

УДК 336.63

*Шагирова Ирина Сергеевна,
Студент магистратуры 3 курса группы ЭФ-ЗЭКМ31,
Кафедра бухгалтерского учета и аудита
Экономический факультет ФГБОУ ВО «БашГУ»
Россия, г. Стерлитамак
Научный руководитель: Асфандиярова Р.А., к.э.н.
доцент
ФГБОУ ВО «БашГУ»
Россия, г. Стерлитамак*

ОБЗОР ИССЛЕДОВАНИЙ ПО АУДИТУ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

***Аннотация:** В статье рассмотрены мнения авторов по теме аудита финансовых результатов предприятия. Сделан обзор по ключевым моментам планирования и организации аудита финансовых результатов, исследована сравнительная характеристика принципов формирования финансовых результатов между российской системой бухгалтерского учета составления отчетности и международной практикой, представленная одним из авторов. Изучен ряд задач, которые необходимо решить аудитору при проверке поэтапно.*

***Ключевые слова:** аудит, финансовые результаты, доходы, расходы.*

***Annotation:** The article considers the authors' opinions on the audit of the company's financial results. An overview of the key aspects of planning and organizing the audit of financial results is made, and a comparative characteristic of the principles of financial results formation between the Russian accounting system and international practice is studied, presented by one of the authors. A*

number of tasks that need to be solved by the auditor during the audit in stages have been studied.

Key words: *audit, financial results, income, expenses.*

Управление хозяйственной деятельностью организации требует соответствующего информационного обеспечения, важнейшей составной частью которого являются данные о финансовом положении.

Существенным элементом такой информации выступают сведения о финансовых результатах. Поэтому их аудит в условиях функционирования рыночных отношений является необходимым условием принятия адекватных управленческих решений тактического и стратегического характера.

Правильное построение системы бухгалтерского учета, а также разумно построенная методика аудита финансовых результатов деятельности предприятия положительно влияет на достоверность показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой внешним пользователям.

Исследование как организации учета, так и методики аудита финансовых результатов деятельности предприятия начинается, прежде всего, с изучения нормативно-правового регулирования по указанной проблеме.

Фаизов И.Д., Сафина З.З. в статье «Нормативно-правовое регулирование аудита и учета финансовых результатов» отобразили основную цель аудита, а также основную задачу аудитора; рассмотрели систему нормативного регулирования учета в России в целом, а также правовую базу для планирования и организации аудита финансовых результатов деятельности предприятия [4, С.43-45].

Кроме того, в указанной статье рассмотрены типичные ошибки, выявляемые при аудите финансовых результатов.

В статье отмечено, что одним из наиболее важных и основных недостатков правил ведения бухгалтерского учета финансовых результатов

является отсутствие отраслевой градации правовых актов, а также огромная разница между национальными стандартами бухгалтерского учета и международными. Для решения указанных проблем авторы предлагают разработать постепенное внедрение в практику международных стандартов бухгалтерского учета; ускоренную процедуру обновления методических правил учета в связи с изменением условий бизнеса и другие.

Никоненко В.Д. в статье «Финансовые результаты деятельности организации: особенности отражения в РСБУ и МСФО» приводит сравнительную характеристику принципов формирования финансовых результатов между российской системой бухгалтерского учета составления отчетности и международной практикой. Автором отмечаются различия в методах отражения расходов в основных формах отчетности (в РСБУ и МСФО), которые содержат информацию о финансовом результате деятельности экономического субъекта [2, С.99-103].

Согласно мнению автора, именно итоги деятельности экономического субъекта несут самую востребованную как иностранными, так и отечественными пользователями информацию.

В международной практике нет конкретных стандартов, посвященных доходам и расходам организации. Понятия расходов и доходов в российской и международной системе схожи. Но, как считает Никоненко В.Д., отличия наблюдаются, например, в части условий признания в отчетности.

Еще одним различием между российскими и международными стандартами ведения учета и составления отчетности является влияние убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, на финансовый результат деятельности организации.

В статье Никоненко В.Д. приводит основной и главный источник информации о результатах деятельности экономического субъекта – это отчет о финансовых результатах (для РСБУ) и отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (для МСФО).

Проблемы аудита финансовых результатов рассматриваются Ермишкиной А.В. в статье «Проблемы аудита финансовых результатов». Цель исследования автора – изучение проблем аудита финансовых результатов и рассмотрение возможных путей их решения [1, С.664-667].

В статье описан ряд задач, которые необходимо решить аудитору при проверке поэтапно. Автор обращает внимание на то, что неправильный и неэффективно выстроенный аудит финансовых результатов организации может привести к ошибочным управленческим решениям пользователей.

Ермишкиной А.В. в ходе исследования выявлены проблемы аудита финансовых результатов:

- большой объем информации, предоставляемой аудитору для аудита на предприятии;
- отсутствие единых и стандартизированных форм рабочих документов аудитора по аудиту финансовых результатов;
- частые изменения нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и аудита в России;
- низкий уровень автоматизации аудита;
- формальный подход к проверке;
- незаинтересованность руководства предприятия в качественном и подробном аудите;
- недостаточный уровень информированности аудитора о деятельности аудируемого предприятия;
- использование стандартных методов аудита, которые не учитывают специфику хозяйствующего субъекта.

