

Основной целью комплексного анализа приобретаемого предприятия является выявление наличия либо отсутствия в процессе анализа всех потенциальных категорий рисков для будущего приобретателя актива, в том числе:

- правовых рисков;
- финансовых рисков;
- налоговых рисков;
- управленческих рисков;
- производственных рисков.

В соответствии с вышеназванной целью примерное техническое задание на оказание нами услуг по проведению комплексного анализа приобретаемого предприятия включает в себя следующие основные этапы.

1-й этап. Проведение комплексного правового аудита.

Цель – выявление фактов наличия и отсутствия правовых рисков у анализируемого предприятия, в том числе:

- имущественных рисков (рисков, связанных с возможной утратой собственности у анализируемого предприятия);
- предпринимательских рисков (рисков, связанных с возможным отсутствием лицензий, разрешений и иных препятствий к осуществлению предпринимательской деятельности);
- общехозяйственных рисков (рисков, связанных с возможным недобросовестным поведением поставщиков, покупателей, в т.ч. наличия просроченной кредиторской и дебиторской задолженности; с возможным наличием хозяйственных сделок, прямо или косвенно ущемляющих права приобретаемого предприятия; наличия или отсутствия скрытых обязательств у анализируемого предприятия);
- корпоративных рисков (рисков, связанных с наличием в учредительных и иных документах положений, которые прямо или косвенно могут ограничить права будущего приобретателя, выявление аффилированных лиц, анализ одобрения сделок).

Проведение правового аудита осуществляется на основе полного и всестороннего анализа:

- учредительных документов приобретаемого предприятия;
- свидетельств о государственной регистрации;
- лицензий, разрешений;
- гражданско-правовых и трудовых договоров;

- внутренних организационно-распорядительных и иных документов.

2-й этап. Проведение комплексного аудита системы бухгалтерского и управленческого учета и отчетности.

Цель – выявление фактов наличия и отсутствия финансовых рисков у анализируемого предприятия, в том числе:

- риска потенциальной угрозы банкротства;
- риска возможного нецелевого использования активов на анализируемом предприятии;
- риска не отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, имеющих существенное значение для деятельности предприятия в целом.

Проведение финансового аудита осуществляется с учетом:

- подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности;
- комплексного анализа структуры активов и пассивов предприятия;
- комплексного анализа движения денежных средств;
- анализа структуры доходов и расходов на предприятии;
- анализа движения готовой продукции, материалов;
- анализа себестоимости готовой продукции на предприятии;
- анализа финансового состояния;
- анализа управленческой отчетности;
- анализа системы бюджетного планирования;
- анализа системы внутреннего финансового контроля.

3-й этап. Проведение комплексного аудита системы налогового учета и отчетности.

Цель – выявление фактов наличия и отсутствия налоговых рисков у анализируемого предприятия, в том числе:

- рисков не начисленных и неуплаченных налогов и сборов;
- рисков возможного применения по отношению к анализируемому предприятию санкций со стороны налоговых органов;
- анализ эффективности применяемых на предприятии налоговых режимов, выявление потенциальных резервов;
- анализ гражданско-правовых договоров на предмет наличия

налоговых рисков.

Проведение налогового аудита осуществляется с учетом:

- проверки налоговой отчетности;
- анализа налоговой отчетности; правильности заполнения налоговых деклараций;
- проверка правильности отражения операций, связанных с налогообложением в бухгалтерском учете;
- проведения анализа сверок с налоговыми органами;
- проведения оценки налоговых рисков в гражданско-правовых договорах.