

УДК 338

DOI: 10.34670/AR.2023.81.99.075

## Основные подходы к совершенствованию методов и процедур аудита финансового результата на предприятии

**Билялова Айше Исмаиловна**

Студент,  
Крымский инженерно-педагогический университет им. Февзи Якубова,  
295015, Российская Федерация, Симферополь, пер. Учебный, 8;  
e-mail: aishuha@mail.ru

**Таймазова Элита Алимовна**

Кандидат экономических наук, доцент,  
Крымский инженерно-педагогический университет им. Февзи Якубова,  
295015, Российская Федерация, Симферополь, пер. Учебный, 8;  
e-mail: elita\_al@mail.ru

### Аннотация

Финансовый результат предприятия является основным индикатором успешности ее деятельности. Аудит финансовых результатов осуществляется для подтверждения правильности отражения финансового результата в бухгалтерском учете, а также соблюдения положений соответствующих нормативных актов. В данной статье определена сущность и задачи аудита финансовых результатов; изучены отечественные научные труды авторами в области развития аудита в России, методы и проблем проведения аудиторской проверки финансовых результатов на предприятии; разработана рекомендуемая последовательность планирования и проведение процедур аудита финансовых результатов; Определены следующие направления совершенствования методов и процедур проведения аудита финансовых результатов: эффективно планировать программу аудита в том рекомендательном порядке, которая была представлена в работе; перед проведением аудиторской программы стоит определить достоверность сбора аудиторских доказательств, с помощью тестирования средств внутреннего контроля; усовершенствовать документированное оформление аудиторской проверки и компьютеризировать составление и хранение документов; рекомендуется использовать методику проведения аудита финансовых результатов с помощью возможностей программы 1С: Бухгалтерия, и т.д. Предложенные рекомендации позволят усовершенствовать методику проведения аудита финансовых результатов, а также повысить доходность предприятия.

### Для цитирования в научных исследованиях

Билялова А.И., Таймазова Э.А. Основные подходы к совершенствованию методов и процедур аудита финансового результата на предприятии // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 6А. С. 614-621. DOI: 10.34670/AR.2023.81.99.075

**Ключевые слова**

Финансовый результат, внутренний контроль, тестирование, прибыль, бухгалтерский отчет, аудит, финансовая отчетность, аудиторская проверка.

**Введение**

В современных условиях рыночной экономики показателем эффективности деятельности экономического субъекта выступает положительный финансовый результат.

Финансовый результат является обобщающим показателем анализа и оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях его формирования. Финансовый результат деятельности предприятия определяется показателями прибыли и убытков, формируемых на протяжении отчетного периода.

Прибыль является источником пополнения финансовых ресурсов организации. Увеличение прибыли формирует финансовую основу для расширения воспроизводства компании и удовлетворения материальных потребностей учредителей и сотрудников.

Информация о финансовых результатах компании важна как для внутреннего анализа, так и для взаимодействия с потенциальными партнерами, а также налоговым органам удостовериться в правильности исчисления и уплаты налоговых платежей.

В связи с этим важную роль играет грамотное проведение аудиторской проверки учета финансовых результатов, так как в процессе аудита выявляется достаточно большое число ошибок и нарушений, которые возникают, как при оформлении различных хозяйственных операций, так и при отражении их в бухгалтерском и налоговом учете [Кольчурина, 2022].

**Основная часть**

До настоящего времени в России по проблемам формирования отчетности о финансовых результатах деятельности предприятия, организации аудиторской проверки и методики проведения аудита финансовых результатов в комплексе посвящено еще достаточно мало научных работ, хотя отдельные аспекты данной сферы уже исследованы российской наукой. Отечественные исследователи в области аудита: Н.В. Захарищева и Э.А. Таймазова [Захарищева, 2016], Х.Р. Ишпулатова и Э.И. Мустафаеву [Ишпулатова, 2018], Е.Н. Букреева, Н.А. Грачева [Букреева, 2021], В.К. Смелъницкая [Смелъницкая, 2020], М.Ю. Умавова и Ж.Б. Рабадиноа [Рабаданова, Умавова, 2020] и другие, в своих научных трудах глубоко осветили темы развития аудита в России, методы и проблем проведения аудиторской проверки финансовых результатов на предприятии и т.д.

