1. **Анализ и оценка обеспеченности предприятия собственными оборотными активами.**

**Анализ обеспеченности основными средствами** – важный раздел анализа хозяйственной деятельности промышленных предприятий. Его проводят исходя из группировки ресурсов по трем простым моментам производственного процесса: трудовые ресурсы, средства труда, предметы труда. Наличие собственных оборотных средств (СОС) определяется по данным баланса как разность между собственным капиталом и внеоборотными активами.

**Расчет собственного оборотного капитала организации может производиться двумя методами:**

1) по неуточненному варианту: СОС = стр. 490 – стр. 190;

2) по уточненному варианту: СОС = стр. 490 + стр. 640 + стр. 650 – стр. 190,

где стр. 490 – итог разд. IlI пассива баланса «Капитал и резервы»;

стр. 190 – итог разд. I актива баланса «Внеоборотные активы»;

стр. 290 – итог разд. II актива баланса «Оборотные активы»;

стр.640 – «Доходы будущих периодов»; стр.650 – «Резервы предстоящих расходов и платежей».

В процессе анализа рассматривается динамика собственных оборотных средств и чистых оборотных активов, определяются абсолютные и относительные отклонения от плана и фактических данных прошлых лет. Для определения доли собственных средств в формировании оборотных активов организации рассчитываются:

**1) коэффициент обеспеченности:**

а) по неуточненному варианту:



б) по уточненному варианту:



Если значение данного коэффициента меньше 0,1, структура баланса может быть признана неудовлетворительной, а организация – неплатежеспособной;

**2) коэффициент обеспеченности запасов:**

а) по неуточненному варианту:



б) по уточненному варианту:



где стр. 210 – «Запасы». Считается, что коэффициент обеспеченности должен изменяться в пределах 0,6–0,8, т. е. 60–80 % запасов организации должны формироваться из собственных источников;

**3) коэффициент маневренности:**

а) по неуточненному варианту:


б) по уточненному варианту:



Этот коэффициент показывает, какая часть собственных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать данными средствами. Рекомендуется поддерживать значение этого коэффициента на уровне 0,5.

1. **Аудиторская проверка условных фактов хозяйственной деятельности и оценка событий, происшедших после отчетной даты.**

**Целью аудита событий после отчетной даты (СПОД) и условных фактов хозяйственной деятельности (УФХД) является** оценка бухгалтерской отчетности на соответствие таким принципам, как полезность, уместность и своевременность отчетных данных, а также формирование мнения о возможности соблюдения принципа непрерывности деятельности в отношении проверяемого экономического субъекта.

 **К числу основных задач аудита СПОД и УФХД следует отнести получение аудиторских доказательств при проверке.**

**Информационная база для проверки отражения СПОД и УФХД** состоит из нормативных документов по бухгалтерскому учету и регулированию аудиторской деятельности; документов, получаемых в ходе проверки экономического субъекта, а также учетных регистров и бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта.

Поскольку одной из задач аудита является получение доказательств полноты отражения СПОД и УФХЖ, аудитору **следует детально проанализировать такие документы, как**:

* **протоколы** собраний акционеров (участников), совета директоров и исполнительных органов организации, проведенных после подготовки баланса;
* **акты и заключения налоговых проверок**;
* **проверок таможенных**, лицензирующих и надзорных органов;
* **планы и прогнозы**;
* **договоры** – долгосрочные хозяйственные договоры; договоры, предусматривающие существенные финансовые санкции за нарушение их условий; соглашения о намерениях и проекты сделок;
* **запросы** представителям общего собрания акционеров, банкам, заимодавцам, крупным кредиторам, юристу (юридической фирме);
* **переписка** с должниками, кредиторами, учредителями (участниками), инвесторами (в том числе потенциальными), государственными регулирующими и надзорными органами.

Информация о штрафных санкциях и случаях нарушения действующего законодательства может быть получена на основе изучения документов, составленных по результатам проверок налоговыми органами, таможенными, лицензирующими органами и др.

В запросах аудитор (аудиторская фирма) просит указать на обстоятельства, позволяющие сделать предположение о невозможности проверяемого экономического субъекта исполнить свои обязательства, а также на факты невыполнения с его стороны условий заключенных хозяйственных договоров.

Особое внимание следует уделить запросу, направляемому юристу (юридической фирме) проверяемого экономического субъекта. На основе полученного ответа можно сделать выводы о наличии судебных разбирательств с участием проверяемого экономического субъекта и их наиболее вероятных исходах, а также о возможности судебных разбирательств в ближайшем будущем. Ответы на запросы не всегда являются надежными аудиторскими доказательствами, поскольку являются необязательными, и ответственность за некорректность содержащихся в них сведений не предусмотрена.

Определив виды и количество необходимых для проверки документов, аудитор составляет письменный запрос на предоставление документов, который направляется руководству. В нем следует также указать на необходимость предоставления аудитору заключительных оборотов и пояснительной записки.