

УКД 336.225

Бояринов Д.К.

Студент

**4 курса ,Институт экономики,управления и
природопользования
Россия г.Красноярск**

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: статья посвящена особенностям проведения аудита финансовых результатов деятельности организации .

Ключевые слова: аудит, цели аудита, финансовый результат, этапы проведения аудита, аудиторская проверка.

Boyarinov D.K.

Student

**4 course, School of Economics, Management and
Environmental Studies
Siberian Federal University
Russia, Krasnoyarsk**

FEATURES OF THE AUDIT OF THE FINANCIAL RESULTS OF THE ORGANIZATION

Resume: The the article is devoted to the peculiarities of the audit of the financial results of the organization.

Keywords: audit, audit objectives, financial result, audit stages, audit audit..

В современных условиях рыночной экономики показателем эффективности деятельности экономического субъекта выступает положительный финансовый результат, иными словами полученная прибыль.

Под финансовым результатом хозяйствующего субъекта понимается прирост либо же уменьшение объёмов капитала компании в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности соответственно за ответный период, выраженный в форме как прибыли, так и убытка.

Финансовые результаты представлены абсолютными и относительными показателями, способствующими оценке структуры и динамики прибыли компании; факторов, оказывающих существенное влияние на ее размер; а также оценке обоснованности использований прибыли; выявлению резервов для дальнейшего ее роста на предприятии.

Актуальность темы настоящего исследования обусловлена тем, что одной из главных целей деятельности современного экономического субъекта считается получение прибыли, которая выступает показателем результативности и эффективности деятельности компании и отражает оптимальность производства, качество производимой продукции, а также производительность труда и некоторые иные показатели использования ресурсов предприятия.

Таким образом, цель настоящего исследования заключается в изучении особенностей проведения аудита финансовых результатов деятельности организаций.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть цели, задачи и этапы проведения аудита финансовых результатов деятельности организаций;
- определить проблемы и особенности совершенствования аудита финансовых результатов организаций.

1 Цели, задачи и этапы проведения аудита финансовых результатов деятельности организаций

Финансовые результаты организаций, прежде всего, характеризуют основные индикаторы эффективности, основываясь на которых, принимаются наиболее важные управленческие решения. С целью

достижения наиболее положительных результатов деятельности экономических субъектов следует систематически и целенаправленно осуществлять анализ финансовых результатов. Поэтому, на основании вышесказанного, одной из наиболее актуальных частей аудита, безусловно, выступает аудит финансовых результатов деятельности предприятия.

Информация о финансовых результатах экономического субъекта должна быть зафиксирована в его бухгалтерской отчетности. Именно благодаря таким сведениям, отражающим итоги деятельности предприятия руководители могут предпринимать наиболее верные и эффективные управленческие решения, кроме того деловые партнёры могут полностью быть уверены в правильности принятого решения о сотрудничестве с ним и, тем самым, органы контроля, как правило, могут убедиться, прежде всего, в честности и добросовестности хозяйственной деятельности компаний.

Таким образом, целью ведения бухгалтерского учёта и соответственно составления финансовой отчётности считается предоставление пользователям с целью принятия решений наиболее полной, правдивой и, что немало важно, беспристрастной информации, отражающей финансовое положение и результаты деятельности компании. Именно поэтому для определения точности и правильности отражения финансовых результатов деятельности экономического субъекта в бухгалтерском учёте и повышения соответственно степени доверия пользователей непосредственно к указанной информации собственно и проводят аудит финансовых результатов компаний.

В соответствие с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности», под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемого лица с целью выражения мнения, прежде всего, о достоверности указанной отчётности.

Из этого следует, что, на мой взгляд, ключевой целью аудита финансовых результатов хозяйствующего субъекта является осуществление проверки достоверности отражения в рамках бухгалтерского учёта финансового результата компании и точности его формирования. Наряду с этим, во время проведения проверки в обязанности аудитора входит:

- исследование порядка осуществления учёта финансовых результатов компании и проверки полноты, своевременности и достоверности осуществления их учёта;
- анализ учётной политики в части финансовых результатов хозяйствующего субъекта;
- проверка первичной документации и регистров непосредственно на достоверность;
- оценка корректности проведения учёта операций в рамках указанного учёта;
- проверка соблюдения требований бухгалтерского и налогового законодательства РФ, а также иных нормативных правовых актов.

Необходимо отметить, что в качестве основных источников информации аудита финансовых результатов экономического субъекта выступают, прежде всего, первичная документация компании, подтверждающая как доходы, так и расходы экономического субъекта; Главная книга организации; учётные регистры; Бухгалтерский баланс организации; Отчёт о финансовых результатах предприятия; учредительные документы (устав, учредительный договор) и т. д.

Наряду с этим, аудитор в процессе осуществления проверки руководствуется положениями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте», Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В целом, осуществление аудита финансовых результатов экономического субъекта делится на три основные этапы:

ознакомительный, основной и заключительный этап. Перед проведением контроля внешний аудитор проводит планирование проверки экономического субъекта, то есть, он знакомится со всеми особенностями деятельности предприятия, проводит тестирование системы внутреннего контроля и, тем самым, определяет аудиторский риск. Согласно этому аудитор разрабатывает план предстоящей проверки, а также программу аудита. Кроме того, на первом этапе осуществление аудита финансовых результатов экономического субъекта аудитор проверяет заключительные записи соответственно по итогам отчётного года по счёту 90 «Продажи» и закрытие финансового результата от обычных видов деятельности на счет 99 «Прибыли и убытки».

