

УДК 657.6

**АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В АО «ПОДЪЕМ»
МИЧУРИНСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Александра Юрьевна Дунец

магистрант

dunec68ru@gmail.com

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье проведен анализ финансовых результатов АО «Подъем» за 2019-2021 гг., разработан вопросник для оценки системы внутреннего контроля учета финансовых результатов в исследуемой организации, разработан план проведения аудита финансовых результатов в организации, сформулирован вывод о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в части формирования информации о финансовых результатах.

Ключевые слова: учет финансовых результатов, аудиторские доказательства, процедуры получения аудиторских доказательств, типичные ошибки.

Целью деятельности каждой коммерческой организации является получение прибыли. В общем виде финансовый результат организации определяется превышением доходов над расходами. Если полученные доходы превышают произведенные расходы, то организация получает прибыль. Если произведенные расходы превышают полученные доходы, то финансовым результатом организации является убыток.

Получение положительных финансовых результатов от финансово-хозяйственной деятельности организации является необходимым условием для ее стабильной работы.

Проанализируем финансовые результаты АО «Подъем» за 2019-2021 гг. (таблица 1).

Таблица 1

Анализ финансовых результатов в АО «Подъем» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Отношение 2021 г. к 2019 г., раз
	2019	2020	2021	
Выручка от продаж	201 920	304 869	360 570	1,78
Себестоимость продаж	162 511	197 002	241 932	1,48
Валовая прибыль (убыток)	39 409	107 867	118 638	3,01
Коммерческие расходы	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	4 412	-
Прибыль (убыток) от продаж	39 409	107 867	114 226	2,89
Проценты к уплате	2 065	2 331	1 674	0,81
Прочие доходы	3 399	17 348	15 140	4,45
Прочие расходы	9 657	13 004	35 241	3,64
Прибыль (убыток) до налогообложения	31 086	109 880	92 451	2,97
Текущий налог на прибыль	9	635	509	56,55
Чистая прибыль (убыток)	31 077	109 245	91 942	2,95

Как следует из данных таблицы 1, конечным финансовым результатом организации за анализируемый период является прибыль. Финансовый результат организации складывается из финансового результата от продаж, сальдо прочих доходов и расходов.

За анализируемый период темп роста выручки от продаж превышает темп роста себестоимости продаж, что привело к росту прибыли от продаж в 2021 г.

по сравнению с 2019 г. почти в 3 раза. В 2021 г. по сравнению с 2019 г. прибыль до налогообложения и чистая прибыль увеличилась почти в 3 раза.

Прежде чем провести аудит финансовых результатов в АО «Подъем», необходимо предварительно изучить и оценить систему внутреннего контроля по данному сегменту учета. При этом аудитор должен руководствоваться Международным стандартом аудита (МСА) 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» [2].

Для оценки системы внутреннего контроля учета финансовых результатов в АО «Подъем» мы разработали вопросник (таблица 2). Опросив главного бухгалтера АО «Подъем», мы получили на заданные вопросы полные и исчерпывающие ответы, которые затем были подтверждены другими осведомленными лицами организации.

Таблица 2

Вопросник для оценки системы внутреннего контроля учета финансовых результатов в АО «Подъем»

№ п/п	Вопросы	Ответы		
		да	нет	примечание
1	На бухгалтерских счетах корректно и в полном объеме отражены факты хозяйственной жизни организации, относящиеся к формированию финансового результата, и это осуществлено в соответствии с учетной политикой и действующими нормативно-правовыми актами РФ?	+		
2	Осуществляется ли контроль главным бухгалтером правильности формирования себестоимости продукции?	+		регулярно
3	Осуществляется ли сверки данных в регистрах аналитического и синтетического учета?	+		регулярно
4	Проверяется ли соблюдение учетной политики при осуществлении учета продаж, формировании финансового результата и использовании прибыли?	+		
5	Проверяется ли корректности отражения на счетах прочих доходов и расходов?	+		
6	Соблюдается порядок закрытия финансово-результативных счетов?	+		регулярно
7	Проверяется ли правильность определения финансового результата?	+		
8	Проверяется ли корректность распределения прибыли в соответствии с положениями уставных документов организации?	+		

Как следует из данных таблицы 2, система внутреннего контроля учета финансовых результатов в организации является эффективной, так как на все вопросы были получены положительные ответы.

