

*Магомедрасулова Х.,  
магистр направления Экономика,  
профиль Аудит и финансовый консалтинг  
Алиева М.Ю., научный руководитель, к.э.н.,  
доцент кафедры Аудит и экономический анализ  
Дагестанский Государственный Университет  
г. Махачкала  
bosya2003@list.ru*

## **Методика аудита финансовых результатов и направления ее оптимизации**

**Аннотация:** В статье рассмотрена методика проведения аудита финансовых результатов деятельности предприятия, а также задачи и этапы аудита. Предложены направления оптимизации аудита финансовых результатов.

**Ключевые слова:** Аудит, задачи аудита, источники информации, этапы аудита, рабочие документы аудитора.

**Annotation:** The article discusses the methodology for auditing the financial results of the enterprise, as well as the tasks and stages of the audit. The directions of optimization of the audit of financial results are proposed.

**Key words:** Audit, audit tasks, information sources, audit stages, auditor working documents.

Аудит играет важную роль в улучшении деятельности любого предприятия. А так как положение предприятия зависит от финансового результата его деятельности, то аудит финансовых результатов является широко используемым инструментом контроля.

Значимость аудита финансовых результатов повышается т. к. предприятия осознают необходимость получения информации о правильности исчисления прибыли и убытков организации, а также изучения финансовых результатов, что позволит принимать правильные управленческие решения.

Проверка финансовых результатов представляет собой не просто изучение балансовых статей активов и обязательств предприятия, но также и детальную проверку всех операций по доходам и расходам за отчетный период.[7. с. 134-139].

Аудит финансовых результатов предполагает проверку бухгалтерской отчетности и выражение мнения о ее достоверности, а именно по вопросам формирования финансового результата.

Эта цель достигается посредством выполнения следующих задач:

- установление законности отражения осуществляемых фактов хозяйственной жизни и процедур их оформления, а также сверка с данными первичных документов;

- изучение сведений, содержащих необходимую информацию о финансовых результатах деятельности организации;
- проверка правильности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности;
- оценка правильности классификации доходов и расходов;
- определение принадлежности показанных и отраженных в отчёте данных;
- установление соответствия информации о финансовых результатах разработанной учётной политике;
- изучение полноты и своевременности выплат в бюджет и др.

В ходе проверки финансовых результатов аудитор использует различные источники информации, приведенные в следующей таблице.

Таблица. Классификация источников информации, используемых в аудите финансовых результатов организаций

Классификационный признак	Документы
Внеучетные и учётные документы, регламентирующие методику ведения учета финансовых результатов	Учетная политика организации и ее приложения, рабочий план счетов, финансовые результаты и их использование отражаются на счетах раздела 8 Плана счетов, протоколы собраний акционеров
Первичные бухгалтерские документы	выписки банков по счетам, копии платежных документов, кассовая книга, акты сверки расчетов, документы, подтверждающие обоснованность записей в учете, влияющих на изменение величины финансовых результатов: счета-фактуры, товарные накладные и др.
Регистры аналитического и синтетического учета	учетные регистры по счетам: Отложенные налоговые активы, Расчеты по налогам и сборам, Отложенные налоговые обязательства, Продажи, Прочие доходы и расходы, Прибыли и убытки, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Формы отчетности	бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснительная записка

Аудит финансовых результатов осуществляется поэтапно:

- подготовительный этап. На данном этапе происходит планирование аудиторской проверки.
- основной этап. На данном этапе аудитор собирает доказательства, необходимые для выражения своего мнения.
- заключительный этап. На завершающем этапе составляется

аудиторское заключение, и даются необходимые рекомендации.

При этапе планирования аудитор должен составить Программу аудита. Ученые в области аудита такие как Т.И. Логвинова, В.В. Подольский, А.А. Савина, Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая предлагают три подхода к разработке программы проведения аудиторской проверки: юридический, бухгалтерский и отраслевой.

– Юридический подход предполагает всестороннее изучение правовых вопросов хозяйственной деятельности организации;

– Бухгалтерский подход основан на разработке программы аудита хозяйственных операций, оборотов и сальдо по счетам учета;

– Отраслевой подход предполагает составление программы аудита в зависимости от отраслевой принадлежности проверяемой организации.

Также на подготовительном этапе аудитор проверяет итоги по счетам 90 «Продажи» и 99 «Прибыль и убыток», а также списание остатка на счёт 84 «Нераспределённая прибыль».

На основном этапе важным моментом является проверка соответствия данных учетных документов организации и бухгалтерской отчётности. Также на данном этапе аудитор должен проверить правильность отражения в учёте финансовых результатов и провести иные аудиторские процедуры, которые предусмотрены Программой аудита.

А также на основном этапе аудитор должен проверить отражение доходов и расходов как от обычных видов деятельности, так и от прочих доходов и расходов.

Каждая аудиторская процедура должна сопровождаться разработкой рабочих документов аудитора, что соответствует требованиям МСА 230 «Аудиторская документация». Согласно данному стандарту результаты любой аудиторской проверки должны оформляться рабочими документами аудитора.

