

д-р экон. наук, профессор

Л.В. Усатова

канд. экон. наук, доцент

И.В. Серебrenникова

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Аудит – это широко используемый и популярный механизм осуществления контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Обязательная аудиторская проверка должна проводиться один раз в год организациями, что прописано в п.1.ст. 5 закона № 307 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года:

- акционерными организациями;
- организациями, получившими доход за период, предшествующий отчетному свыше 800 млн. руб.;
- организациями, обладавшими на конец предшествующему отчетного периода активами на сумму 400 млн. рублей.

Этапы проведения аудиторской проверки учета доходов, расходов и формирования финансового результата рассмотрены на рис. 1.

Этапы проведения аудита о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности основываются на разумной уверенности, которая представляет собой общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в бухгалтерской отчетности, рассматриваемой как единое целое.

Ученые экономисты считают, что проведение аудиторской проверки финансовых результатов в части их формирования значительно отличается от проверки отдельных статей активов и обязательств хозяйствующего субъекта.

Аудит проводится сторонними квалифицированными аудиторами (п. 2 ст. 1 закона № 307-ФЗ). Проведение аудиторской проверки в нашем случае финансовых результатов начинается с момента предварительного согласия и проведенных переговоров с заказчиком проведения аудита.

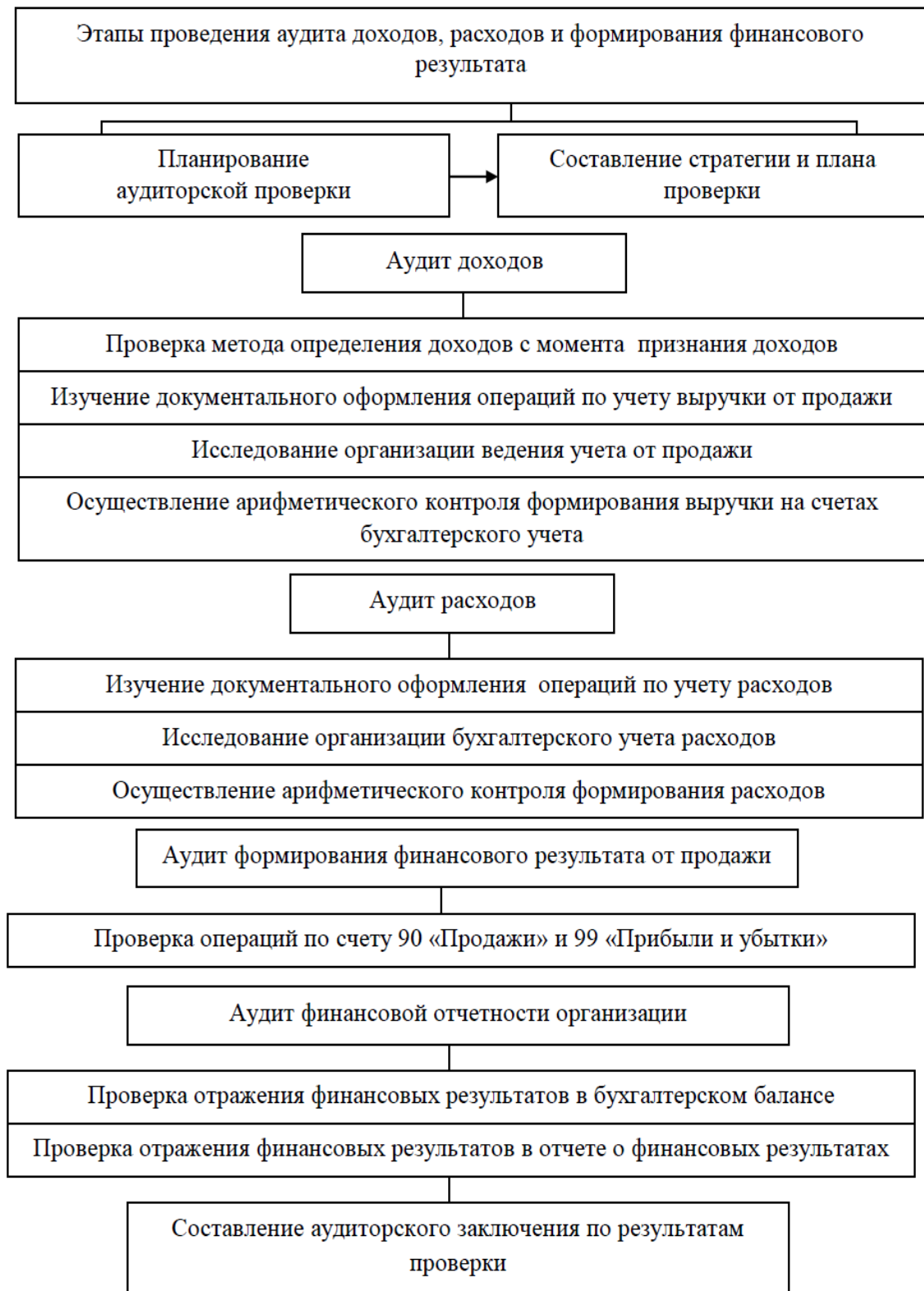
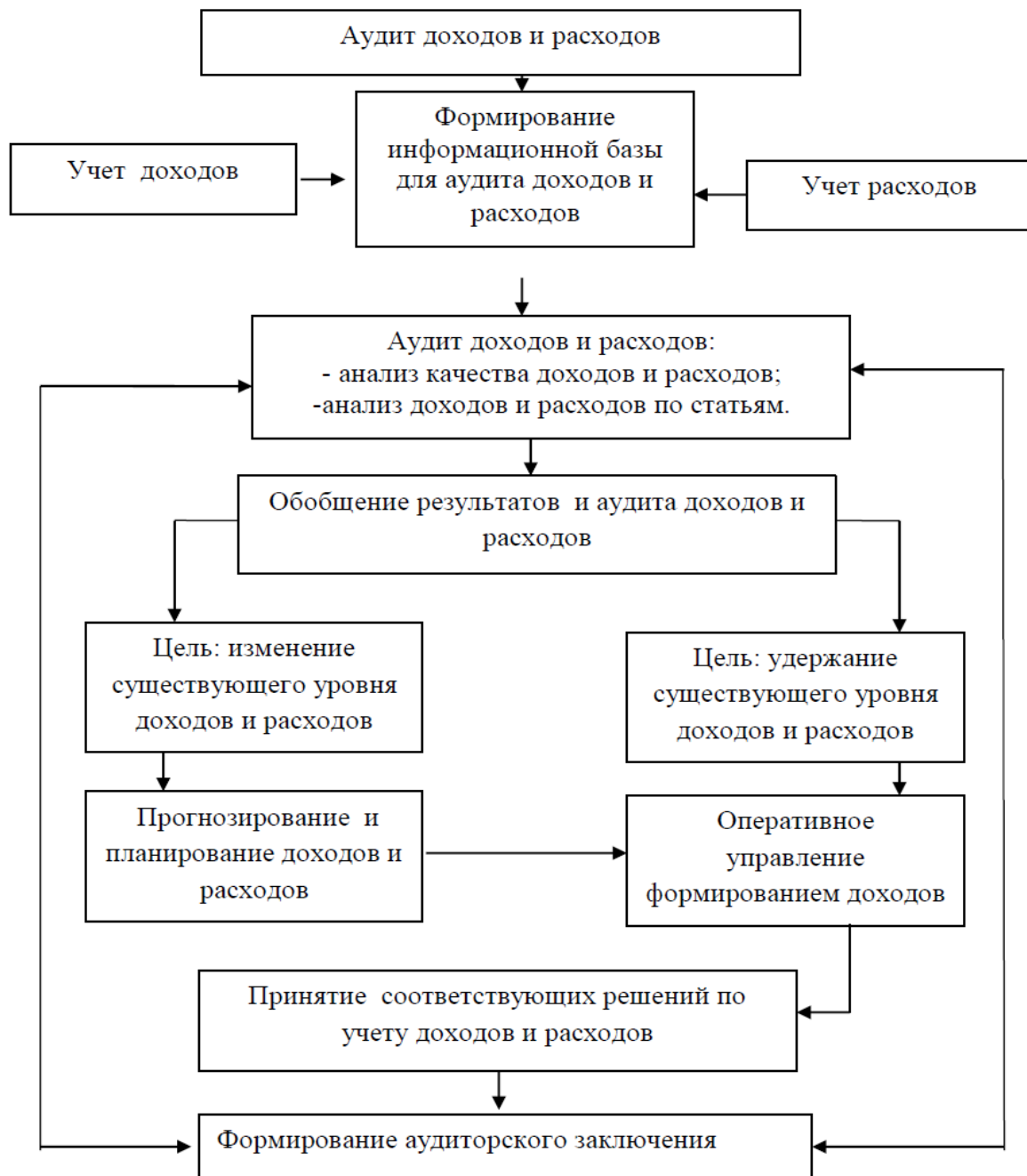