Изучая точки зрения различных авторов, выявлено, что в настоящее время мало уделено внимание комплексному подходу к проведению аудита финансовых результатов.

В данной работе целью исследования будет являться разработка рекомендаций по совершенствованию методики и процедур аудита финансового результата на предприятии.

Для достижения поставленной цели, сформулированы следующие задачи: рассмотреть особенности, методы и приемы аудита финансовых результатов деятельности предприятия, а также в ходе проведения исследования при обнаруженных проблемах проведения аудита финансовых результатов предложить способы их решения; разработать рекомендации по совершенствованию методики и процедур аудита финансового результата на предприятии [Ишпулатова, 2019].

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

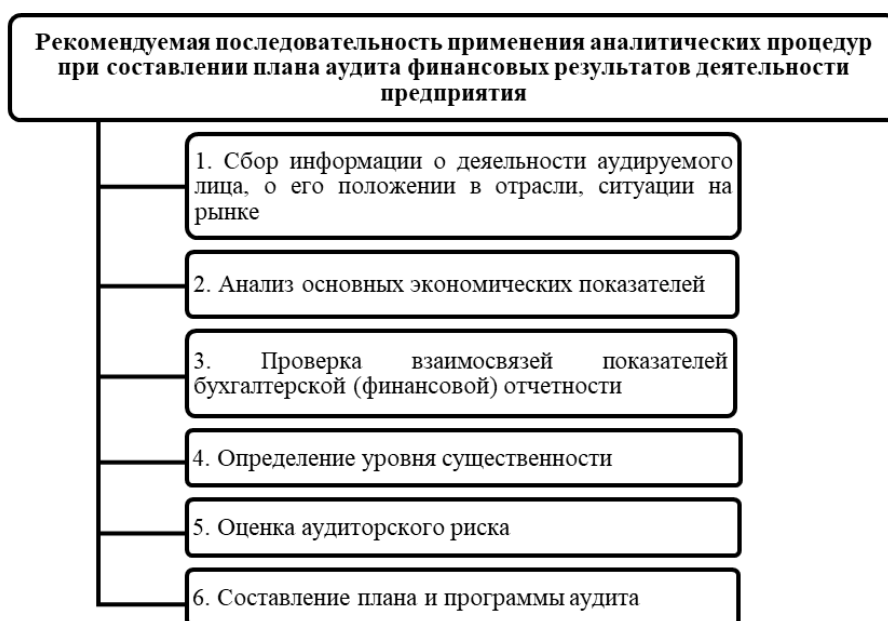
К задачам аудита финансовых результатов относятся:

- проверка корректности отражения на счетах бухгалтерского учета прибыли или убытков от продаж товаров, работ и услуг (90 счет);
- проверка корректности отражения на счетах бухгалтерского учета прочих доходов и расходов (91 счет);
- проверка правомерности использования чистой прибыли предприятия.

Далее следует выделить ряд проблем аудита финансовых результатов деятельности организации, который определяет необходимость разработки совершенствования методики проведения аудита [Абдахова, 2023]:

- часто меняющаяся нормативно-правовая и законодательной базы;
- отсутствие унифицированной рабочей документации с целью осуществления аудита финансовых результатов организации;
- формальный подход к осуществлению аудиторских процедур, и как следствие некачественное оказание услуг;
- недостаточный уровень и качество автоматизации современного процесса аудита финансовых результатов организации, связанный с достаточно высокой платностью программного обеспечения;
- применение аудиторами стандартных методов и клише при осуществлении аудиторских проверок и формирования мнения аудитора.

Делая вывод из всего вышесказанного, считаем, что самым важным аспектом при проведении аудита финансовых результатов предприятия является грамотное планирование, в первую очередь необходимо верно определить объекты проверки, к которым будут применяться аналитические процедуры в том порядке, в котором они представлены на рисунке 1.



**Рисунок 1 - Аналитические процедуры при составлении плана аудита финансовых результатов деятельности строительной организации**

Аналитические процедуры позволяют сделать выводы об изменениях суммы и уровня показателей финансовых результатов по сравнению с прошлым и текущим периодом, оценить структуру показателей финансовых результатов и ее изменений.

