

УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

© **Изогова Е.А.**^{*}

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,
г. Уссурийск

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческого дела. Получение прибыли – неперемное условие и цель предпринимательской деятельности любого хозяйствующего субъекта. Прибыль имеет определенные особенности, которые отличают ее от других экономических инструментов, стимулирующих производство и торговую деятельность. Ее величина зависит от эффективности деятельности, реагирует на изменение спроса, цен и уровня конкуренции. При прогнозировании прибыли всегда присутствует риск и неопределенность.

Ключевые слова: учет и аудит, финансовый результат, прибыль, доходы, расходы.

В условиях рыночной экономики значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Одним из важнейших направлений учета финансовых результатов является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за

^{*} Специальность «Бухгалтерский учет».

правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Таким образом, очевидна актуальность исследования порядка учета и аудита финансовых результатов предприятия. Поскольку прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости, изучение данного вопроса актуально при любых экономических условиях.

Формирование конечного финансового результата за отчетный период происходит на основе полученной валовой, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов определяется соответственно Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В соответствии с ПБУ 9 / 99 «Доходы организации» для признания доходов необходимо соблюдение следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены [3].

ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяет, что расходами организации 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) [4].

В области нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения различают бухгалтерскую (учетную) и налогооблагаемую прибыль. Одним из основных актов нормативного регулирования является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [1]. Он определяет основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы организации, основные на-

правления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, обязанно-сти вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации разработано во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ бухгалтерская (учетная) прибыль трактуется как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятий (организаций) и оценки статей бухгалтерского баланса. В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов [2].

Приказ об учетной политике содержит основные методы отражения в учете доходов и расходов предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования финансового результата и списания расходов предприятия.

Рабочий план счетов определяет основные счета учета начисления и списания доходов и расходов, отражения финансового результата.

При этом практически во всех Положениях по бухгалтерскому учету, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств, имеется пункт или их ряд, определяющие взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов. Также регламентация учета финансовых результатов может осуществляться через рассмотрение принципов учета активов и обязательств определенной хозяйственной ситуации.

В результате исследования установлено, что:

- финансовые результаты предприятия представляют собой выраженные в денежной форме экономические итоги хозяйственной деятельности коммерческих организаций всех форм собственности в целом и в разрезе подразделений. Они определяются путем сопоставления полученных доходов с суммой затрат. Основные показатели, характеризующие финансовые результаты, – прибыль или убыток, образуемые в зависимости от соотношения между доходами и затратами. Финансовые результаты предприятия определяются по всем видам деятельности за квартал, полугодие, 9 месяцев, год. В финансовой деятельности коммерческих организаций всех форм собственности анализ финансовых результатов предприятия – одна из важных задач финансового менеджмента.
- прибыль как экономическая категория представляет собой распределительную форму чистого дохода общества, созданного в сфере материального производства в результате соединения факторов производства (труда, капитала, природных ресурсов). На уровне

предприятия в условиях товарно-денежных отношений часть распределённого чистого дохода также принимает форму прибыли.

- прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Наличие прибыли на предприятии означает, что его доходы превышают все расходы, связанные с его деятельностью.
- прибыль обладает стимулирующей функцией, одновременно являясь финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Доля чистой прибыли, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

Практическая значимость исследования заключается в оценке системы учета финансовых результатов и предложении путей совершенствования учета и повышении финансовых результатов для исследуемого предприятия.

Финансовый результат от продажи товарной продукции предприятия отражается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с принятой учетной политикой и на основании нормативного законодательства, регулирующего бухгалтерский учет доходов и расходов организации.

При этом особенности торговой деятельности влияют на формирование и распределение прибыли предприятия. Основной финансовый результат торгового предприятия складывается из разницы между выручкой от продаж товаров, их покупной стоимостью и соответствующими расходами.

Синтетический учет реализации ведется на счете 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных торговой деятельностью. Сумма выручки от продажи товаров отражается по кредиту субсчета 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных товаров списывается с кредита счетов 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

Начисленные по проданным товарам суммы НДС отражают по дебету субсчетов 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета

90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданных товаров.

Формирование прочих доходов и расходов производится в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Порядок формирования прочих доходов и расходов, предусмотренный положениями, определяет основу учета прочих доходов и расходов. За отчетный период получена прибыль от результата по прочей деятельности в сумме 110 тыс. руб. за счет сдачи в аренду части складской площади.

Для отражения в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предусмотрен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом в целях повышения эффективности деятельности прибыль распределяется на дальнейшее развитие торговой деятельности.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете: Закон РФ № 402-ФЗ от 06.11.2011 (ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

3. Доходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 9 / 99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 32н (ред. от 08.11.2010 № 144н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

4. Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 10 / 99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 08.11.2010 № 144н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

5. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет / Г.И. Алексеева, И.В. Сафонова. – М.: Маркет ДС, 2013. – 720 с.

6. Шевелев А.Е. Бухгалтерский финансовый учет. Серия «Учебник, учебные пособия» / А.Е. Шевелев. – М.: КноРус, 2013. – 512 с.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПОСТАВЩИКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ, МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

© Ипатова Е.Л.*

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,
г. Уссурийск

Все предприятия, осуществляя хозяйственную деятельность, вступают во взаимоотношения с другими предприятиями, организациями, учреждениями, работниками предприятия и отдельными лицами, которые основаны на различных расчетах. Поэтому в финансово-хозяйственной деятельности предприятия роли расчетных операций отводят особое место. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечении эффективности расчетов с поставщиками и покупателями.

Ключевые слова: покупатели, поставщики, аудиторская проверка, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

В настоящее время большое внимание уделяется расчётам с поставщиками и покупателями. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся

* Специальность «Бухгалтерский учет».