После изучения и оценки системы внутреннего контроля учета финансовых результатов следует приступить к разработке плана аудита финансовых результатов. При этом аудитор должен руководствоваться МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [3].

В плане аудита необходимо определить перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудита, источники аудиторских доказательств, процедуры получения аудиторских доказательств, а также обратить внимание членов аудиторской группы на типичные ошибки, возникающие в ходе ведения учета финансовых результатов. Нами разработан план проведения аудита финансовых результатов в АО «Подъем» (таблица 3).

Таблица 3

План проведения аудита учета финансовых результатов в АО «Подъем»

№ п/п	Этапы проведения аудита	Источники аудиторских доказательств	Процедуры получения аудиторских доказательств	Типичные ошибки
1	Аудит финансовых результатов от продаж продукции:	Учетная политика, договоры с покупателями и заказчиками, счета-фактуры,	Просмотр и сравнение документов, арифметический пересчет,	Оформление выдачи готовой продукции в счет оплаты труда, минуя счет 90 «Продажи».
1.1	аудит правильности учета и полноты отражения выручки от продаж	выставленные покупателям, товарно-транспортные накладные, книга продаж, платежные поручения, выписки банка, регистры аналитического и синтетического учета	прослеживание учетных записей, опросы должностных лиц, запросы третьим лицам, анализ нетиповых корреспонденций счетов, анализ нехарактерных сальдо по счетам	Оформление бартерных операций, минуя счет 90 «Продажи». Не отражение в учете расходов при отсутствии первичного документа.
1.2	аудит правильности учета и формирования коммерческой себестоимости проданной продукции	по счетам 44 «Расходы на продажу», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 90 «Продажи»	сальдо по счетам 44 «Расходы на продажу», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 90 «Продажи»	Данные предъявленных счетов-фактур и платежных поручений не совпадают. Неверное отнесение доходов и расходов

				от обычных видов деятельности к прочим доходам и прочим расходам.
2	Аудит прочих доходов и расходов	Акты приема-передачи основных средств, иного имущества, акты приема-передачи активов безвозмездно, акты на списание основных средств, иного имущества, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, выставленные покупателям, договоры аренды, хозяйственные договоры, выписки банка, претензионные и судебные иски, акты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов»	Просмотр и сравнение документов, арифметический пересчет, прослеживание учетных записей, опросы должностных лиц, запросы третьим лицам, анализ нетиповых корреспонденций счетов, анализ нехарактерных сальдо по счетам 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов»	Неправильное отнесение в учете прочих доходов и расходов к доходам и расходам от обычных видов деятельности. Прибыль (убыток), выявленная в отчетном периоде, но относящаяся к прошлым периодам, включена в состав прибыли отчетного периода. В документах содержатся хозяйственные операции, которые на самом деле необоснованны (недействительны). Документы составлены от имени одной организации, а печать (штампы) – другой. Не отражение в составе прочих доходов присужденных судом штрафов и неустоек в пользу организации.
3	Аудит правильности отражения платежей из прибыли в бюджет	Переписка с налоговыми органами, акты проверки налоговых органов регистры аналитического и синтетического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки», 09 «Отложенные налоговые активы»,	Просмотр и сравнение документов, арифметический пересчет, прослеживание учетных записей, опросы должностных лиц, запросы третьим лицам, анализ нетиповых корреспонденций	Неправильный учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Неправильное отнесение доходов и расходов к обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам для целей налогообложения.

