

Султанова Элина Абдулмуминовна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет-1»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного
хозяйства», Махачкала, Россия, 89896793198, e-mail: sirius2211@mail.ru

Значение финансовых результатов как объекта учета, анализа и аудита

В статье рассмотрены вопросы учета, анализа и аудита финансовых результатов. Раскрыта сущность, структура и содержание финансовых результатов. Даны характеристики финансовых результатов. Изучены этапы анализа отчета о финансовых результатах. Освящены виды и варианты аудита финансовых результатов.

Ключевые слова: финансовые результаты, прибыль, аудит, учет, анализ.

Sultanova Elina Abdulmuminovna,
Candidate of Economic Sciences, associate professor "Accounting-1"
Dagestan state university of the national economy, Makhachkala, Russia,
89896793198, e-mail: sirius2211@mail.ru

The value of financial results as an object of accounting, analysis and audit

The article deals with the issues of accounting, analysis and audit of financial results. The essence, structure and content of financial results are disclosed. The characteristics of financial results are given. The stages of analysis of the report on financial results are studied. Types and options of audit of financial results are consecrated.

Keywords: financial results, profit, audit, accounting, analysis.

Под финансовым результатом понимают конечный результат финансово-хозяйственной деятельности организации, который может выражаться в качестве прибыли или убытка.

В условиях функционирования рыночной экономики финансовый результат приобретает определяющее значение, отражающее деятельность организации. Он отражается в бухгалтерской финансовой отчетности и служит предметом анализа со стороны внешних инвесторов, отражая эффективность функционирования предприятия. Поэтому правильный порядок учета и отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете является важным для любой компании.

Отражающие финансовый результат прибыль или убыток накопленным

итоном отражаются в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки». Финансовый результат представляет собой разницу между совокупными доходами и расходами организации.

Доходами организации, согласно положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденному Приказом Минфина РФ от 6.05.99г., признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходами организации, согласно положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденному Приказом Минфина РФ от 6.05.99г., признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Таким образом, для правильного разграничения понятий «доходы» и «расходы» и, соответственно, для правильного признания финансового результата, необходимо обращаться к нормативным документам по бухгалтерскому учету.

Существует два метода признания доходов и расходов в бухгалтерском учете – метод начисления и кассовый метод. Они регулируют порядок учета доходов и расходов для определения налоговой базы налога на прибыль.

Признание доходов и расходов также осуществляется не тогда, когда фактически была произведена их оплата, а с учетом их возникновения в соответствии с конкретной хозяйственной ситуацией [3].

Метод начисления является более эффективным для бухгалтерского учета. При использовании этого метода, пользователь получает более точную информацию из регистров бухгалтерского учета о состоянии предприятия на данный момент. Также этот метод больше приближен к международным

стандартам.

При кассовом методе доходы признаются в тот момент, когда денежные средства поступают на расчетный счет или в кассу предприятия, а расходы при их оплате. При кассовом методе существует вероятность некоторых искажений в отчетности, связанных с тем, что отдельные факты хозяйственной жизни организации сложно привязать к конкретным датам.

Предприятие в своей учетной политике должно закрепить в целях бухгалтерского и налогового учета порядок определения доходов и расходов.

Таким образом, при формировании финансовых результатов в бухгалтерском учете наибольшее значение имеет правильное определение полученных доходов и понесенных расходов, а также их грамотное признание в бухгалтерском и налоговом учете.

Прибыль неразрывно связана с понятием капитала предпринимателя или фирмы и отражает доходность имеющегося капитала. Вместе с этим, получение прибыли не является прямым следствием вложения капитала в ту или иную коммерческую деятельность, а является результатом определенных эффективных решений, осуществленных в процессе хозяйственно-производственной деятельности. В процессе ведения бизнеса можно не только не получить прибыль, но и растратить имеющийся капитал [4].

Таким образом, прибыль как экономическая категория – это часть добавленной стоимости, получаемая субъектами хозяйствования после реализации продукции в качестве вознаграждения за риск предпринимательской деятельности и вложенный капитал [5].

Данное определение наиболее полно раскрывает все значимые характеристики прибыли:

1. Прибыль – это форма дохода предпринимателя или организации, осуществляющей хозяйственную деятельность.

2. Прибыль является результатом вложения капитала с целью его приумножения в будущем и служит главным двигателем работы и мерилom успеха любой организации.

3. Категория прибыли неразрывно связана с категорией капитала – как результат эффективного его использования, составляющего основу механизма ее генерирования в процессе предпринимательской деятельности.

4. Прибыль рассматривается и как риск осуществления предпринимательской деятельности, не гарантирующей определенный доход с вложенного капитала

5. Прибыль – это часть дохода от предпринимательской деятельности за минусом расходов на ее осуществление.

