

*Шагирова Ирина Сергеевна,
студентка магистратуры
Стерлитамакский филиал «Башкирского государственного
университета»*

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

Асфандиярова Рима Абдрафиковна,

канд. эконом. наук, доцент

*Стерлитамакский филиал «Башкирского государственного
университета»*

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

***Аннотация.** Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, снабженческой, финансовой и инвестиционной. В статье рассматривается понятие финансового результата, рассматривается способ бухгалтерского учета и проведение аудита.*

***Ключевые слова:** финансовый результат, учет, аудит, счета, доход, расход, прибыль.*

***Annotation.** The financial result of the company's activities is expressed in the change in the amount of its own capital for the reporting period. The ability of an enterprise to ensure steady growth of its own capital can be assessed by a system*

of indicators of financial results. Indicators of financial results characterize the absolute efficiency of the enterprise's management in all areas of its activities: production, supply, financial and investment. The article deals with the concept of financial result, the method of accounting and audit.

Keywords: *financial result, accounting, audit, accounts, income, expense, profit.*

Финансовый результат – это конечный результат деятельности предприятия, который характеризуется суммой прибыли или убытка. Любая компания осуществляет деятельность с целью получения максимальной прибыли, поэтому контроль за правильностью ее расчета всегда актуален для руководителей субъектов хозяйствования. В современных реалиях внутренний контроль является неотъемлемой частью высокоорганизованного управления предприятием, что является гарантией получения не только доходов, но и чистой прибыли.

В бухгалтерском учете финансовых результатов существуют счета, применение которых может говорить, от какой деятельности получены доходы и понесены расходы.

Доходы и расходы разделяют на доходы от обычных и прочих видов деятельности. Для учета финансовых результатов от обычной деятельности применяются счет 90 и субсчета к нему, так же для учета прочих доходов и расходов предусмотрены счет 91 и субсчета к нему. Бухгалтерский учет финансовых результатов регулируется: №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», План счетов. [1]

Финансовый результат от продажи товарной продукции предприятия отражается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с принятой учетной политикой и на основании нормативного законодательства, регулирующего бухгалтерский учет доходов и расходов организации.

При этом особенности торговой деятельности влияют на формирование и распределение прибыли предприятия. Основным финансовым результатом торгового предприятия складывается из разницы между выручкой от продаж товаров, их покупной стоимостью и соответствующими расходами.

Синтетический учет реализации ведется на счете 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных торговой деятельностью. Сумма выручки от продажи товаров отражается по кредиту субсчета 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных товаров списывается с кредита счетов 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж». Начисленные по проданным товарам суммы НДС отражают по дебету субсчетов 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки» [2].

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданных товаров.

Формирование прочих доходов и расходов производится в соответствии

с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Порядок формирования прочих доходов и расходов, предусмотренный положениями, определяет основу учета прочих доходов и расходов. За отчетный период получена прибыль от результата по прочей деятельности в сумме 110 тыс. руб. за счет сдачи в аренду части складской площади.

Для отражения в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме тсубсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году [4].

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Одним из объектов внутреннего контроля является аудит финансовых результатов. Как отметили ученые-экономисты Н. И. Чекмарева и Н. В. Тимофеева: «Целью проверки финансовых результатов является установление

соответствия применяемой экономическим субъектом методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативным документам, действующим в Российской Федерации.

Это необходимо для установления достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах» [5, с. 66].

Таким образом, решение поставленных задач перед аудиторами позволит значительно снизить аудиторский риск и выявить неточности в расчете финансового результата, если таковые имеются на предприятии.

При проведении аудита финансовых результатов следует основываться на следующей выборке объектов и параметров:

- согласованность осуществленных хозяйственных операций относительно формирования финансовых результатов требованиям действующего законодательства в области организации учета финансовых результатов;

- высокий уровень ответственности при документальном оформлении хозяйственных операций, связанных с получением доходов или осуществлением расходов предприятия;

- правильность классификации доходов и расходов предприятия;

- точность расчета финансового результата до налогообложения, суммы налога на прибыль и финансового результата после налогообложения;

- высокий уровень организации составления финансовой отчетности.

Изучение источников информации является наиболее трудоемким процессом при проведении аудита, основу которых составляют первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета финансовых результатов, формы финансовой отчетности. Возможные аудиторские процедуры обобщены в представленной выше таблице 1, к которым можно добавить следующие способы аудита: инспекция документов бухгалтерского учета, встречная, логическая, арифметическая, формальная, взаимная

проверки, выборочное наблюдение, проверка показателей форм финансовой отчетности, анализ финансового состояния предприятия, сплошной и выборочный прием.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете: Закон РФ № 402-ФЗ от 06.11.2011 (ред. от 04.11.2019 № 344-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

2. Ваганова О.Е. Методика отражения в учете финансовых результатов от продажи товаров и аудит данных операций / О.Е. Ваганова, О.А. Лихачева // Синергия наук. – 2017. – № 10. – С. 308–334.

3. Захарищева Н.В. Проблемы аудита финансовых результатов в организациях / Н.В. Захарищева, Э.А. Таймазова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2016. – № 3 (53). – С. 22–26.

4. Пономарёва А.Р. Финансовые результаты организации: их формирование, учет, анализ и аудит // Actualscience. 2016. Т. 2. № 2. С. 108–112.

5. Хамзатов В.А. Аудит финансовых результатов: программные вопросы и пути оптимизации // Проблемы и перспективы экономического развития регионов: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции, посвященная 45-летию образования Института экономики и финансов. 2017. С. 167–171.