Далее на втором (своего рода основном) этапе проведения проверки аудитор осуществляет оценку влияние всех выявленных в ходе первого этапа аудита финансовых результатов экономического субъекта отклонений на показатели выручки, валовой прибыли, себестоимости, а также управленческих и коммерческих расходов предприятия, прибыли (убытка) от продаж.

Задачи аудитора на третьем этапе аудита финансовых результатов экономического субъекта проведение обобщения полученной при осуществлении им аудиторской проверки информации. На основании данного обобщения формируется отчёт аудитора, после чего данный отчёт с результатами проверки передаётся вместе со всей рабочей документацией руководителю аудиторской проверки.

Подводя итог, я отмечу, что аудит финансовых результатов хозяйствующего субъекта осуществляется согласно классической (традиционной) аудиторской схеме, представленной тремя этапами, а именно подготовительным, основным и заключительным этапами. Так, в задачи первого этапа входит знакомство аудитора с финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта. Прежде все,

аудитор проводит проверку счета 90 «Продажи», кроме того, контролирует закрытие финансового результата по обычным видам деятельности, инспектирует произведённые списания со счета 99 «Прибыль и убытки» на нераспределенную прибыль соответственно счёт 84. После чего переходит к основному этапу аудита финансовых результатов, согласно которому аудитор проводит проверку формирования как основных, так и прочих доходов и расходов, а также использование запасов и резервов хозяйствующего субъекта. В задачи заключительного этапа проведения аудита финансовых результатов компании входит подведение итоговых результатов проверки, разрабатываются рекомендации и формируется отчет по проделанной работе с подкреплением соответствующей документацией.

Таким образом роль и значение проведения аудита финансовых результатов для современного предприятия информативно представлены в нормативных правовых актах и современных различных литературных изданиях, тем не менее, довольно часто на практике даже самые опытные и наиболее ответственные специалисты вовсе не застрахованы от возникновения определённых проблем, речь о которых пойдёт далее.

2 Проблемы и совершенствование аудита финансовых результатов организации

Определим комплекс проблем, возникающих в процессе проведения аудита финансовых результатов российских компаний на современном этапе который включает в себя:

- отсутствие наиболее стабильной и детализированной нормативной правовой базы в России;
- отсутствие унифицированной рабочей документации с целью осуществления аудита финансовых результатов организации;

- недостаточный уровень и качество автоматизации современного процесса аудита финансовых результатов организации, связанный с достаточно высокой плотностью программного обеспечения;
- имеющаяся незаинтересованность администрации компании в практической ценности проведения аудиторской проверки, что, как нам кажется, придаёт ей несколько формальный характер;
- достаточно высокая трудоёмкость рассматриваемого в рамках настоящего исследования участка аудита.

С целью решения вышеуказанных проблем и недостатков осуществления аудита финансовых результатов предприятия целесообразно применить следующие пути для их решения, которые включают в себя:

1) создание эффективной и совершенной системы контроля качества, так как в настоящее время качество аудита в нашей стране вообще и аудита именно финансовой отчётности предприятия в частности все же остаётся в весьма неудовлетворительном состоянии. Следовательно, экономические субъекты, которые не проходят проверку системы контроля качества аудиторских услуг, должны быть исключены из Реестра аудиторских фирм;

2) усовершенствование нормативной правовой базы обеспечения финансовой отчётности и аудиторской деятельности в нашей стране на основе международных стандартов;

3) усовершенствование методики составления и ведения аудиторской рабочей документации и порядка реализации результатов проведённого аудита согласно внутрифирменным стандартам аудита;

4) на достаточно высоком уровне освоение «культуры общения» непосредственно с финансовой отчётностью компании, её составлением и умением прочтения;

- 5) повышение уровня осведомлённости руководства хозяйствующего субъекта по вопросам проведения аудиторских проверок финансовых результатов;
- 6) разрешение использования аудитором индивидуального подхода соответственно к объекту аудиторской проверки;
- 7) усовершенствование документального оформления аудиторской проверки.

Кроме того, с целью устранения указанных выше проблем при организации учёта финансовых результатов компании, на наш взгляд, целесообразно внедрить соответственно в организационную структуру экономического субъекта службу внутреннего контроля, при этом деятельность которой будет нацелена на выявление ошибок данного учётного участка с целью их своевременного устранения и анализа деятельности хозяйствующего субъекта в целом.

Таким образом, с целью улучшения аудита финансовых результатов экономического субъекта, я считаю, необходимо, прежде всего, ориентироваться в процессе его осуществления на эффективную систему контроля качества, поскольку в настоящее время качество аудита финансовой отчётности предприятия оставляет желать лучшего. При этом, аудиторам в современной действительности следует дифференцированно подходить к проведению проверки экономических субъектов и улучшать само качество аудита, основываясь на повышении доверия к аудиторским организациям.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019, с изм. от 01.04.2020) «Об аудиторской деятельности».

2. Бубновская Т. В., Скалкин Д. В., Проблемы аудита формирования финансового результата // АНИ: экономика и управление. 2018. №2 (23). С. 17 -24.
3. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: 2018. – 325 с.
4. Магомедова М.М. Аудит финансовых результатов деятельности организации // Вестник науки. 2020. Т. 3. № 4 (25). С. 43-45.
- 5. Рабаданова Ж.Б., Умавова М.Ю. Проблема организации и проведения аудита финансовых результатов организаций // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 2. С. 303-306.**