацию модернизированных основных средств, которые в отчетном периоде участвовали в процессе производства
4	Отклонение фактических показателей расходов на мероприятия по технике безопасности и пожарной безопасности	96,05	Внеплановая замена системы пожарной безопасности, ненадлежащая система внутреннего контроля
5	Превышение фактических командировочных расходов над запланированными	46,43	Усовершенствование технологий в производственном процессе требует участия в международных выставках, проведения переговоров с новыми поставщиками и заказчиками, проведения презентаций новых видов продукции

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1
Матрица корреляции общих принципов аудита, прогнозирования и аудита прогнозной финансовой информации

Figure 1
The correlation matrix of general principles for auditing, forecasting and auditing of prospective financial information

Общие принципы аудита	Принципы прогнозирования	Принципы аудита прогнозной финансовой информации
Целеполагание	Последовательность прогнозирования	Конфликт интересов
Научность	Научное обоснование	
Существенность	Вариантность прогнозирования	Ожидание возможных убытков
Выборочное и сплошное наблюдение	Соответствие прогнозов	Осторожность прогнозов

Источник: авторская разработка

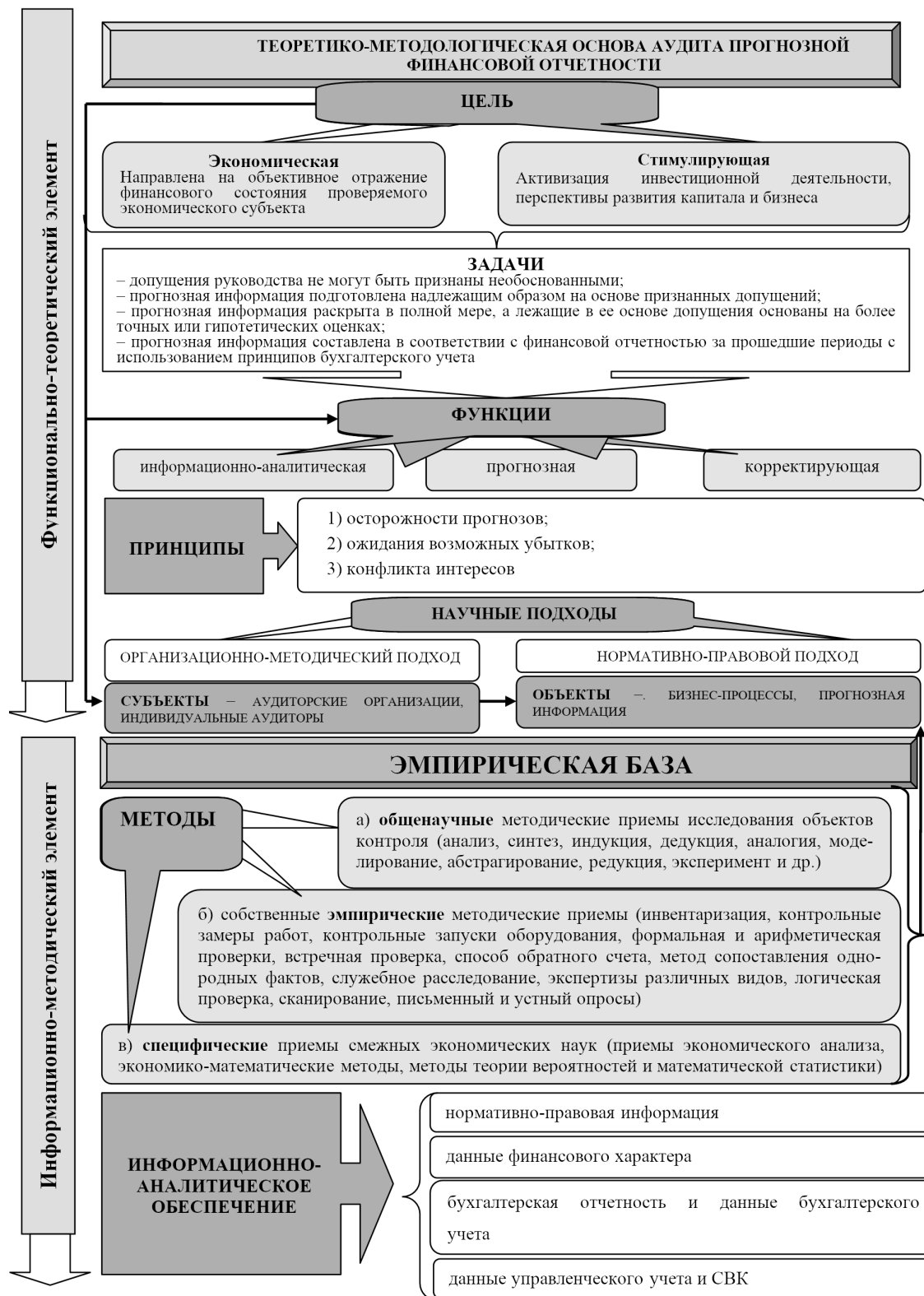
Source: Authoring

Рисунок 2

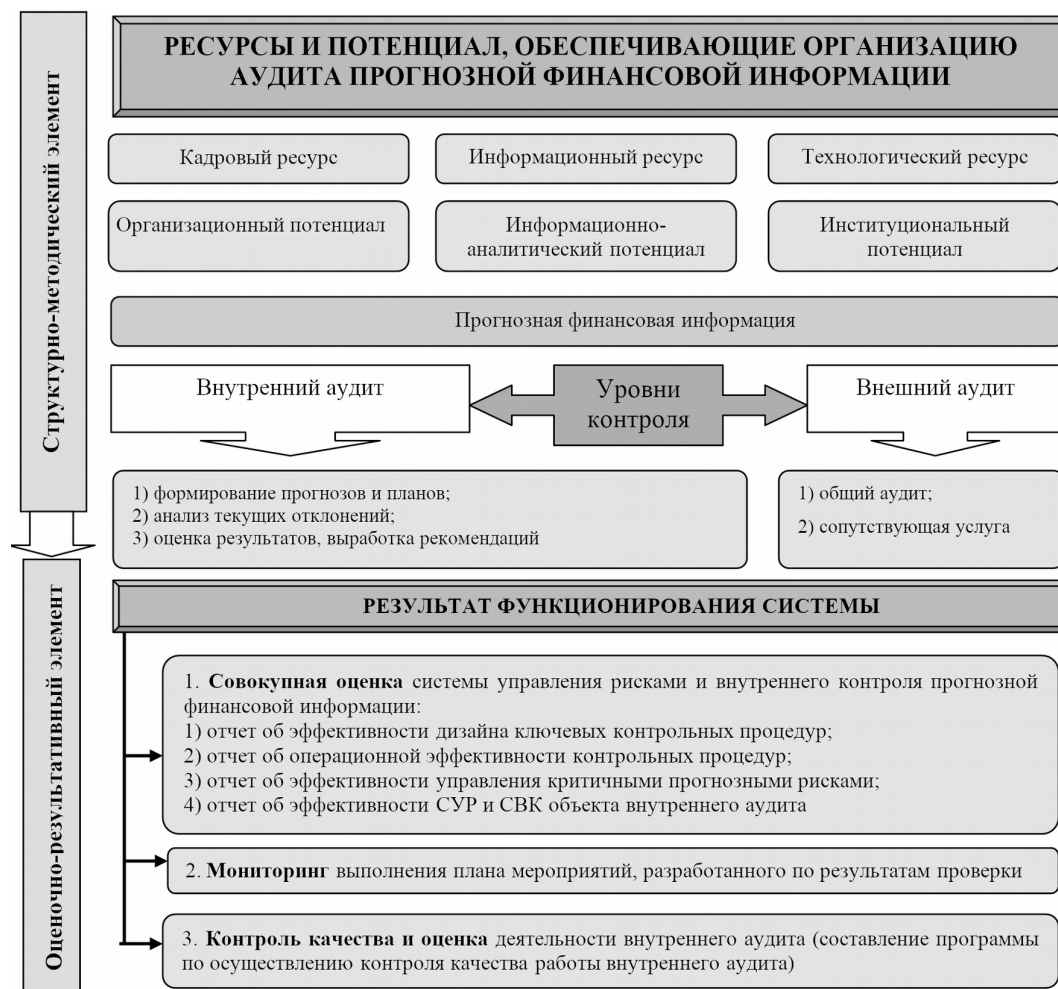
Концептуальная модель аудита прогнозной финансовой информации

