

ния задач прогнозирования двухпараметрические трендовые регрессионные модели дают более точные точечные прогнозы и позволяют точнее рассчитать доверительные интервалы для дальнейшего прогнозирования.

#### Список литературы

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.gks.ru/bgd/regl/b08\\_11/lssWWW.exe/Stg/d01/07-03.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b08_11/lssWWW.exe/Stg/d01/07-03.htm).
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/population/level/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/population/level/).

© Л.А. Терехова, 2018

УДК 330.1

**Е.А. Шебаршинова**

**Я.С. Черкасова**

студент

**А.А. Бабич**

к.э.н., доцент, кафедра " Бухгалтерского учета, анализа и аудита"

Северо-Кавказский федеральный университет

г. Ставрополь, Россия

### **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРЕДПРИЯТИЯ: ТЕХНОЛОГИЯ УЧЕТА И АУДИТА**

В последнее время в практике реализации бухгалтерского и налогового учета в России происходят значительные реформы, которые обусловлены переходом общенациональной учетной системы к международным стандартам. У организаций это вызвало ряд затруднений, таких как платежеспособность и налоговые отношения с государством. В условиях рыночных отношений результаты финансовой деятельности организации стали занимать значимое место в учете, аудите и анализе хозяйственной деятельности организаций.

Аудит финансовых результатов достаточно проблематичен и заслужил внимание огромного числа ученых и современных практиков, таких как П. И. Камышанов [1], Г. В. Савицкая [2], Е. П. Козлова, Н. В. Парашутин, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина [3], М. Н. Крейнина [4], Э. А. Таймазова [5] и др. Понимание этими учеными сущности понятия аудита финансовых результатов различно.

По мнению Н. Н. Селезневой, "прибыль - это чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, выраженный в денежной форме" [7].

Целью статьи является изучение и сравнение зарубежной и отечественной практики аудита результатов финансовой деятельности, а также поиск путей проведения аудита в организациях.

Деятельность любой коммерческой организации направлена на получение прибыли. В настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители испытывают особые трудности при производстве и сбыте своей продукции. В связи с этим вопросы правильного отражения в бухгалтерском учете результатов от продажи сельхозпродукции весьма актуальны.

Целью проверки является установление соответствия используемой методики учета формирования финансовых результатов организации требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

В процессе исследования аудиторам следует выполнить ряд процедур:

- 1) проверить приказ об учетной политике и установить, какой метод в ней закреплен для определения выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг);
- 2) правильность и законность отражения фактической прибыли от продажи продукции, товаров (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета;
- 3) обоснованность правильность определения организацией прибыли и выручки, полученных от продажи продукции, товаров (работ, услуг);
- 4) полноту и правильность отражения доходов и расходов, полученных от прочих видов деятельности;
- 5) правильность формирования итогового финансового результата;
- 6) соответствие информации отраженной в регистрах бухгалтерского учета данным финансовой отчетности.

Основной целью создания коммерческой организации является, как правило, получение прибыли. Данная формулировка присутствует практически в каждом уставе таких экономических субъектов.

Однако прибыль, как заявленный желаемый финансовый результат деятельности организации, не всегда привлекательна в качестве итогового показателя, так как является одновременно налогооблагаемой базой для одноименного налога. Налоговая ставка налога на прибыль (20%) не является критичной для предприятия, тем не менее некоторые налогоплательщики пытаются минимизировать платежи за счет увеличения себестоимости продукции, либо включения в расходы на производство продукции или ее реализацию документально не подтвержденных затрат. Это приводит к искажению данных отчетности, расчетов налога на прибыль и квалифицируется как налоговое нарушение.

В практике зарубежных стран выделяют отдельно бухгалтерскую и экономическую прибыль. Одна представляет собой суммарный доход без учета всех издержек, а вторая - валовой доход (общую выручку) организации без учета внешних издержек.

Рассмотрим особенности бухгалтерских информационных систем в отечественной и зарубежной практике, участвующих в анализе и аудите финансовых результатов.

Авторы "Энциклопедии общего аудита" показывают отчетность как "систему показателей, которые отражают за отчетный период результаты хозяйственной деятельности организации" [8].

По мнению Б. И. Нидлза, Д. В. Колдуэлла и других ученых-экономистов стран Западной Европы, в современных условиях бухгалтерский учет не является "целью в себе". Наоборот, он исполняет роль системы информации, которая обрабатывает, оценивает и передает информацию о финансах, об определенном объекте экономических отношений тем, кому она важна. Учитывая вышесказанное, пользователи могут действовать взвешенно при управлении работой организации [9].

