

УДК 657.6

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА
ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

Лукина Елена Викторовна

доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Бобкова Светлана Анатольевна

магистрант

elena181218@yandex.ru.

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье дано определение финансового состояния организации, описаны основные этапы проведения аудита финансового состояния.

Ключевые слова: дебиторская и кредиторская задолженность, платежеспособность, ликвидность, коэффициенты финансовой устойчивости, рентабельность.

Финансовое состояние – это способность организации поддерживать свою финансово-хозяйственную деятельность, благодаря наличию определенных свободных средств и сбалансированности финансовых потоков. Финансовое состояние организации характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств [1-3].

Информационной основой для аудита финансового состояния организации является система показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации.

Аудит финансового состояния целесообразно проводить в следующей последовательности.

1) Предварительный аудит финансового состояния (горизонтальный анализ Отчета о финансовых результатах; аудит состава, динамики и структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса). К положительным изменениям в активах относятся увеличение основных средств и нематериальных активов, денежных средств, финансовых вложений, запасов, а в пассиве – увеличение собственного капитала, особенно суммы нераспределенной прибыли, а также доходы будущих периодов. Отрицательными факторами является резкий рост дебиторской и кредиторской задолженности.

2) Аудит состояния и эффективности использования оборотных средств (аудит динамики состава и структуры оборотных средств; расчет и аудит показателей эффективности использования оборотных средств).

Оборачиваемость оборотных средств оказывает существенное влияние на финансовое состояние организации. Ускорение оборачиваемости оборотных средств свидетельствует о более эффективном их использовании. В результате ускорения оборачиваемости оборотных средств происходит как абсолютное, так и относительное высвобождение денежных средств, которые могут быть снова включены в новый цикл кругооборота и дать дополнительную продукцию и прибыль [4, 5].

3) Аудит состояния расчетов (аудит состава, структуры, движения и оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности).

Дебиторская и кредиторская задолженность являются составляющими бухгалтерского баланса. Они возникают в результате несовпадения даты появления обязательств с датой платежей по ним. На финансовое состояние организации оказывают влияние как размеры остатков дебиторской и кредиторской задолженности, так и период оборачиваемости каждой из них. Если дебиторская задолженность больше кредиторской, это является возможным фактором обеспечения высокого уровня коэффициента общей ликвидности [6, 7].

4) Аудит платежеспособности (расчет и аудит абсолютных показателей ликвидности бухгалтерского баланса; расчет и аудит коэффициентов ликвидности (абсолютной, срочной и текущей)).

Аудит платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности бухгалтерского баланса, которая определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Это достигается путем сравнения средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с обязательствами, сгруппированными по срочности их погашения.

В зависимости от степени ликвидности активы организации разделяются на наиболее ликвидные активы, быстро реализуемые активы, медленно реализуемые активы, трудно реализуемые активы. Пассивы группируются по степени срочности оплаты на наиболее срочные обязательства, краткосрочные пассивы, долгосрочные пассивы, постоянные пассивы.

Бухгалтерский баланс организации считается абсолютно ликвидным, если наиболее ликвидные активы покрывают наиболее срочные обязательства, быстро реализуемые активы покрывают краткосрочные обязательства, медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы, а постоянные пассивы покрывают трудно реализуемые активы.

Для характеристики ликвидности используются и относительные показатели – коэффициенты ликвидности, которые позволяют определить способность организации оплатить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода.

5) Аудит показателей финансовой устойчивости:

а) расчет и аудит коэффициентов финансовой устойчивости (финансовой независимости, финансовой зависимости, концентрации заемного капитала, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности собственными оборотными средствами, маневренности собственного капитала, мобильности оборотных средств, финансового левериджа и др.);

б) расчет порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости (коэффициента маржинального дохода, точки безубыточности, запаса финансовой устойчивости).

Коэффициенты финансовой устойчивости характеризуют независимость по каждому элементу активов и по имуществу в целом, дают возможность измерить, достаточно ли устойчива организация в финансовом отношении.

Запас финансовой устойчивости – коэффициент разницы между фактическим состоянием организации и порогом рентабельности. С помощью показателя запаса финансовой устойчивости можно понять, насколько далека финансово-хозяйственная деятельность организации от точки, в которой эта деятельность становится убыточной.

7) Аудит показателей рентабельности (рентабельности продаж, рентабельности производства, окупаемости затрат, рентабельности активов, рентабельности оборотных активов, рентабельности внеоборотных активов, рентабельности собственного капитала, рентабельности перманентного капитала и др.).

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности организации. Они представляет собой сравнение прибыли (убытка) с выручкой или

себестоимостью, активами или капиталом, основными или оборотными средствами [8-11].

В экономической литературе названия показателей рентабельности не стандартизированы. В настоящее время показатели рентабельности можно условно разделить на три группы:

- показатели, характеризующие прибыльность продаж;
- показатели рентабельности процесса производства;
- показатели, характеризующие доходность активов и капитала.

Итак, аудит финансового состояния организации следует проводить в определенной последовательности, начиная с анализа состава, динамики, структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса и заканчивая расчетами показателей рентабельности.

Список литературы:

1. Лосева, А.С. Аудит как инструмент финансового контроля / А.С. Лосева, Ю.И. Чернышова, В.В. Кузнецова // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 19.
2. Лосева, А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности / А.С. Лосева, В.С. Шпаковская, С.А. Гусельникова // Сб.: Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: материалы III Международной научно-практической конференции: в 2 частях, 2017. - С. 263-265.
3. Лосева, А.С. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов на предприятиях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2018. - № 4. - С. 206-209.
4. Лосева, А.С. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств / А.С. Лосева, И.В. Фецкович, В.Б. Попова // Сб.: Агротехнологии XXI века: материалы Всероссийской научно-практической конференции с

международным участием, посвященной 100-летию высшего аграрного образования на Урале, 2019. - С. 60-64.

5. Лосева, А.С. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ / А.С. Лосева, Г.Б. Ширяева, Ю.В. Оборотова // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. - 2018. - С. 120-123.

6. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. - 2018. - № 6 (84). - С. 117-120.

7. Лукина, Е.В. Аудит финансового состояния экономического субъекта / Е.В. Лукина // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции, 2020. - С. 125-128.

8. Лукина, Е.В. Методика проведения аудита денежных средств / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 62-10. - С. 58-61.

9. Лукина, Е.В. Методика проведения аудита основных средств / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 62-10. - С. 62-65.

10. Лукина, Е.В. Методика проведения аудита расчетов по оплате труда / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2019. - № 49-8. - С. 60-63.

11. Фецович, И.В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту / И.В. Фецович, А.С. Лосева // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 101.

UDC 657.6

**METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE AUDIT OF THE
FINANCIAL CONDITION OF THE ORGANIZATION**

Lukina Elena Viktorovna

Associate Professor

elevik.lukina@yandex.ru

Bobkova Svetlana Anatolievna

master student

elena181218@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article defines the financial condition of the organization, describes the main stages of the audit of the financial condition.

Key words: accounts receivable and payable, solvency, liquidity, financial stability coefficients, profitability.