Figure 2

The conceptual model for auditing of prospective financial information



(Продолжение)



* СВК – система внутреннего контроля; СУР – система управления рисками.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 3
Процесс планирования бюджета
Figure 3
The budget planning process



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4

Схема проверки соблюдения расходования денежных средств в подразделении

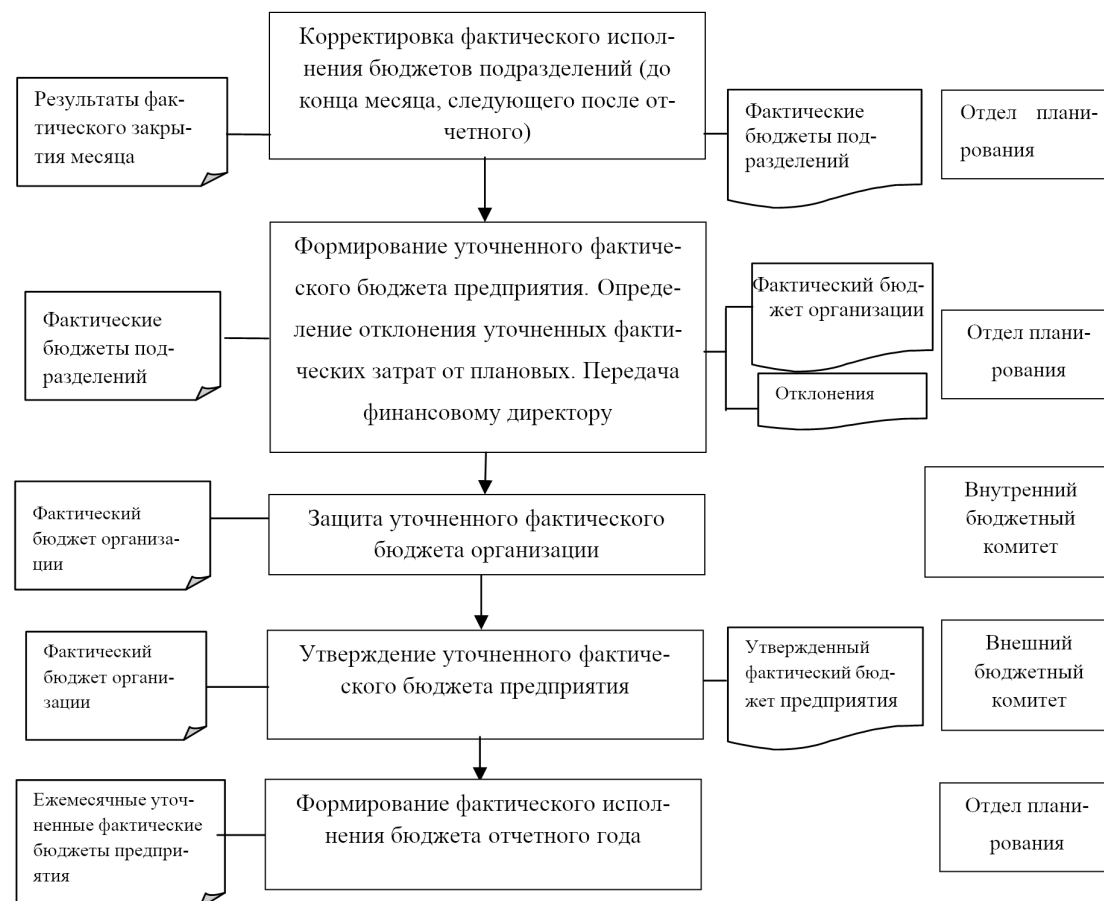
Figure 4

The responsible spending check chart for a department



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 5**Схема корректировки плановых показателей****Figure 5****The chart for adjustment of target indicators**