На основании плана аудита, аудитору необходимо, в соответствии с МСА 230 «Документация» составить и документально оформить программу аудита (таблица 1). Сбор аудиторских доказательств на данном этапе осуществляется, как правило, методом инспектирования, пересчета, запроса и подтверждения аналитических процедур.

Также основным способом проведения аудиторской проверки финансовых результатов предприятия являются выборочные исследования, поскольку сплошная проверка финансовых результатов потребует временных и физических издержек.

Также одним из методов, которые могут влиять на достоверность сбора аудиторских доказательств на предприятии, является оценка системы внутреннего контроля. Для того чтобы оценить наличие и эффективность системы внутреннего контроля, разрабатывается тестирование, с помощью которого можно выявить слабые звенья в учете и контроле. По итогам проведения тестирования составляется отчет о результатах, который включает рекомендации по устранению выявленных недостатков контрольных процедур [Букреева, 2021].

**Таблица 1 - Программа аудита финансовых результатов (фрагмент)**

Проверяемый сегмент	Задачи проверки	Проверяемые документы
1. Проверка учетной политики по формированию и учету финансовых результатов		
Проверка методического раздела по бухгалтерскому учету	Анализ методического раздела по бухгалтерскому учету	Приказ об ученой политики
2. Аудит финансовых результатов по обычным видам деятельности		
Проверка правильности формирования финансового результата по обычным видам деятельности	Анализ правильности формирования финансового результата по обычным видам деятельности	Первичные документы, регистры учета по счету 90, отчет о финансовых результатах
3. Аудит прочих доходов и расходов		
Проверка правильности учета прочих доходов по видам	Анализ правильности формирования и учета прочих доходов по видам	Первичные документы, регистры по счету 91.1, отчет о финансовых результатах
Проверка правильности учета прочих расходов по видам	Анализ правильности формирования и учета прочих расходов по видам	Первичные документы, регистры по счету 91.2, отчет о финансовых результатах
4. Аудит правильности исчисления налога на прибыль		
Проверка правильности начисления и отражения в учете налога на прибыль	Анализ правильности начисления и отражения в учете налога на прибыль	Регистры учета по счетам 90, 91, 99, 09, 68, 77, налоговая декларация, отчет о финансовых результатах
5. Проверка отчета о финансовых результатах		
Проверка правильности формирования «Прибыли (убытка) от продаж»	Анализ правильности формирования прибыли (убытка) от продаж	Первичные документы, регистры по счетам 90, 99
И т. д. ...	...	...
Проверка правильности формирования «Чистой при- были (убытка)»	Анализ правильности формирования чистой прибыли	Первичные документы, регистры по счетам 90, 91, 99,68, пояснения к отчету

Следовательно, программа аудиторской проверки содержит подробный перечень

Main approaches to improving methods and procedures ...

аудиторских процедур, который при его осуществлении, позволит сформировать объективное мнение о соответствии бухгалтерского учета финансовых результатов требованиям нормативных документов, о достоверности информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также о соблюдении требований налогового законодательства.

Итоговый этап аудита финансовых результатов деятельности предприятия – обобщение результатов аудита и анализ ошибок, выявленных в ходе аудита.

В учете финансовых результатов, как правило, встречаются следующие типичные ошибки и нарушения [там же]:

- неверно разделены доходы и расходы;
- не в полном объеме отражены в бухгалтерском учете доходы от обычных видов деятельности;
- неверно определены расходы по обычным видам деятельности;
- неправильно определена сумма постоянных разниц;
- ошибочная корреспонденция бухгалтерских счетов при отражении прочих доходов или расходов;
- намеренное завышение расходов для сокрытия фактов ненадлежащего использования денежных средств;
- отражение на счетах фиктивных операции;
- оплата фиктивных расходов;
- использование прибыли в течение отчетного года без решения учредителей (собственников) на не запланированные цели.

Перечень проверенных документов, выявленные ошибки, нарушения, степень их влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также мнение аудитора по результатам проверки, фиксируются в рабочих документах.

С целью решения вышеуказанных нарушений, целесообразно применить следующие совершенствование методов и процедур проведения аудита финансовых результатов [Кольчурина, 2022]:

1. Усовершенствование нормативной правовой базы обеспечения финансовой отчетности и аудиторской деятельности в нашей стране на основе международных стандартов.

