УДК 657.631 (657.633.6)

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Лазарева Наталья Алексеевна

к. э. н., доцент

Майорова Екатерина Сергеевна

ЧОУ ВО «Санкт-Петербургский университет технологий управления и
экономики»

Аннотация: В статье подробно освещена методика контроля финансовых результатов, с применением аудиторской деятельности. Приведены основные этапы аудиторской проверки. Рассмотрены информационно-компьютерные программы, применяемые для автоматизации аудиторской деятельности. Отражены проблемы, возникающие у аудитора, а также пути решения данных проблем.

Ключевые слова: аудит, контроль, аудиторский риск, система внутреннего контроля, планирование аудита, финансовый результат.

В современном мире для принятия обоснованного управленческого решения, пользователю необходимо владеть достоверной информацией. Поскольку неправильно заполненная отчетность, может нанести непоправимый вред организации и, следовательно, привести к убыткам. Предотвратить подобные последствия возможно, с помощью проведения аудиторской проверки.

Целью проверки финансовых результатов является установление соответствия применяемой предприятиями методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативными документами [1, с.74-75]. Следовательно, отражение корректного финансового результата организации и соблюдения положений нормативных актов, является приоритетным, поскольку основным индикатором успешной деятельности компании по-прежнему остается ее финансовый результат.

Методика проведения аудиторской проверки включает в себя четыре основных этапа. Рассмотрим подробнее каждый из них (см. табл. 1).

Таблица 1

Основные этапы аудиторской проверки

1. Планирование	Аудитор и клиент заключают договор. Далее аудитор начинает расчёт уровня существенности, анализирует систему бухгалтерского учета и СВК, затем рассчитывает аудиторский риск, который напрямую влияет на объем и порядок проведения аудиторских процедур
2. Сбор аудиторских доказательств	С учетом деятельности организации, аудитор разрабатывает график и состав экспертов, участвующих в проведении проверки. На выполнение поставленных задач дается ограниченное количество времени. В рабочем процессе план аудита допускает корректировки, а в некоторых случаях полностью пересматриваться.
3. Проведение аудита	Аудитор собирает, оценивает и анализирует доказательства, на основании установленных стандартов и нормативных документов. Главная цель данного этапа, установление достоверности информации, а также выявление недостоверной информации.
4. Завершение аудита	Заказчик получает составленный аудитором отчет. С помощью полученных данных компания разрабатывает ряд действий направленные на усовершенствование системы СВК и способствующих развитию компании.

В соответствии с Федеральным законом “Об аудиторской деятельности” от 30.12.2008 № 307-ФЗ [2], аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности данных.

Объектами аудиторской проверки являются экономические системы, как отдельные, так и взаимосвязанные, показатели которых оцениваются количественно и качественно. Главным объектом выступает финансовый результат деятельности компании.

Финансовый результат — это выраженный в денежной форме экономический результат деятельности предприятия, объединения, организации в целом и ее отдельных подразделений [3, с.495].

Задачами аудита финансовых результатов является проверка достоверности финансовых результатов организации, выявление возможных ошибок, допущенных бухгалтером, проверка учета операционных внереализационных доходов и расходов, а также проверка отражения нераспределенной (чистой) прибыли организации.

Планирование включает в себя тестирование СВК (средств внутреннего контроля), с последующим определением аудиторского риска, и разработку программы аудита, на основании первичной документации.

Аудитор определяет какие группы доходов учитывать, на основании уровня существенности, оценки СВК и бухгалтерского учета. С помощью этих показателей определяется и метод проверки.

Всего существует три метода проверки: сплошной, выборочный, и комбинированный. Рассмотрим подробнее каждый из них.

Сплошной метод проверки представляет собой подробное изучение первичной документации, включая сверку первичной бухгалтерской документации с регистрами аналитического учета, и последующим сопоставлением полученных данных с оборотами по счетам синтетического учета. В заключении аудитор проверяет правильность отражения остатков по синтетическим счетам на отчетную дату.