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Шуклов Л.В. Подходы к составлению прогнозной финансовой отчетности по МСФО // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2010. № 5. С. 48–58.
2. Каурова О.В., Миронова Ю.М. Совершенствование методических подходов к формированию прогнозной финансовой информации компаний // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2014. Т. 20. С. 2906–2910.
URL: <http://e-koncept.ru/2014/54845.htm>.
3. Евстафьева Е.М., Богатый Д.В. Анализ современных методик формирования прогнозной финансовой информации и отчетности в системе управленческого учета коммерческих организаций // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 48. С. 2–16.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sovremennyh-metodik-formirovaniya-prognoznnoy-finansovoy-informatsii-i-otchetnosti-v-sisteme-upravlencheskogo-ucheta/viewer>

4. Bava F., Gromis di Trana M. ISA 570: Italian Auditors' and Academics' Perceptions of the Going Concern Opinion: Going Concern in the Italian Context. *Australian Accounting Review*, 2019, vol. 29, iss. 1, pp. 112–123. URL: <https://doi.org/10.1111/auar.12238>
5. Азарская М.А., Поздеев В.Л. Методологические особенности аудита прогнозной финансовой информации // Аудиторские ведомости. 2017. № 10. С. 12–20.
6. Бессонова Е.А., Алексеева В.В. Развитие методики проведения аудита прогнозной финансовой информации экономических субъектов: монография. Курск: Университетская книга, 2016. 139 с.
7. Гущина М.Н., Якимова М.А. Аудит прогнозной финансовой информации. В кн.: Ученые записки. Том 15. Нижний Новгород: Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2017. С. 19–22.
8. Глинская О.С. Аудит прогнозной финансовой информации: теория и методология: монография. Йошкар-Ола: Стринг, 2011. 210 с.
9. Егорова И.С. Особенности формирования аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности // Аудит. 2018. № 5. С. 22–25.
10. Краснов В.Д., Козменкова С.В. Аналитические процедуры применимости принципа непрерывности деятельности // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 2. С. 46–57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiticheskie-protsedury-primenimosti-printsipa-nepreryvnosti-deyatelnosti/viewer>
11. Berglund N.R., Eshleman J.D., Guo P. Auditor Size and Going Concern Reporting. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 2018, vol. 37, no. 2, pp. 1–25. URL: <https://doi.org/10.2308/ajpt-51786>
12. Shvyreva O.I., Petukh A.V., Kruglyak Z.I. Realization of the risk-based approach to the audit work in conditions of application of the international auditing standards. *British Journal for Social and Economic Research*, 2016, vol. 1, no. 2, pp. 5–18.
13. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Методические подходы к организации контроля на этапе бюджетирования в управленческом учете // Учет и статистика. 2017. № 2. С. 37–45. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-organizatsii-kontrolya-na-etape-byudzhetrovaniya-v-upravlencheskom-uchete/viewer>
14. Панкова С.В., Кривцов А.И. Аудиторская проверка прогнозной финансовой информации при реализации инвестиционных проектов // Вестник ОГУ. 2011. № 13. С. 366–371. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/auditorskaya-proverka-prognoznoy-finansovoy-informatsii-pri-realizatsii-investitsionnyh-proektov/viewer>
15. Ханк Дж.Э., Уичерн Д.У., Райтс А.Дж. Бизнес-прогнозирование. М.: Вильямс, 2017. 656 с.
16. Карлберг К. Бизнес-анализ с использованием Excel. М.: Вильямс, 2017. 576 с.
17. Кемаева С.А., Жильцова Ю.В., Козменкова С.В. Международные стандарты аудита: характеристика и применение профессиональными аудиторами // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 4. С. 28–37. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-standarty-audita-harakteristika-i-primeneniye-professionalnymi-auditorami/viewer>