Опираясь на опыт зарубежных стран, отечественные организации стали использовать их методы, что привело к изменению состава, а также содержания бухгалтерской отчетности, увеличению круга пользователей и внедрения системы коэффициентов, свойственных зарубежным странам.

Типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите учета финансовых результатов:

1. Нарушение порядка составления бухгалтерской отчетности является отражение выручки от реализации продукции по мере оплаты при отсутствии особых условий договора;
2. Неверное отнесение доходов к внереализационным;
3. Неверное отнесение расходов к внереализационным;
4. Отсутствие корректировки налогооблагаемой прибыли на суммы доходов и убытков.
5. Неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия [3, с. 15].

Любой аудит изначально происходит с аудиторской проверки, которая вычисляет аудиторский риск и определяет уровень существенности аудита, на основании которых определяется достоверность отчетности организации.

Главные задачи этой проверки - это оценка соответствия финансовой отчетности данным аналитического и синтетического учета, которые составляют итоговый финансовый результат, а также оценка правильности формирования и отражения прибыли или убытков от продаж, прочих доходов (расходов) и проверка правильности формирования и использования чистой прибыли.

После аудиторской проверки выявленные нарушения и ошибки аудиторы фиксируют в рабочих документах и определяют их количественное влияние на показатели бухгалтерской отчетности. При завершении аудита организации аудитор формирует рабочие документы, составляет аудиторский отчет и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю аудиторской проверки.

Частыми и примитивными ошибками, которые можно обнаружить в результате проведения аудита результатов финансовой деятельности организации и учета прибыли, являются неверное отнесение доходов к прочим доходам либо расходов к прочим расходам. Так же это может быть нарушение порядка заполнения формы № 2 Отчет о финансовых результатах, а именно преувеличения или преуменьшения показателей, которые способствуют формированию отчета. Также часто встречается неправомерное использование прибыли за отчетный год либо ошибочная корреспонденция бухгалтерских счетов при отражении прочих расходов или доходов [1-12].

Проанализировав изложенное, можно сделать вывод, что аудит доходов, расходов и финансовых результатов в каждой организации свой и может отличаться в зависимости от видов деятельности организации. Общим является выявление результатов, не соответствующих реальности, помощь в исправлении ошибок, анализ деятельности организации. Также стоит отметить, что классификация аудита опирается на классификацию самих пользователей.

### **Список литературы**

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
3. МСА 700 "Аудиторское заключение о финансовой отчетности" [[https://www.minfin.ru/ru/document?id\\_4=116606](https://www.minfin.ru/ru/document?id_4=116606)]
4. МСА 800 "Аудиторское заключение при выполнении задач по аудиту специального назначения" [[https://www.minfin.ru/ru/document?id\\_4=116613](https://www.minfin.ru/ru/document?id_4=116613)]
5. Подольский В.И. /Аудит: учеб.для бакалавров, студ. вузов, [аспирантов] / В.И. Подольский, А.А. Савин; М-во образования Рос. Федерации. -М.: Юрайт. - 2013

6. Арабян К.К. / Организация и проведение аудиторской проверки :учеб. пособие для вузов /К.К.Арабян; Учеб.- метод. центр. -М.: ЮНИТИ, -.2013

7. Башмачникова Е.В., Корчагин П.В., Абрамова Л.А., Учебно - методический комплекс по дисциплине "Управление маркетингом"[Текст]: для студентов специальности 080401.65 "Товароведение и экспертиза товаров (в сфере пр - ва и обращения непродовольств. товаров и сырья)" / Поволж. гос. ун - т сервиса (ПВГУС), Каф. "Экономика, орг. и коммер. деятельность" ; сост. Е.В. Башмачникова, П.В. Корчагин, Л.А. Абрамова. - Тольятти : ПВГУС, 2012. - 227 с. - Библиогр.: с. 67 - 68.

9. Ваганова О.Е. Правила проведения аудита эффективности деятельности бюджетных учреждений в мире научных открытий. 2010. № 4-7. С. 36-38.

10. Тиндова М.Г., Журавская К.Г. Разработка приложения для сопровождения кредитов Евразийский союз ученых. 2015. № 8. С. 83

11. Коблова Г.И. Организация учета доходов и расходов наука и общество. 2012. № 2. С. 96-102.

12. Цибизова И.В., Дуденков Д.А. Контроль качества аудита: субъектный состав и причастные стороны Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2012. № 4 (43). С. 144-147.

**© Е.А. Шебаршинова, Я.С. Черкасова, А.А. Бабич, 2018**