

УДК 336.67

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Курочкина Светлана Дмитриевна**

студентка 4-го курса (направление: бухгалтерский учет, анализ и аудит)

научный руководитель: **Брагина Галина Николаевна**

ОУ ВО Южно-Уральский Технологический Университет, г. Челябинск

**Аннотация.** В статье раскрыты ключевые теоретические моменты учета, анализа и аудита финансовых результатов в российских организациях. Так же проведено исследование учета финансовых результатов. По данному исследованию разработаны рекомендации для улучшения деятельности предприятия.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, анализ, аудит, доход, расход, прибыль, убыток, организация.

## **ACCOUNTING, AUDIT AND ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS OF THE ORGANIZATION**

**Kurochkina Svetlana D.**

4th year student (direction: accounting, analysis and audit)

scientific adviser: **Bragina Galina N.**

OU VO South Ural Technological University, Chelyabinsk

**Annotation.** The article discloses key theoretical aspects of accounting, analysis and audit of financial results in Russian organizations. A study of accounting for financial results was also conducted. According to this study, recommendations have been developed to improve the enterprise.

**Key words:** accounting, analysis, audit, income, expense, profit, loss, organization.

Тема статьи актуальна, так как получение прибыли является основной целью деятельности организаций, занятых во всех отраслях народного хозяйства и независимо от организационно-правовой формы. Внутренний контроль и анализ финансовых результатов позволяют своевременно выявлять и устранять недостатки в развитии организации.

В бухгалтерском учете финансовых результатов существуют счета, применение которых может говорить, от какой деятельности получены доходы и понесены расходы. Доходы и расходы разделяют на доходы от обычных и прочих видов деятельности.

Для учета финансовых результатов от обычной деятельности применяются счет 90 и субсчета к нему, так же для учета прочих доходов и расходов предусмотрены счет 91 и субсчета к нему.

Бухгалтерский учет финансовых результатов регулируется: №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», План счетов. [1]

Необходимым фактором для улучшения эффективности работы предприятия является анализ учета финансовых результатов деятельности. Который основан на сравнении данных о доходах и расходах за определенный период.

В ходе анализа оцениваются данные доходов и расходов, анализируются причины роста и спада, использования оборудования. С учетом внешних и внутренних факторов, например, ситуации на рынке, может быть скорректирована деятельность компании вплоть до прекращения нерентабельных видов деятельности.

Существуют основные методы анализа учета финансовых результатов:

- 1) Горизонтальный анализ: Позволяет выявить изменения изучаемого показателя;
- 2) Вертикальный анализ: Проводится исследование структуры системы показателей или отдельного показателя финансовых результатов;
- 3) Определение факторов, отказывающих влияние на величину прибыли.

Вторым способом, при котором происходит своевременное выявление недостатков, является аудит учета финансовых результатов. Данный способ основан на установление соответствия применяемой предприятием методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативным документам, действующим в Российской Федерации.

Аудиторская проверка учета финансовых результатов включает в себя четыре этапа:

- 1) Подготовительный: Знакомство аудитора с объектом проверки;
- 2) Планирования: Определяется сроки проведения аудиторской проверки;
- 3) Проведения: Сбор, оценку и анализ аудиторских доказательств, касающихся деятельности аудируемой компании;
- 4) Заключительный: Выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица

В таблице 1 приведены бухгалтерские проводки по определению финансового результата в АО «Новая Пятилетка».

**Таблица 1** - Бухгалтерские проводки по определению финансового результата в АО «Новая Пятилетка»

| Наименование операции | Коррес.счетов | Сумма, |
|-----------------------|---------------|--------|
|-----------------------|---------------|--------|

|                                                | Дт   | Кт   | тыс. руб. |
|------------------------------------------------|------|------|-----------|
| Отгружена готовая продукция №1                 | 62   | 90.1 | 512 000   |
| В том числе НДС 20%                            | 90.3 | 68   | 85 333    |
| Списана фактическая себестоимость продукции    | 90.2 | 43   | 107 896   |
| Продано оборудование                           | 62   | 91.1 | 86 630    |
| В том числе НДС 20%                            | 91.3 | 68   | 14 438    |
| Списание проданного оборудования               | 91.2 | 01   | 62 270    |
| Отражена прибыль от обычных видов деятельности | 99   | 90.9 | 107 228   |
| Отражена прибыль от прочих видов деятельности  | 99   | 91.9 | 9 922     |
| Отражена величина чистой прибыли               | 99   | 84   | 117 150   |

Таким образом, организация АО «Новая Пятилетка» получила положительный финансовый результат в размере 117 150 тыс. руб.

Для того, что бы выявить отклонения в хозяйственной деятельности АО «Новая Пятилетка» необходимо провести горизонтальный анализ базисным методом, приведенного в таблице 2.

**Таблица 2** – Горизонтальный анализ базисным методом экономических показателей АО «Новая Пятилетка»

|                       | Эконом. показ., млн. руб. |      |      | Абс. прирост, млн. руб. |      | Коэф. роста |      | Коэф. прироста |      |
|-----------------------|---------------------------|------|------|-------------------------|------|-------------|------|----------------|------|
|                       | 2017                      | 2018 | 2019 | 2018                    | 2019 | 2018        | 2019 | 2018           | 2019 |
| Выручка               | 267                       | 345  | 417  | 786                     | 150  | 1,3         | 1,6  | 0,3            | 0,6  |
| Себест. прод.         | 261                       | 270  | 288  | 876                     | 27   | 1,0         | 1,1  | 0,0            | 0,1  |
| Прибыль до налогообл. | 4                         | 51   | 107  | 473                     | 103  | 12,0        | 25,0 | 11,0           | 24,1 |
| Чистая прибыль        | 4                         | 51   | 107  | 470                     | 55   | 12,0        | 25,0 | 11,0           | 24,0 |

Исходя из данной таблицы необходимо отразить в диаграмме параметр коэффициент роста.



**Рисунок 1** – Коэффициент роста экономических показателей АО «Новая Пятилетка» за 2017-

2019 гг., в долях.

Из данных рисунка 5 и таблицы 2 следует, что чистая прибыль за рассматриваемый период имеет существенный рост, так в 2019 году данный показатель увеличился на (25,11), так в 2018 году увеличился на (11,96). Что говорит о том, что АО «Новая Пятилетка» имеет положительную динамику прибыли и является платежеспособной организацией.

Далее приступим к аудиторской проверки учета финансовых результатов, в ходе проверки проведена оценка состояния внутреннего контроля и системы учета финансовых результатов, по итогам которой количество положительных ответов составляет 66%, что говорит о том, что в целом система учета финансовых результатов деятельности налажена, но предприятию необходимо организовать внутренний контроль.

Таким образом, для предотвращения расходов и потерь, неэффективного расходования средств, а также повышение эффективности работы структурных подразделений и отдельных работников в АО «Новая Пятилетка» необходимо организовать внутрихозяйственный контроль в организации.

Несмотря на то, что в рыночной экономике большая значимость уделена прибыли организации, необходимым является максимизация этой прибыли. Своевременное выявление недостатков и устранение их, позволит повысить прибыль предприятий, что положительно отразится на всех субъектах хозяйствования.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791);
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790);
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».