2. При организации учета финансовых результатов компании, целесообразно внедрить на предприятие службу внутреннего контроля, при этом деятельность которой будет нацелена на выявление ошибок данного учетного участка с целью их своевременного устранения и анализа деятельности хозяйствующего субъекта в целом.

3. Усовершенствовать документированное оформление аудиторской проверки и компьютеризировать составление и хранение документов.

4. Рекомендуется использовать методику проведения аудита финансовых результатов с помощью возможностей программы 1С: Бухгалетрия 8.3., в частности применение стандартной программной обработки «Экспресс-проверка ведения учета», которая может проверить корректность внесенных в информационную базу данных, состояние счетов бухгалтерского и налогового учета. Данная проверка удобна не только тем, что быстрая, и подсвечивает найденные ошибки, но также она выявляет несоответствия с точным указанием документа, его даты и номера, подробно описывает их и дает рекомендации по исправлению.

5. Рекомендуется повышать заинтересованность руководства организации в проведении аудита, оценки независимого экспертного мнения о результатах его проведения.

6. Допустить проявление аудитором индивидуального подхода при проведении аудиторских проверок.

### Заключение

В заключении отметим, что результатом проведенного исследования является обобщение выявленных проблем на теоретическом уровне, а также разработка рекомендаций по совершенствованию методов и процедур аудита финансового результата, например: эффективно планировать программу аудита в том рекомендательном порядке, которая была представлена в работе; перед проведением аудиторской программы стоит определить достоверность сбора аудиторских доказательств, с помощью тестирования средств внутреннего контроля; усовершенствовать документированное оформление аудиторской проверки и компьютеризировать составление и хранение документов; рекомендуется использовать методику проведения аудита финансовых результатов с помощью возможностей программы 1С: Бухгалтерия, и т.д.

Так, предложенные рекомендации позволят усовершенствовать методику проведения аудита финансовых результатов, а также повысить доходность предприятия.

### Библиография

1. Абдахова Х.М. Проблемы аудита формирования финансовых результатов организации // Актуальные проблемы социально-гуманитарного и научно-технического знания. 2023. № 2 (33). С. 18-19.
2. Букреева Е.Н. Финансовые результаты и их анализ как одно из основных направлений аудита деятельности предприятия // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2021. № 7 (57). С. 11-18.
3. Захарищева Н.В. Проблемы аудита финансовых результатов в организациях // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2016. № 3 (53). С. 22-26.
4. Ишпулатова Х.Р. Совершенствование методики аудита финансовых результатов // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. Симферополь, 2018. С. 283-286.
5. Кольчурина И.Ю., Кольчурина М.А. Оптимизация процесса проведения внутреннего аудита системы менеджмента с использованием инструментов автоматизации // Modern Economy Success. 2022. № 6. С. 137-142.
6. Об аудиторской деятельности №307 (федеральный закон от 30 декабря 2008).
7. Рабаданова Ж.Б., Умавова М.Ю. Проблема организации и проведения аудита финансовых результатов организации // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 2. С. 303-306.
8. Смельницкая В.К. Финансовые результаты организации: их формирование, учет, анализ и аудит // Бухгалтерский учет. 2020. № 2 (24). С. 108-112.
9. Fridson M. S., Alvarez F. Financial statement analysis: a practitioner's guide. – John Wiley & Sons, 2022.
10. Wahlen J. M., Baginski S. P., Bradshaw M. Financial reporting, financial statement analysis and valuation. – Cengage learning, 2022.

### Main approaches to improving methods and procedures of audit of financial results at the enterprise

**Aishe I. Bilyalova**

Student,  
Crimean Engineering and Pedagogical University,  
295015, 8, Uchebnyi lane, Simferopol, Russian Federation;  
e-mail: aishuha@mail.ru

**Elita A. Taimazova**

PhD in Economics, Associate Professor,  
Crimean Engineering and Pedagogical University,  
295015, 8, Uchebnyi lane, Simferopol, Russian Federation;  
e-mail: elita\_al@mail.ru