18. Shvyreva O.I., Petukh A.V. Methodology for determining materiality in audit and applying it when assessing detected misstatements. *Journal of Applied Economic Sciences*, 2018, vol. 13, no. 5, pp. 1260–1267. URL: <http://cesmaa.org/Docs/asd.pdf>
19. Blay A.D., Geiger M.A. Auditor fees and auditor independence: Evidence from going concern reporting decisions. *Contemporary Accounting Research*, 2013, vol. 30, iss. 2, pp. 579–606. URL: <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2012.01166.x>
20. Черненко А.Ф., Онокой Т.Ю. Совершенствование учета денежного потока на основе мультипроектного метода // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. № 32. С. 13–26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-ucheta-denezhnogo-potoka-na-osnove-multiproektnogo-metoda/viewer>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

AUDITING OF PROSPECTIVE FINANCIAL INFORMATION IN COMPLIANCE WITH THE INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING: ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL CONSIDERATIONS**Margarita F. SAFONOVA^{a,*}, Aleksei V. PETUKH^b**^a Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin (Kuban SAU), Krasnodar, Russian Federation
safsf@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5825-4316>^b Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin (Kuban SAU), Krasnodar, Russian Federation
petuh.a@kubsau.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:Article No. 41/2020
Received 30 January 2020
Received in revised form
3 February 2020
Accepted 4 February 2020
Available online
14 February 2020**JEL classification:** M42**Keywords:** forecast financial information, audit methodology, sustainability, accounting and analytical support**Abstract****Subject** To raise funds, top managers need to prepare reliable, transparent and informative financial statements. It is impossible until regulatory, organizational and methodological issues of auditing of prospective financial information are settled. Considering audit reforms when the auditing services market is standardized and developed, the audit community needs to be more thorough in delivering their services.**Objectives** We determine key organizational and methodological aspects in the development of audits of prospective financial information in compliance with International Standards on Auditing (ISA).**Methods** We apply general scientific and special methods, such as induction, deduction, analysis, synthesis, graphical assessment, monographic, algorithm development.**Results** Having discovered the correlation of general principals for auditing, forecasting and auditing of prospective financial information, we outlined a concept for auditing of prospective information, which is based on a scientific approach, key steps and procedures of audit, necessary resources and has the structural integrity.**Conclusions and Relevance** Referring to the substantial contributions the Russian and foreign scholars have made to theoretical principles, techniques and methods for auditing of prospective information, we conclude that there should be a uniform approach to setting a conceptual model for auditing of prospective financial information, which would comply with ISA. We suggest using an algorithm for budgetary planning and working audit papers facilitating the grouping of misstatements found during audits of prospective financial information and their presentation as written information for management and shareholders. The findings can be used in the theory and practice of auditing, design of accounting and financial reporting processes in various firms, and for educational purposes in the Master's Degree program on Economics.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Safonova M.F., Petukh A.V. Auditing of Prospective Financial Information in Compliance with the International Standards on Auditing: Organizational and Methodological Considerations. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 2, pp. 143–167.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.2.143>**References**

1. Shuklov L.V. [Approaches to preparing prospective financial information under IFRS]. *Korporativnaya finansovaya otchetnost'. Mezhdunarodnye standarty = Corporate Financial Reporting. International Standards*, 2010, no. 5, pp. 48–58. (In Russ.)