Для решения указанных проблем автор предлагает способы решения этих проблем, среди которых создание эффективной и совершенной системы контроля качества, совершенствование нормативно-правовой базы финансовой отчетности и аудиторской деятельности в России в соответствии с международными стандартами, совершенствование методологии

составления и ведения аудиторских рабочих документов, повышение уровня информированности руководства предприятия по вопросам аудита, улучшить оформление аудиторской документации и другие.

Автор Ермишкина А.В. отмечает, что на сегодняшний день аудит финансовых результатов выполняет важную функцию с точки зрения надежности и реальности информации для пользователей, на основе которой они могут принимать правильные управленческие решения. Однако, наличие большого количества проблем аудита финансовых результатов вызывает необходимость повышения внимания к уровню его качества и разработке новых комплексных подходов к их решению, как на федеральном, так и на региональном уровне.

Большой работой является статья «План и программа внутреннего аудита финансовых результатов», подготовленная Харисовой Ф.И., Фассаховой Ч.И., Сабировой А.И. [5, С.288-297].

В статье раскрываются понятие и проведение внутреннего аудита финансовых результатов, а также рассмотрены вопросы планирования внутреннего аудита финансовых результатов. По результатам исследования на примере предприятия предложена программа проверки.

Внутренний аудит финансовых результатов определяют как деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении операций, в том числе с финансовыми результатами, направленную на совершенствование работы предприятия. Внутренний аудит позволяет предприятию реализовать намеченные цели. Он основан на оценке и повышении эффективности корпоративного управления и процессов управления рисками.

Как и во внешнем, так и во внутреннем аудите финансовых результатов на этапе планирования разрабатываются риск-ориентированный план и подробная программа аудиторской проверки.

Авторы статьи на примере предприятия представляют план аудита финансовых результатов, который включает следующие пункты:

- аудит внутренних нормативных документов организации в отношении финансовых результатов;
- аудит доходов и расходов от обычной деятельности;
- аудит прочих доходов и расходов;
- проверка правильности налогообложения прибыли;
- проверка использования прибыли и проверка прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах;
- аналитические процедуры аудита финансовых результатов;
- завершающий этап (подведение итогов).

При составлении программы аудита проверяющий определяет более подробно перечень процедур, необходимых к выполнению по каждому пункту плана аудита. При фактическом выполнении программы следует руководствоваться требованиями законодательства, нормативно-правовых актов и других официальных регламентов, а также требованиями местных, локальных регламентов. Подробная программа аудита представлена авторами в Приложении.

Салиевой А.С. была определена актуальность исследования вопросов аудита финансовых результатов, в связи с чем подготовлена статья «Аудит финансовых результатов» [3, С.164-167].

По мнению автора, на сегодняшний день у научного сообщества нет однозначного определения финансового результата, однако, все без исключения сходятся в том, что финансовый результат – прибыль или убыток компании, по сути, являющиеся результатом деятельности этой компании. К финансовым результатам относятся два вида показателей – абсолютные и относительные. К абсолютным показателям относятся:

- прибыль и убыток от реализации продукции или оказания услуг;

- доходы и расходы от внереализационных операций;
- валовой доход;
- чистая прибыль.

К относительным относятся:

- соотношения прибыли и затрат;
- рентабельность.

Прибыль – это качественный показатель, показывающий эффективность деятельности организации, ее способность к конкуренции. Конечный финансовый результат формируется за счет валовой прибыли, прибыли от продаж и прибыли до обложения налогом.

Аудит финансовых результатов состоит из трех этапов: ознакомительный, основной и заключительный.

Автор считает, что аудит учета финансовых результатов позволяет определить следующие типичные ошибки:

- неверное распределение в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов к доходам и расходам от обычных видов деятельности;
- прибыль или убыток, выявленные в отчетном периоде, которые относятся к прошлым периодам, включены в состав прибыли или убытка отчетного периода;
- некорректный учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
- неправомерное использование прибыли;
- ошибочная корреспонденция бухгалтерских счетов при отражении прочих доходов или расходов.

Для решения проблем автор предлагает внедрить следующие мероприятия: улучшить законодательную и нормативную базу, касающуюся бухгалтерской финансовой отчетности; создать единую систему расчета стоимости услуг аудиторской фирмы; повысить качество аудита и степень доверия к отечественным аудиторам посредством усиления требований к

повышению квалификации и выполнения аудиторами международных стандартов финансового аудита; усовершенствовать документированное оформление аудиторской проверки и компьютеризировать составление и хранение документов; повысить уровень информирования руководителей организации в вопросах аудиторских проверок.

Использованные источники:

1. Ермишкина А.В. Проблемы аудита финансовых результатов. Образование, наука и молодежь – 2020. Сборник трудов по материалам II научно-практической конференции студентов и курсантов, под общей ред. Е.П. Масюткина – 2020. – С.664-667.
2. Никоненко В.Д., Небавская Т.В. Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты. Сборник научных статей 9-й Международной научно-практической конференции. – 2019. - С.99-103.
3. Салиева А.С. Аудит финансовых результатов. // Форум молодых ученых. – 2019. - №1-3 (29). – С. 164-167.
4. Фаизов И.Д., Сафина З.З. Нормативно-правовое регулирование аудита и учета финансовых результатов. Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник статей X Международной научно-практической конференции: в 2 ч. – 2020. – С. 43-45.
5. Харисова Ф.И., Фассахова Ч.И., Сабирова А.И. План и программа внутреннего аудита финансовых результатов. Актуальные вопросы гуманитарных и общественных наук. Сборник научных трудов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. – 2019. - С.288-297.