

УДК 657.6

## ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

<sup>1</sup>Т.В. Булычева, <sup>1</sup>О.В. Елисеева, <sup>2</sup>М.В. Булычева

<sup>1</sup>Саранский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, Саранск, email: EliseevaPM@rambler.ru

<sup>2</sup>Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Москва, email: m\_bulycheva@internet.ru

**Аннотация.** *Принятие управленческих решений коммерческого предприятия всегда базируется на данных о финансовых результатах. Достоверная система учета финансовых результатов необходима для оценки всех областей деятельности субъекта хозяйствования. Ошибки в составлении отчетности и формировании первичной документации могут привести к неверному определению конечного показателя деятельности. В связи с чем актуальность проведения аудита финансовых результатов не вызывает сомнений. Аудит финансовых результатов также способствует формированию адекватных управленческих решений. Анализ выявленных недочетов и предложений по их устранению позволяет оптимизировать финансовые потоки и улучшить организационную структуру. Непрерывный контроль и анализ результатов деятельности обеспечивают более высокий уровень прозрачности и доверия со стороны партнеров и клиентов. Грамотно организованный аудит финансовых результатов позволяет не только выявить возможные ошибки и нарушения, но и дать рекомендации по совершенствованию системы учета и управления финансовыми потоками предприятия. В статье рассматриваются особенности планирования аудиторской проверки финансовых результатов. Планирование аудита это обязательный этап, на котором определяют стратегию и тактику аудита, разрабатывается план и программа аудита и, исходя из специфики предприятия, аудитор сам определяет метод правоведения проверки и процедуры.*

**Ключевые слова:** *аудит, финансовые результаты, программа аудита, план, доходы, расходы, экспертиза, внутренний контроль, бухгалтерский учет.*

## PLANNING AN AUDIT OF FINANCIAL RESULTS

<sup>1</sup>T.V. Bulycheva, <sup>1</sup>O.V. Eliseeva, <sup>2</sup>M.V. Bulycheva

<sup>1</sup> Saransk Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation, Saransk, email: m-tatyana@list.ru

<sup>2</sup> National Research University "Higher School of Economics", Moscow, email: m\_bulycheva@internet.ru

**Abstract.** *Management decisions of a commercial enterprise are always based on financial performance data. A reliable financial performance accounting system is necessary to evaluate all areas of a business entity's activities. Errors in the preparation of reports and the formation of primary documentation can lead to an incorrect definition of the final performance indicator. In this regard, the relevance of the audit of financial results is beyond doubt. The audit of financial results also contributes to the formation of adequate management decisions. The analysis of the identified shortcomings and suggestions for their elimination makes it possible to optimize financial flows and improve the organizational structure. Continuous monitoring and analysis of business results ensure a higher level of transparency and trust on the part of partners and customers. A well-organized audit of financial results allows not only to identify possible errors and violations, but also to provide recommendations for improving the accounting and financial flow management system of the enterprise. The article discusses the specifics of planning an audit of financial results. Audit planning is an obligatory stage at which the audit strategy and tactics are determined, an audit plan and program are developed, and based on the specifics of the enterprise, the auditor himself determines the audit methodology and procedures.*

**Keywords:** *audit, financial results, audit program, plan, income, expenses, expertise, internal control, accounting.*

Дата поступления статьи в редакцию: 06.05.2025

Дата принятия статьи в печать: 10.06.2025

### Введение

В современных условиях стабильного развития экономики и быстро меняющегося внешнего окружения предприятия сталкиваются с необходимостью точной и достоверной оценки своих финансовых результатов. Финансовая отчетность, формируемая на основе данных бухгалтерского учета, служит основным источником для анализа и контроля результатов деятельности организации. Желание увеличить

прибыль является основным фактором в деятельности различных экономических субъектов, а так как прибыль это основной источник развития предприятия, то аудиторская проверка финансовых результатов является особо актуальной. Проведение аудита данных финансовых результатов играет ключевую роль в обеспечении их надежности и обоснованности.

Систематический мониторинг результатов деятельности обеспечивает высокий уровень прозрачности, а эффективно организованная аудиторская проверка позволяет сформулировать предложения по оптимизации системы учета и надзора. Ключевыми составляющими аудита выступают: верификация соответствия законодательным нормам, корректность использования учетной методологии и соответствие представленной информации фактическому положению дел в организации. Неточности или искажения в финансовых документах могут повлечь за собой не только материальные убытки, но и несоблюдение критериев, установленных инвесторами, кредиторами и прочими заинтересованными участниками.