Основой выборочного метода является репрезентативная выборка. С помощью данного метода становится возможным не нарушая стандарты аудиторской деятельности, получать полные и достоверные данные, проверяя бухгалтерскую отчетность в выборочном порядке. Аудитор определяет допустимый риск и отражает анализ выборки в отчете.

Комбинированный метод проверок сочетает в себе как сплошной, так и выборочный метод. Для аудита незначительного объема данных с высоким риском применяется сплошной метод (расчетно-кассовые, хозяйственные операции).

Перед началом проверки, аудитору необходимо предоставить для ознакомления бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а также отчет о движении денежных средств, что позволит аудитору оценить финансовое состояние организации, и эффективность производства [4, с. 408].

При проведении аудиторской проверки, аудитору следует обратить внимание на установление последовательности включения этапов аудиторской проверки в контрольный процесс, руководствуясь нормативными законодательными и методическими актами. Следовательно, методика проведения аудита финансовых результатов представляет собой деятельность, в состав которой входят взаимосвязанные между собой процессы (рис. 1).

Рисунок 1. Методика проведения аудита финансовых результатов

Для автоматизации аудиторской проверки применяются компьютерные информационные программы, такие как, «IT Audit: Аудитор»; «Audit Expert»; «Экспресс Аудит: ПРОФ»; «Case Ware Working Papers» и др. (табл. 2).

Таблица 2

Компьютерные информационные программы, применяемые при проведении аудита финансовых результатов

Наименование программы	Характеристика
IT Audit: Аудитор	Отечественная программа, предназначенная для автоматизации аудиторской деятельности, программа применяется при проведении внутреннего аудита компании, оценке рисков, а также проведении финансового аудита. Преимуществом продукта является модуль «Методолог», позволяющий создать собственную (индивидуальную) методику на базе методики основной программы IT Audit
Audit Expert	Российская программа, применяемая для оценки и мониторинга финансового состояния предприятия. Audit Expert имеет широкий спектр функциональных возможностей, как экспресс анализ финансового состояния, так и коэффициентный. С помощью скрининга становится возможным оценить кредитоспособность заемщика, а также проанализировать операционные и финансовые риски. Продукт выпускается в двух версиях Standard и Professional. Активно используется в крупных организациях, госорганах, аудиторских фирмах
Экспресс Аудит:	Программа предназначена для решения основных задач,

ПРОФ	возникающих при проведении аудиторской проверки финансовых результатов коммерческой организации. От этапа планирования до заключительного этапа формирования аудиторского заключения
Case Ware Working Papers	Это зарубежная программа, которая позволяет автоматизировать работу с большим объемом данных, обеспечивает возможность создания централизованной системы управления данными, а также оптимизирует проектную работу, в соответствии с стандартами МСФО. Продукт интегрируется с другими программами, архивирует электронные файлы, имеется электронный обзор и мониторинг

К основным проблемам аудита финансовых результатов можно отнести халатный подход к процедуре проведения аудиторской проверки, отсутствие индивидуального подхода в процессе проведения аудита, а также в случае отсутствия у аудитора полной достоверной информации о деятельности организации. В качестве решения возникающих проблем предлагается начать разработку системы расчета общей стоимости услуг аудиторской деятельности, включая повышение уровня качества оказываемых аудиторских услуг, за счет введения дополнительных требований к квалификации и качеству проведения аудиторской проверки финансовых результатов, в соответствии с международными стандартами проведения аудита.

В заключении следует отметить, что для достижения положительных результатов, организации следует контролировать и своевременно проводить аудиторскую проверку.

Список литературы

1. Изотова, Л. К. Аудит обязательный и по собственному желанию. / Л. К. Изотова // Расчет — 2006 — № 2–74–75 с.
2. Постановления Правительства Российской Федерации. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности от 23.09.2002 № 696. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/? req=doc;base=LAW;n=109853>
3. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. - 5-е издание, перераб. и доп. — М.: ИНФА-М, 2006.- 495с
4. Утенкова Е. А. Аудит: учеб.пособ. / Е. А. Утенкова. – М.: Алерта, 2011. – 408 с.