Рис.1.Этапы проведения аудита финансовых результатов

При согласии проведения аудита вначале готовится регламент проведения, в котором отражаются сроки, составляется календарный план и определяется последовательность выполняемой работы.

На рис.2 рассмотрена последовательность проведения аудита дохо-



дов и расходов.

Рис. 2. Последовательность проведения аудита доходов и расходов

В процессе осуществления аудиторской проверки необходимо собрать достаточные и уместные доказательства, на основании которых можно сделать обоснованные соответствующие выводы, в нашем случае формирование финансовых результатов.

При аудиторской проверке финансовых результатов ставиться цель формирования мнения о достоверности определения доходов, расходов в

части формирования финансовых результатов, а также проверка законности начисления налога на прибыль (20%) и перечисления его в бюджет.

Основными задачами аудита доходов, расходов и формирования финансовых результатов считается:

- проверка применения в практике законодательных актов регламентирующих формирование результатов деятельности компании;
- установление соответствия финансовых операций действующим нормативным актам в части формирования финансовых результатов;
- определение соответствия применяемой классификации доходов и расходов;
- установление законности отраженной информации в первичных учетных документах;
- определение соответствия разработанной учетной политики отражения представленной информации в бухгалтерском учете;
- проверка соответствия отражения финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверка полноты исчисления и перечисления налога на прибыль в бюджет.

Аудиторская проверка финансовых результатов проводится в три этапа:

- ознакомительный этап – планирование аудиторской проверки;
- основной этап (сбор аудиторских доказательств);
- заключительный этап (составление аудиторского заключения).

Ознакомительный этап – это планирование проведения проверки, которое начинается с изучения учредительных документов, вида деятельности, источников формирования уставного капитала, наличия документов, подтверждающих права собственности учредителей на имущество, с данными бухгалтерского учета. Проверяются документы, которые подтверждают постановку организации на налоговый учет в территориальном налоговом органе, фонде социального страхования, медицинского страхования и пенсионном фонде и другие регистрационные документы.

Основной этап – это сбор аудиторских доказательств: информация сотрудников исследуемого общества, информация третьих лиц из различных источников, бухгалтерские, оперативные первичные учетные документы отражения доходов, расходов и финансовых результатов. Необходимо отметить, что для обоснования аудиторских доказательств использовались:

- первичные учетные документы для отражения полученных доходов;
- первичные учетные документы для отражения произведенных расходов;

- первичные учетные документы для формирования финансовых результатов;
- регистры аналитического и синтетического учета в части отражения доходов, расходов, финансовых результатов;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Заключительный этап проведения аудиторской проверки – является формирование аудиторского заключения по ее результатам. Для подготовки аудиторского заключения аудитору в первую очередь необходимо оценить качество собранных аудиторских доказательств.

Необходимо отметить, что аудиторским доказательством считается полученная информация в период проверки. Оценивается полученная информация аудитором на уровне профессионального его мнения.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» // Российская газета, 2018. №257.
2. Арская Е.В., Шейко И.В., Лукьянчиков С.Г. Аудит эффективности как форма государственного финансового контроля // Белгородский экономический вестник, 2015. №2. С. 121–122.
3. Арская Е.В., А.В. Кожевникова, М.В. Найденова Проблемы современного аудита // Белгородский экономический вестник, 2020. №1. С. 113–117.
4. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Аудит в современных условиях // Белгородский экономический вестник. 2014. №5. С. 129.
5. Усатова Л.В., Стрыжакова А.Д., Арский В.А. Аудит финансовых результатов // Белгородский экономический вестник, 2019. №2. С. 203–205.
6. Арская Е.В., Усатова Л.В. Основные этапы развития методологии учета финансового результата// Белгородский экономический вестник. 2018. № 1(89). С.187–196.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