6. Прибыль определяется только по итогам реализации продукции и услуг. Выделяют анализ бухгалтерской и экономической прибыли предприятия, разница между которыми заключается в порядке определения прибыли.

Расчет бухгалтерской прибыли производится по данным бухгалтерского учета. Именно эта прибыль отражена в отчете о финансовых результатах. Бухгалтерская прибыль включает в себя только явные затраты по документально подтвержденным хозяйственным операциям. В свою очередь, экономическая прибыль признает также неявные затраты. В связи с этим и образуется разница между бухгалтерской и экономической прибылью. Неявные затраты включают в себя альтернативные ресурсы или упущенные экономические возможности.

Наряду с понятием прибыли существует и другой финансовый результат – убыток. Этот показатель может характеризовать деятельность предприятия исключительно с неэффективной, нерентабельной стороны, так как говорит о превышении совокупных расходов по итогам года над совокупными доходами.

Руководитель организации, у которой по итогам отчетного периода обнаружен убыток, должен принять срочные меры по повышению прибыльности компании в ближайшем будущем.

Анализ финансовых результатов позволяет разрабатывать конкретную стратегию и тактику развития производства, выявлять и оценивать резервы повышения показателей прибыли и рентабельности, а также предлагает способы их мобилизации. Своевременный и точный бухгалтерский учет финансовых результатов способствует повышению эффективности анализа, то есть позволяет

получить более точные данные и выводы.

Оценка состояния предприятия в целом, как главная цель учета и анализа финансовых результатов, является важной составляющей не только для руководства предприятия, но и для специалистов компании, ответственных за ее развитие в дальнейшем. Наиболее используемым в анализе является дедуктивный способ, предполагающий движение от общих данных учета финансовых результатов к частным.

На сегодняшний день анализа отчета о финансовых результатах полагается на несколько методик: анализ структуры (вертикальный анализ), анализ динамики (горизонтальный анализ), сравнительный анализ, факторный и трендовый анализы.

Анализ отчета о финансовых результатах состоит из 4 этапов [1]:

- 1) анализ структуры и динамики отчета;
- 2) факторный анализ чистой прибыли;
- 3) анализ влияния учетной политики на основные показатели отчета;
- 4) анализ рентабельности.

Наиболее распространенным методом анализа является анализ структуры и динамики финансовых результатов. Анализ структуры позволяет определить, какой показатель оказал наибольшее влияние на формирование чистой прибыли. С помощью анализа динамики отчета о финансовых результатах мы можем выявить абсолютное и относительное изменения статей отчета за рассматриваемый период [6].

Выбор того или иного метода анализа должно происходить, исходя из специфики деятельности и отраслевой принадлежности предприятия.

Основными задачами данного вида аудита являются:

- оценка соответствия данных синтетического и аналитического учета финансового результата данным бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- установления соответствия бухгалтерских операций действующему законодательству в области бухгалтерского учета финансовых результатов;
- проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытка) от

продаж и от прочих видов деятельности;

- оценка правильности формирования и использования чистой прибыли.

Нормативная база по осуществлению аудиторских операций по формированию финансовых результатов и распределению прибыли состоит из следующих нормативных документов [2]:

- 1) Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 2) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 06.05.1999 г. №32н (в ред. от 06.04.2015);
- 3) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» от 06.04.1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015);
- 4) Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. N 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В России существует два варианта проведения аудита финансовых результатов организации. Это воспользоваться услугами внешних аудиторских организаций или сформировать собственную службу внутреннего аудита, позволяющей полученные навыки и опыт проведения аудиторских операций оставить внутри компании. Наиболее распространенным и оправданным для компании является второй вариант.

Аудит финансовых результатов имеет свою специфику, которая вытекает из особенностей состава и бухгалтерского учета финансовых результатов организациями, осуществляющими различные виды деятельности.

Таким образом, аудит финансовых результатов направлен на установление соответствия применяемой экономическим субъектом методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов порядку, установленному действующим в Российской Федерации законодательством. Проводится аудит с целью установления достоверности финансовых результатов и бухгалтерской отчетности во всех аспектах.

Список литературы

1. Абдулгалимов М.А. Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия // Актуальные вопросы

современной экономики. 2016. № 2. С. 4-8.

2. Кабиева М.Г. Анализ результатов финансовой деятельности предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. 2015. № 4. С. 32-36.

3. Мамедова М.К. Бухгалтерский учет финансовых результатов // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2016. № 2. С. 224-227.

4. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет конечного финансового результата организации // Экономика и социум. 2013. № 2-2 (7). С. 141-146.

5. Пономарёва А.Р. Финансовые результаты организации: их формирование, учёт, анализ и аудит // Actualscience. 2016. Т. 2. № 2. С. 108-112.

6. Тулпаров С.М. Формирование отчета о финансовых результатах и методика его анализа // Актуальные вопросы современной экономики. 2017. № 5. С. 58-61.