### **Материал и методы исследования**

Планирование аудиторской деятельности представляет собой обязательный подготовительный этап, включающий разработку плана и программы проверки. Планирование аудита финансовых показателей состоит из нескольких взаимосвязанных фаз.

Первоначальный этап предполагает анализ рисков, связанных с финансовой отчетностью организации, что способствует выявлению критически важных направлений для проверки. Следующим шагом является определение целей и конкретных задач аудита с учетом особенностей функционирования предприятия и нормативно-правовых требований. Необходимо также определить временные рамки проведения аудита, назначить ответственных специалистов и распределить необходимые ресурсы для реализации всех этапов проверки.

Аудит — это деятельность по проверке информации на месте, это система качества оценки финансовых показателей деятельности предприятия.

Аудиторская проверка на предприятиях проводится на основании следующих правовых документов:

— МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», в рамках которого определены принципы проведения аудита на предприятии;

— МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», в котором определены особенности осуществления контроля за составлением отчетности;

— МСА 220 «Аудиторская документация», в рамках которой определены основные принципы составления аудиторской документации;

— МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», в котором определен процесс проведения проверки, раскрываются основные вопросы и этапы планирования и проведения проверки.

ISO 19011:2018 аудит определяет как систематический, документированный процесс получения и проверки информации относительно деятельности субъекта хозяйствования.

В качестве источников информации в ходе наблюдения и сбора аудиторских доказательств при проведении проверки финансовых результатов выступают:

- учредительные документы;
- Положение об учетной политике;
- рабочий План счетов;
- учетные регистры по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»;
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- прочие документы, которые нужны аудитору для проверки [1].

Для увеличения и роста прибыли предприятиям необходимо разрабатывать мероприятия текущего и перспективного характера по улучшению использования финансовых ресурсов, укреплению режима экономии расходования средств, усилению роли механизма формирования и распределения прибыли как экономического рычага интенсификации производства [2].

### **Результаты исследования и их обсуждение**

В процессе планирования аудита проверяющий должен установить значения аудиторского риска и уровня существенности, которые могут позволить ему посчитать конечные финансовые результаты проверяемой организации достоверными.

Ежегодно в нормативные документы по бухгалтерскому учету вносятся изменения и дополнения. Некоторые из них прекращают свою деятельность и им на замену вступают новые нормативные акты [3]. Это, в первую очередь, должен учитывать аудитор при планировании аудиторской проверки.

В процессе установления объектов проверки требуется использовать полученные результаты анализа доходов, расходов и прибыли предприятия, а помимо этого принимать во внимание уровень ответственности, который установлен для прибыли.

Существует три основных типа аудита:

1. Аудит процессов, связанный с оценкой эффективности организации технологических процессов на основании принятых стандартов и правила организации.

При таком аудите проверка проходит по следующим критериям:

- проверка точности оформления производственных процессов;
- проверка оптимизации ресурсов;
- проверка управления процессами.

2. Аудит продукта – проверка конкретного продукта на степень его соответствия качествами процессами.

3. Системный аудит – проверки, которые проводятся с целью изучения системы документирования, оформления операций и прочее.

При проверке аудитор решает задачи, соответствующие целям проверки:

1. Анализ внутреннего контроля за особенностями формирования отчетности;
2. Контроль за соблюдением учета по установленным законом правилам;
3. Проведение проверки точности и правильности ведения синтетического и аналитического учета операций по счетам;
4. Анализ правильности отражения финансово–хозяйственных операций в учете.

При проведении проверки аудитор использует следующие методы: фактический и документарный контроль, анализ, исследовательские процедуры, опросы сотрудников в устной форме и т.д. [4].

В зависимости от специфики предприятия и его масштабов число сделок и совершение операций может быть разным, поэтому аудит может занимать различное количество времени. Также исходя из специфики предприятия, аудитор сам определяет метод правоповедения проверки – сплошной или выборочный.

