

д-р экон. наук, профессор

Л.В. Усатова,

А.Д. Стрыжакова

магистрант

В.А. Арский

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Аудиторская деятельность (аудит) представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской или финансовой отчетности, платежно-расчетной документации отдельных хозяйственных операций, налоговых деклараций и других видов финансовых обязательств и требований экономических субъектов на договорной основе.

Одним из показателей значимости предприятия в экономике страны является его финансовый результат. Несомненно, тема, связанная с финансовыми результатами, является актуальной. Получение прибыли предприятием от своей деятельности является основной его целью. Именно к этому стремится любое предприятие на рынке товаров и услуг.

В условиях рыночного хозяйствования предприятия заинтересованы в получении прибыли, т.е. в положительном результате от своей деятельности. Прибыль является показателем, показывающим насколько предприятие способно расширить свою мощь, создается предпосылка для инвестиций. Предприниматель ориентируется на увеличение объема производства и продажи продукции, а также на снижение затрат. Помимо прибыли немаловажную роль в функционировании организации играют и убытки, так как они показывают допущенные ошибки в организации производства, просчеты в направлении денежных средств и др.

Заинтересованные участники рыночных отношений нуждаются в наличии информации о финансовом результате предприятия. Сведения, содержащиеся в бухгалтерской отчетности, могут помочь организации в принятии верного управленческого решения, деловым партнерам в принятии решения о сотрудничестве, контрольным органам убедиться в честности и добросовестности хозяйственной деятельности организации.

Организация обязана при учете финансовых результатов формировать полную и достоверную информацию о порядке учета для целей налогообложения по всем проведенным хозяйственным операциям за отчетный период. Помимо этого необходимо обеспечить внутренних и внешних пользователей достоверной бухгалтерской информацией с целью контроля за-

своевременностью и правильностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

Так как прибыль является основным показателем эффективной деятельности организации, включающей производительность труда, эффективность производства, уровень себестоимости продукции, то исследование порядка аудита финансовых результатов организации является актуальным.

Аудит – деятельность, связанная с проверкой бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации, носящая независимый характер, главная цель которой является выражение мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Сегодня у научного сообщества нет однозначного определения финансового результата, но все они сходятся в одном, что финансовый результат – это прирост или уменьшение прибыли, образовавшаяся в процессе предпринимательской деятельности за определенный период времени.

Финансовый результат – прибыль или убыток компании, по сути являющаяся результатом деятельности этой компании [3, с. 6]. Цель аудиторской проверки финансовых результатов – установление достоверности отражения в учете и отчетности финансовых результатов, а также законности распределения и использования чистой прибыли.

К финансовым результатам относятся два вида показателей – абсолютные и относительные. К абсолютным показателям относятся [4, с.110]:

- прибыль/убыток от реализации продукции или оказания услуг;
- балансовый (валовой) доход;
- чистая прибыль.

К относительным относятся:

- соотношения прибыли и затрат;
- рентабельность.

Аудитор в ходе проведения аудита финансовых результатов проверяет и анализирует первичные документы, которые подтверждают доходы и расходы организации, Главную книгу, учетные регистры, Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, учредительные документы, приказы, распоряжения, протоколы собраний учредителей, накладные, приходные и расходные кассовые ордера, квитанции, платежные ведомости.

Также он руководствуется следующими нормативно правовыми актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями);

- положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
- Приказ Минфина России от 18.09.2006 № 115н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету".

При проведении аудита финансовых результатов аудитор выполняет следующие задачи:

1. Проверяет правильность формирования доходов и расходов, а также их отражение в балансе организации;
2. Оценивает соответствие бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;
3. Проводит проверку правильности оформления организацией бухгалтерских операций в соответствии с действующим законодательством;
4. Проверяет правильность формирования и использования чистой прибыли.

Для качественного проведения аудита финансовых результатов организации необходимо раскрыть механизм, благодаря которому формируется прибыль, а также определить каждую ее составляющую. Прибыль – это качественный показатель, характеризующий эффективность деятельности организации, ее конкурентоспособность. Конечный финансовый результат формируется за счет валовой прибыли, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения.