2. Kaurova O.V., Mironova Yu.M. [Improving methodological approaches to preparing prospective financial information]. *Kontsept*, 2014, vol. 20, pp. 2906–2910. (In Russ.)
URL: <http://e-koncept.ru/2014/54845.htm>.
3. Evstaf'eva E.M., Bogaty D.V. [Analysis of modern techniques of formation of prospective financial information and reporting system of management accounting profit organization]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 48, pp. 2–16.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sovremennyh-metodik-formirovaniya-prognoznnoy-finansovoy-informatsii-i-otchetnosti-v-sisteme-upravlencheskogo-ucheta/viewer> (In Russ.)
4. Bava F., Gromis di Trana M. ISA 570: Italian Auditors' and Academics' Perceptions of the Going Concern Opinion: Going Concern in the Italian Context. *Australian Accounting Review*, 2019, vol. 29, iss. 1, pp. 112–123. URL: <https://doi.org/10.1111/auar.12238>
5. Azarskaya M.A., Pozdeev V.L. [Methodological features of audit of forecast information]. *Auditorskije vedomosti = Audit Journal*, 2017, no. 10, pp. 12–20. (In Russ.)
6. Bessonova E.A., Alekseeva V.V. *Razvitie metodiki provedeniya audita prognoznnoi finansovoi informatsii ekonomicheskikh sub"ektov: monografiya* [Developing the technique for auditing of prospective financial information of business entities: a monograph]. Kursk, Universitetskaya kniga Publ., 2016, 139 p.
7. Gushchina M.N., Yakimova M.A. *Audit prognoznnoi finansovoi informatsiiyu V kn.: Uchenye zapiski. Tom 15* [Auditing of prospective financial information. In: Scientific Notes. Volume 15]. Nizhny Novgorod, RANEPa Publ., 2017, pp. 19–22.
8. Glinskaya O.S. *Audit prognoznnoi finansovoi informatsii: teoriya i metodologiya: monografiya* [Auditing of prospective financial information: Theory and methodology: a monograph]. Yoshkar-Ola, String Publ., 2011, 210 p.
9. Egorova I.S. [The specifics of preparing an auditor report under the USA]. *Audit*, 2018, no. 5, pp. 22–25. (In Russ.)
10. Krasnov V.D., Kozmenkova S.V. [Analytical procedures for the going concern principle applicability]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 2, pp. 46–57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiticheskie-protsedury-primenimosti-printsipa-nepreryvnosti-deyatelnosti/viewer> (In Russ.)
11. Berglund N.R., Eshleman J.D., Guo P. Auditor Size and Going Concern Reporting. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 2018, vol. 37, no. 2, pp. 1–25.
URL: <https://doi.org/10.2308/ajpt-51786>
12. Shvyreva O.I., Petukh A.V., Kruglyak Z.I. Realization of the risk-based approach to the audit work in conditions of application of the international auditing standards. *British Journal for Social and Economic Research*, 2016, vol. 1, no. 2, pp. 5–18.
13. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. [Methodological approaches to setting up the control function as part of budgeting in management accounting]. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*, 2017, no. 2, pp. 37–45. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-organizatsii-kontrolya-na-etape-byudzhetrovaniya-v-upravlencheskom-uchete/viewer> (In Russ.)
14. Pankova S.V., Krivtsov A.I. [Audit examination of the prospective financial information on terms of investment projects' realization]. *Vestnik OGU*, 2011, no. 13, pp. 366–371.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/auditorskaya-proverka-prognoznnoy-finansovoy-informatsii-pri-realizatsii-investitsionnyh-proektov/viewer> (In Russ.)

15. Hanke J.E., Reitsch A.G., Wichen D.W. *Biznes-prognozirovanie* [Business Forecasting]. Moscow, Vil'yams Publ., 2017, 656 p.
16. Carlberg C. *Biznes-analiz s ispol'zovaniem Excel* [Business Analysis: Microsoft Excel 2010]. Moscow, Vil'yams Publ., 2017, 576 p.
17. Kemaeva S.A., Zhil'tsova Yu.V., Kozmenkova S.V. [International Standards on Auditing: Characteristics and Use by Professional Auditors]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* = *Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 4, pp. 28–37. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-standarty-audita-harakteristika-i-primenenie-professionalnymi-auditorami/viewer> (In Russ.)
18. Shvyreva O.I., Petukh A.V. Methodology for determining materiality in audit and applying it when assessing detected misstatements. *Journal of Applied Economic Sciences*, 2018, vol. 13, no. 5, pp. 1260–1267. URL: <http://cesmaa.org/Docs/asd.pdf>
19. Blay A.D., Geiger M.A. Auditor fees and auditor independence: Evidence from going concern reporting decisions. *Contemporary Accounting Research*, 2013, vol. 30, iss. 2, pp. 579–606. URL: <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2012.01166.x>
20. Chernenko A.F., Onokoi T.Yu. [Improvement of cash flow accounting on the basis of a multi-design method]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2014., no. 32, pp. 13–26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-ucheta-denezhnogo-potoka-na-osnove-multi-proektnogo-metoda/viewer> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.