Аудит планируется с учетом оценки рисков. Риск в аудиторской проверке определяется как вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки или искажения. Также имеется в виду возможность признания отчетности, содержащей существенные искажения, когда на самом деле таковых нет.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов:

1. Неотъемлемый риск – связан с подверженностью учета искажениям при отсутствии соответствующих средств внутреннего контроля. Некоторые виды операций или сальдо счетов могут иметь более высокую вероятность ошибок в учете.

2. Риск контроля – риск, что искажения не будут предотвращены или своевременно обнаружены благодаря системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

3. Риск необнаружения – заключается в том, что аудиторские процедуры не позволят выявить существенные искажения, которые могут быть существенными как по отдельности, так и в совокупности.

Такая структура риска помогает аудиторам лучше планировать работы и обеспечивать качество аудита, выявляя возможные искажения в финансовой отчетности.

Перед началом аудиторской проверки аудитор должен узнать ответы на несколько вопросов:

- правильно ли в организации отражают остатки по соответственным статьям баланса, а также соответствие их регистрам бухгалтерского баланса;
- сформированы ли в учетной политике правила ведения операций в области составления отчета;
- проводилась ли сверка расчетов;
- как часто проводится инвентаризация правильности составления финансовой отчетности.

Аудиторская проверка состоит из четырёх последовательных этапов: предварительный, начальный, основной и заключительный.

На предварительном этапе аудитор проводит устный или письменный опрос. По результатам опроса аудитор определяет уровень организации контроля за правильностью составления отчета.

С учетом проведенного опроса аудитор составляет план и программу аудиторской проверки отчета часть следующего начального этапа проверки.

После проведения основного этапа аудита проверяющий должен сгруппировать всю полученную ранее информацию и осуществить оценку влияния обнаруженных нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности предприятия в целом. Обнаруженные нарушения документируются в специальных рабочих документах аудитора – это и является заключительный этап аудиторской проверки.

В конце работы проводится анализ и оценка внутренних нарушений.

Основные процедуры, проводимые аудитором:

- экспертиза документов, которые подтверждают компетенции предприятия отражать операций;
- анкетирование работников предприятия;
- подтверждение информации у сторонних организаций и т.д.

Возможные причины возникновения нарушений:

- на предприятии отсутствует контроль за поступающими и созданными в самой организации первичными отчетными документами;
- трудности при восстановлении утерянных и корректировка неправильно заполненных документов;
- возможность прибытия запрашиваемых документов у сторонних организаций позже обозначенного срока;
- не стандартизированные формы первичных документов предприятия, которые подтверждают реализацию сделок с контрагентами.

Таким образом, аудит позволяет подтвердить достоверность сведений о состоянии операций и приводит к улучшению финансовых показателей предприятия, снижению рисков, связанных с осуществлением деятельности.

Экспертиза аудитора – это процесс проверки правильности ведения финансово–хозяйственной деятельности, проверки достоверности ведения учета, соответствия нормам российского законодательства.

В процессе аудита эксперт определяет негативные явления, которые могут повлечь неблагоприятные последствия для деятельности субъекта хозяйствования.

Задачи аудиторской экспертизы состоят в следующем:

- определение результативности финансовых показателей и оценка возможных отклонений от нормы;
- определение фактического расходования и целесообразность денежных средств;
- определение размера системы налогообложения, соответствия российским нормам законодательства;
- определение фактов искажения информации в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- определение несоответствия между налоговой базой и налоговыми отчислениями;
- определение правильности зачислений оплаты труда;
- определение прочих ситуаций, связанных с ведением учета и составлением отчетности.

Аудиторы анализируют систему внутреннего контроля для определения ее потенциальных недостатков. Выявление таких проблем позволяет им рекомендовать меры по улучшению, что ведет к повышению надежности финансовых данных. Дополнительно, проверка помогает оценить риски, связанные с деятельностью компании, и формулировать рекомендации по их минимизации. Результаты аудита служат основой для выводов и предложений, направленных на улучшение финансового учета и оптимизацию операций, что создает условия для достижения более высоких результатов в будущем.

При проведении аудита финансовых результатов основным этапом является проверка правильности отражения доходов, расходов и корреспонденции счетов.

В части проверки доходов необходимо убедиться в корректности оформления первичных документов, таких как счета фактуры и товарные накладные, а также в соответствии этих данных с записями в бухгалтерском учете. Нужно провести выборочную проверку документов, связанных с реализацией товаров и услуг, чтобы удостовериться в наличии документальных подтверждений для всех полученных доходов.