Аудитору необходимо проверить правильность формирования финансового результата. Аудитор проверяет правильность классификации доходов и расходов для целей финансового и налогового учета. Классификация доходов и расходов организации для целей финансового учета регламентируется Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Для целей налогового учета следует руководствоваться 25 главой НК РФ.

В соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ на объект обложения налогом на прибыль оказывают влияние, как полученные доходы, так и произведенные организацией расходы.

При проверке налогообложения аудитору необходимо установить:

– соблюдались ли организацией принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения в соответствии со ст. 40 НК РФ;

– являются ли произведенные организацией расходы обоснованными, документально подтвержденными и списанными в уменьшение доходов от продажи продукции;

– все ли прочие доходы (за исключением указанных в ст.251 НК РФ) включены при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Прибыль до налогообложения можно рассчитать как: прибыль от продаж + прочие доходы – прочие расходы.

Налоги и сборы, уплачиваемые в соответствии с установленным законодательством порядком за счет финансовых результатов, включаются в состав прочих расходов в суммах, начисленных организацией за отчетный период, и в этих суммах они учитываются при налогообложении прибыли. Поэтому аудитор должен проверить правильность составления расчетов по указанным налогам (определение налогооблагаемой базы, применение ставок), провести арифметическую проверку расчетов.

Аудит финансовых результатов можно разделить на три этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

На ознакомительном этапе аудитор проверяет заключительные записи по итогам отчетного года по счету 90 «Продажи» и проверяет перенесено ли сальдо по счету 90 «Продажи» на 99 «Прибыли и убытки» счет, т.е. проверяет закрытие финансового результата от обычных видов деятельности. Аудитор большую часть внимания уделяет проверке закрытию (обнулению) некоторых бухгалтерских счетов, т.е. реформации годового баланса и как списан остаток с 99 «Прибыли и убытки» счета на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

После завершения ознакомительного этапа аудитор обобщает полученные результаты и приступает к основному этапу. Данный этап заключается в оценке влияния выявленных отклонений полученных при проверке на ознакомительном этапе на показатели выручки, валовой прибыли, себестоимости, управленческих расходов, прибыли (убыток) от продаж, коммерческих расходов. Далее он анализирует формирование прочих доходов и расходов, проверяет правильность формирования использования различных резервов и фондов, созданных в организации. Данная проверка заключается в тщательном анализе первичных документов и отдельных положений учредительных документов компании, решений собраний учредителей, в которых раскрывается правомерность отражения различных видов прочих доходов и расходов и источники формирования и использования фондов и резервов.

Аудитору следует обратить внимание на порядок распределения прибыли после налогообложения, а также обоснованности расходования средств нераспределенной прибыли.

На завершающем этапе аудитор обобщает полученные данные, составляет отчет и представляет его со всем пакетом рабочих документов руководителю проверки.

При аудите учета финансовых результатов выявляют следующие типичные ошибки[2, с. 26]:

1. Неверное отнесение доходов/расходов к прочим доходам/расходам;
2. Преувеличение или преуменьшение показателей, отражающихся при заполнении отчета о финансовых результатах;
3. Неправомерное использование прибыли за отчетный год;
4. Ошибочная корреспонденция бухгалтерских счетов при отражении прочих доходов/расходов.

В качестве вывода можно сказать, что аудит финансовых результатов помогает выявить результаты, которые не соответствуют реальности, помогает исправить ошибки, допущенные организацией, а также дает возможность проанализировать деятельность организации.

Библиографический список

1. Арская Е.В. Аудит: учеб.пособие // Е.В. Арская, Л.В. Усатова, Е.В. Жучкова. Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. 210 с.
2. Захарищева Н.В., Таймазова Э.А. Проблемы аудита финансовых результатов в организациях // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2016. №3 (53). С. 22–26.
3. Красный И.А. Анализ финансовых результатов и его влияние на деятельность организации // Вестник магистратуры. 2017. №4-2(67). С. 4–6.
4. Пономарева А.Р. Финансовые результаты организации: их формирование, учет, анализ и аудит // Actualscience. 2016. №2.С.108–112.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