**Abstract**

The financial result of an enterprise is the main indicator of the success of its activities. The audit of financial results is carried out to confirm the correctness of the reflection of the financial result in accounting, as well as compliance with the provisions of relevant regulations. This article defines the essence and objectives of the audit of financial results; the authors studied domestic scientific works in the field of audit development in Russia, methods and problems of auditing financial results at the enterprise; the recommended sequence of planning and conducting procedures for auditing financial results has been developed; The following areas of improvement of methods and procedures for auditing financial results have been identified: effectively plan the audit program in the recommended order that was presented in the work; before conducting the audit program, it is necessary to determine the reliability of the collection of audit evidence by testing internal controls; to improve the documented design of the audit and computerize the compilation and storage of documents; it is recommended to use the methodology of auditing financial results using the capabilities of the 1C: Accounting, etc. program. The proposed recommendations will improve the methodology for conducting an audit of financial results, as well as increase the profitability of the enterprise.

**For citation**

Bilyalova A.I., Taimazova E.A. (2023) Osnovnye podkhody k sovershenstvovaniyu metodov i protsedur audita finansvogo rezul'tata na predpriyatii [Main approaches to improving methods and procedures of audit of financial results at the enterprise]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (6A), pp. 614-621. DOI: 10.34670/AR.2023.81.99.075

**Keywords**

Financial result, internal control, testing, profit, accounting report, audit, financial statements, audit.

**References**

1. Abdakhova Kh.M. (2023) Problemy audita formirovaniya finansovykh rezul'tatov organizatsii [Problems of auditing the formation of financial results of the organization]. *Aktual'nye problemy sotsial'no-gumanitarnogo i nauchno-tekhnicheskogo znaniya* [Actual problems of social and humanitarian and scientific and technical knowledge], 2 (33), pp. 18-19.
2. Bukreeva E.N. (2021) Finansovye rezul'taty i ikh analiz kak odno iz osnovnykh napravlenii audita deyatelnosti predpriyatiya [Financial results and their analysis as one of the main directions of the audit of the enterprise]. *Innovatsionnaya ekonomika: perspektivy razvitiya i sovershenstvovaniya* [Innovative economy: prospects for development and improvement], 7 (57), pp. 11-18.
3. Ishpulatova Kh.R. (2018) Sovershenstvovanie metodiki audita finansovykh rezul'tatov [Improving the methodology for auditing financial results]. In: *Uchetno-analiticheskoe obespechenie strategii ustoychivogo razvitiya predpriyatiya* [Accounting and analytical support for the strategy of sustainable development of the enterprise]. Simferopol.
4. Kol'churina I.Yu., Kol'churina M.A. (2022) Optimizatsiya protsessa provedeniya vnutrennego audita sistemy

- 
- menedzhmenta s ispol'zovaniem instrumentov avtomatizatsii [Optimization of the process of conducting an internal audit of the management system using automation tools]. *Modern Economy Success*, 6, pp. 137-142.
5. *Ob auditorskoi deyatel'nosti №307 (federal'nyi zakon ot 30 dekabrya 2008)* [On Auditing Activities No. 307 (Federal Law of December 30, 2008)].
  6. Rabadanova Zh.B., Umavova M.Yu. (2020) Problema organizatsii i provedeniya audita finansovykh rezul'tatov organizatsii [The problem of organizing and conducting an audit of the financial results of an organization]. *Voprosy ustoichivogo razvitiya obshchestva* [Issues of sustainable development of society], 2, pp. 303-306.
  7. Smel'nitskaya V.K. (2020) Finansovye rezul'taty organizatsii: ikh formirovanie, uchet, analiz i audit [Financial results of the organization: their formation, accounting, analysis and audit]. *Bukhgalterskii uchet* [Accounting], 2 (24), pp. 108-112.
  8. Zakharishcheva N.V. (2016) Problemy audita finansovykh rezul'tatov v organizatsiyakh [Problems of auditing financial results in organizations]. *Uchenye zapiski Krymskogo inzhenerno-pedagogicheskogo universiteta* [Scientific notes of the Crimean Engineering and Pedagogical University], 3 (53), pp. 22-26.
  9. Fridson, M. S., & Alvarez, F. (2022). *Financial statement analysis: a practitioner's guide*. John Wiley & Sons.
  10. Wahlen, J. M., Baginski, S. P., & Bradshaw, M. (2022). *Financial reporting, financial statement analysis and valuation*. Cengage learning.