Результатом проведения аудиторских процедур является выявление нарушений ведения учета финансовых результатов и составления бухгалтерской отчетности, которые обобщаются на завершающем этапе.

На заключительном этапе аудитор обрабатывает и обобщает всю информацию о финансовых результатах, полученную в ходе аудита, и на основе этого формирует свое мнение. Также аудитор готовит письменную информацию, в которой отражает выявленные в ходе аудита замечания. Готовится эта информация в соответствии с требованиями МСА (ISA) 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» [3].

После этого аудитор высказывает свое мнение о достоверности отчетности в части освещенной в ней информации о финансовых результатах.

Выделяют типичные ошибки, которые чаще всего выявляются аудитором в ходе проведения проверки. К ним относятся:

- Неправильное отнесение доходов и расходов к прочим доходам и расходам;

- Допущение ошибок в корреспонденции счетов бухгалтерского учёта

при отражении прочих доходов или расходов;

- Использование прибыли за отчётный период неправомерным путём
- Искаженное отражение данных в регистрах бухгалтерского учёта;

Для оптимизации аудита финансовых результатов предлагается осуществить следующие мероприятия:

1. В ходе осуществления планирования аудита применять аналитические процедуры в следующей последовательности:

- Анализ организационно-хозяйственной деятельности предприятия, а также отрасли к которой оно относится;
- Изучение основных экономических показателей;
- Установление взаимосвязи между показателями бухгалтерской отчётности и проверка этих показателей;
- Определение уровня существенности;
- Установление аудиторского риска;
- Составление плана и программы проверки.

2. Проводить финансовый анализ и разработать для этого рабочие документы. То есть аудитору необходимо составить аналитические таблицы по экономическим показателям деятельности предприятия и по показателям финансовых результатов, которые дадут ему более подробную информацию о состоянии предприятия и позволят сделать достоверное заключение.

3. Выявить проблемные статьи в бухгалтерской финансовой отчетности. Для этого используются следующие два показателя:

Плохое финансовое состояние предприятия, отсутствие платежеспособности и наличие вероятности банкротства определяют Показатели-индикаторы, которые содержатся в проблемных статьях отчетности.

Проблемы, оказывающие отрицательное влияние на финансовую устойчивость предприятия, но не являющиеся критическими на текущий момент определяют Показатели-контроллеры.

4. Провести анализ темпов роста и прироста основных показателей деятельности экономического субъекта.

Выбор того или иного показателя зависит от таких факторов как круг лиц, заинтересованных в проведении анализа и отраслевая принадлежность аудируемого лица.

Предлагается также проводить экспресс-анализ финансовых результатов, включив в расчет показатели рентабельности и оборачиваемости.

Таким образом, проведение аудита финансовых результатов является важным для любого предприятия, так как правильная оценка, выявление ошибок финансовых результатов сказывается на дальнейшем функционировании предприятия. Поэтому оптимизация аудита финансовых результатов играет важную роль для улучшения процесса проверки за счёт введения дополнительных рабочих документов аудитора, анализа различных показателей и проблемных статей отчета.

## Список использованной литературы

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)
2. Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация»: введ. в действие на территории Рос. Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н (действующая редакция) / Сайт правовой информации КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.04.2020).
3. Международный стандарт аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»: введ. в действие на территории Рос. Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н (действующая редакция) / Сайт правовой информации КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 14.04.2020).
4. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — 978-5-238-02777-7 — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>
5. Бубновская Т. В., Скалкин Д. В. Проблемы аудита формирования финансового результата // АНИ: экономика и управление. 2018. №2 (23). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-audita-formirovaniya-finansovogo-rezultata> (дата обращения: 29.04.2020).
6. Горшкова Д. С. Некоторые проблемы осуществления аудиторской деятельности // Молодой ученый. — 2019. — №47. — С. 191-192. — URL <https://moluch.ru/archive/285/64219/> (дата обращения: 15.04.2020).
7. Джанаева Т.Т. Аудит финансовых результатов организаций // Студент. Аспирант. Исследователь. 2018. № 6 (36). С. 134-139.
8. Жукова Ю.Н. Аудит и внутренний контроль формирования финансовых результатов предприятия // В сборнике: Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки и практики в цифровом пространстве в России и за рубежом Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. Москва, 2018. С. 78-87.
9. Литвинова, И. В. Финансовые результаты как объект аудита / И. В. Литвинова. — Текст : непосредственный, электронный // Молодой ученый. — 2020. — № 14 (304). — С. 262-265. — URL: <https://moluch.ru/archive/304/68507/> (дата обращения: 23.04.2020).
10. Аудиторская деятельность // Официальный сайт Минфина Российской Федерации. URL:[www.minfin.ru/ru/accounting/audit](http://www.minfin.ru/ru/accounting/audit). (дата обращения 15.04.2020).
11. Муртузалиев И.С. Организация и пути совершенствования учета и аудита финансовых вложений//Актуальные вопросы современной экономики 2017г. № С.145