		77 «Отложенные налоговые обязательства», Налоговая декларации по налогу на прибыль	счетов, анализ нехарактерных сальдо по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки», 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства»	
4	Аудит использования чистой прибыли	Учетная политика, устав организации, протоколы общего собрания акционеров, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Просмотр и сравнение документов, арифметический пересчет, прослеживание учетных записей, опросы должностных лиц, анализ нетиповых корреспонденций счетов	Неправомерное использование прибыли за отчетный год.
5	Аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета, данным главной книги и данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Регистры аналитического и синтетического учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки», 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», главная книга, Налоговая декларации по налогу на прибыль, Бухгалтерский баланс,	Просмотр и сравнение документов, арифметический пересчет, прослеживание учетных записей, опросы должностных лиц, анализ нетиповых корреспонденций счетов	Преувеличение или преуменьшение показателей, которые способствуют формированию Отчета о финансовых результатах.

		Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала		
--	--	--	--	--

В ходе проведения аудита финансовых результатов все собранные аудиторские доказательства должны быть зафиксированы в рабочих документах аудитора. При этом аудитор должен руководствоваться МСА 230 «Аудиторская документация» [5]. По окончании аудита рабочие документы систематизируются, и на их основе делается вывод о достоверности данных бухгалтерского учета.

По результатам проведенного аудита финансовых результатов в АО «Подъем» мы сделали вывод о том, что данные бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета финансовых результатов достоверны.

Итак, положительные финансовые результаты коммерческой организации являются залогом ее успешной финансово-хозяйственной деятельности. Для проведения аудита финансовых результатов сначала необходимо изучить и оценить систему внутреннего контроля учета финансовых результатов, а затем на основе полученной информации разработать план проведения аудита. Все собранные в ходе аудита доказательства фиксируются в рабочей документации аудитора, затем рабочие документы систематизируются, и делается вывод о достоверности данных бухгалтерского учета.

Список литературы:

1. Лукина Е.В. Финансовые результаты агропредприятий: порядок расчета, влияющие факторы и методы оценки // Достижения науки и техники АПК. 2017. Т. 31. №2. С. 81-88.

2. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н)

3. Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)

4. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)

5. Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)

6. Лукина Е.В., Фецкович И.В., Горохова Ю.С. Изучение и оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта в ходе проведения // Тенденции развития науки и образования. 2022. №83-3. С. 46-49.

7. Лукина Е.В., Фецкович И.В., Горохова Ю.С. Планирование проведения аудита экономического субъекта // Тенденции развития науки и образования. 2022. №84-3. С. 113-115.

8. Лукина Е.В., Фецкович И.В., Горохова Ю.С. Процедуры получения аудиторских доказательств в ходе проведения аудита экономических субъектов // Тенденции развития науки и образования. 2022. №82-3. С. 70-74.

9. Лукина Е.В., Фецкович И.В., Горохова Ю.С. Документирование аудита, проводимого в экономических субъектах // Тенденции развития науки и образования. 2022. №85-6. С. 148-152.

UDC 657.6

**AUDIT OF FINANCIAL RESULTS IN JSC "RISE" OF THE
MICHURINSKY DISTRICT OF THE TAMBOV REGION**

Elena V. Lukina

associate professor of the department finance and accounting

elevik.lukina@yandex.ru

Alexandra Y. Dunets

master's student

dunec68ru@gmail.com

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article analyzes the financial results of JSC "Rise" for 2019-2021, developed a questionnaire to assess the internal control system of accounting for financial results in the organization under study, developed a plan for auditing financial results in the organization, formulated a conclusion about the reliability of accounting (financial) statements of the organization in terms of generating information about financial results.

Keywords: accounting of financial results, audit evidence, procedures for obtaining audit evidence, typical errors.

Статья поступила в редакцию 16.02.2023; одобрена после рецензирования 20.03.2022; принята к публикации 30.03.2023.

The article was submitted 16.02.2023; approved after reviewing 20.03.2022; accepted for publication 30.03.2023.