Что касается расходов, то следует проверить наличие первичных документов, подтверждающих все текущие расходы, и сопоставить их с записями в главной книге. Важно также проверить правильность налоговых вычетов и классификацию расходов для обеспечения соответствия установленным законодательным нормам.

Помимо этого, особое внимание следует уделить правильности корреспонденции счетов. Нужно анализировать проводки по доходам и расходам, сравнивая их с первичными документами, это необходимо для выявления потенциальных ошибок и несоответствий, а также для определения причин их возникновения [5].

Таким образом, процедура проверки включает в себя детальный анализ данных, документации и проводок, что обеспечивает надежность и точность финансовых результатов компании.

Аудиторская проверка финансовых результатов включает ряд процедур, направленных на оценку правильности отражения учетной политики, а также формирования доходов и расходов. Предварительно проверяется учетная политика, включая ее техническую и методологическую части, что позволяет понять, как организация учитывает доходы и расходы.

Аудиторская экспертиза проводится с учетом требований российского законодательства, а также правил, установленных в компании.

Объекты аудиторской экспертизы:

- бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность;
- первичная документация в форме платежных ведомостей, ведомостей по начисления заработной платы и пр.;
- уставные документы компании, в которых прописаны особенности ведения учета и составления отчетности;
- финансовая документация;
- иная внутренняя документация (график документооборота, график учета рабочего времени и пр.)

Формирование рабочих документов аудитора является одним из этапов успешности будущей оценки.

Рабочие документы аудитора представляют собой следующую совокупность:

- тесты для внутренней системы контроля, которые проводятся посредством опроса сотрудников, связанные с выполнением бизнес-процессов;
- оценка уровня соответствия фактической информации согласно первичной документации;
- оценка правильности отражения расходов;
- реестры сверки достоверности начисления и удержаний [6].

### Выводы

Аудиторская проверка финансовых результатов играет важную роль для обеспечения прозрачности и достоверности финансовой отчетности, так как для принятия правильных управленческих решений различными пользователями финансовой отчетности нужна достоверная информация о финансовых результатах.

Аудиторская деятельность сочетает в себе не только контрольные, но и аналитические функции, обнаруживая слабые места в системах учета и управления, что способствует совершенствованию практики финансовой отчетности. Для оптимизации процесса аудита финансовых показателей рекомендуется использовать результативную систему внутреннего контроля, а формулирование предложений на базе аудиторских выводов помогает определить конкретные направления для совершенствования качества работы и внедрения стратегических решений.

Объективное планирование аудиторской проверки требует создания внутрифирменных стандартов аудита финансовых результатов, которые становятся основой для формирования плана и детализированной программы аудиторской проверки финансовых показателей.

Интеграция международных стандартов повышает уровень прозрачности и достоверности финансовой документации, что позволяет компании укрепить доверительные отношения с различными заинтересованными сторонами.

### Литература

1. Юнусова Д.А., Адилов Р.С. Планирование как важнейший этап организации и проведения аудиторской проверки финансовых результатов деятельности предприятия // Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона: Сборник материалов III Международной научно-практической конференции. Махачкала, 2020. С. 716-718.
2. Бушева А.Ю., Булычева Т.В. Оперативный учет финансовых результатов для принятия управленческих решений // Фундаментальные исследования. 2020. № 6-2. С. 349.
3. Елисеева О.В., Булычева Т.В. Изменения в бухгалтерском учете, вступающие в действие в 2024 году // Современные вопросы развития общества в условиях цифровизации: Материалы II Национальной научно-практической конференции. В 2-х частях. Саранск, 2023. С. 47-52.
4. Елисеева О.В., Бушева А.Ю. Особенности учета и анализа финансовых результатов в современных условиях // Лучшая научно-исследовательская работа 2018: Сборник статей XII Международного научно-практического конкурса / Под общей редакцией Г.Ю. Гуляева. 2018. С. 150-155.

5. Булычева Т.В., Завьялова Т.В., Булычева М.В. Признание и раскрытие необычных доходов и расходов в МСФО // Кооперация и устойчивое развитие: Сборник трудов III Международной научно-практической конференции. М., 2023. С. 558-566.

6. Кондрашова Н. Г. Внутренний аудит в России: перспективы развития // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 4-2 (110). С. 92-95.