



## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

© Альбекова Л. А., 2013

УДК 338  
ББК 65.32

**Л. А. Альбекова**

**АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ТЕОРИИ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

В современных условиях бухгалтерский учёт можно определить как институт с присущими ему функциями, принципами и задачами для решения проблем развития экономики России.

Состояние теории бухгалтерского учёта в настоящее время вызывает неудовлетворение, так как основные теоретические положения бухгалтерского учёта, сформулированные в учебном курсе «Основы бухгалтерского учёта», были сформированы в 30-е годы XX века. Их содержание отвечало индустриальной фазе развития народного хозяйства СССР.

На современном этапе мировая экономика постепенно трансформируется в постиндустриальную фазу, так называемую «информационную экономику». Так как бухгалтерский учёт отражает экономические процессы и отношения возникает необходимость и его трансформирования, т. е. обновления. На практике теория бухгалтерского учёта отстаёт от объективно возникших проблем экономической сферы. По содержанию теория учёта мало отличается от сформированной в 30-е годы и отражает практику бухгалтерского учёта пригодную для индустриального общества, хорошо обслуживавшую плановую экономику, управляемую централизованно. В системе применяемого на практике бухгалтерского учёта нарастает противоречие, ведущее к его существенному отставанию от потребностей экономики. Речь идёт о необходимости разработки новой институциональной теории, в рамках которой наибольшее внимание в процессе реформирования следует уделить непосредственно определению тенденции развития теории бухгалтерского учёта. Эти изменения позволят осуществить новый этап разработки положений нормативного обеспечения бухгалтерского учёта, основанных на новой учётной теории, философии, идеологии.

Существующая теория бухгалтерского учёта объясняет технику учёта: двойную запись на счетах, документацию, инвентаризацию, формы учёта, классификацию имущества и т.д. Сущность и содержание бухгалтерского учёта почти не рассматриваются, да и сама сущностная характеристика бухгалтерского учёта устарела,



т.к. не соответствует новым условиям и потребностям в постиндустриальной экономике. Сущность и содержание бухгалтерского учёта постиндустриального общества необходимо исследовать, чтобы получить возможность дальнейшего развития его практики и привести её в соответствие с объективными условиями развития экономики.

При этом необходимо обратить внимание на развитие методологии бухгалтерского учёта и на реформирование его теории. Следует так же предусмотреть основные тенденции его развития на перспективу. С этой целью можно определить основные направления развития теории бухгалтерского учёта:

- отразить и показать взаимосвязь основных частей единой системы бухгалтерского учёта, особенности и тенденции его развития;
- теоретически обосновать сущность, структуру и тенденции развития институциональных систем бухгалтерского учёта;
- проанализировать и дать оценку процессу адаптации бухгалтерского учёта к МСФО;
- сформулировать и обосновать новые подходы к методологии ведения единой системы бухгалтерского учёта, основанной на богатом теоретическом наследии.

В настоящее время наблюдается определённый отход от понимания объективных основ бухгалтерского учёта, что не способствует развитию теории бухгалтерского учёта через понимание объективных потребностей современной экономики. Игнорируется даже факт возникновения «двойной бухгалтерии» в период раннего капитализма в XIII веке в итальянских торговых городах. Именно балансируемая взаимосвязь счетов отличает современный бухгалтерский учёт от всех ранее существовавших форм «учёта» хозяйственной деятельности.

Объективная характеристика постиндустриальной экономики состоит в том, что это высшая, наиболее развитая форма финансового капитализма, отличающаяся снижением удельного веса индустриального производства, глобализации экономики, высочайшей мобильностью товаров, капиталов и рабочей силы, существенным ростом удельного веса интеллектуального труда, информационных технологий, быстрой сменой технологических условий производства, распространением более прогрессивных новейших технологий и товаров. Основным критерием успешной работы экономического субъекта стала его биржевая капитализация, потеснившая такие традиционные показатели, как прибыль и рентабельность.

Изменились технические возможности бухгалтерского учёта: компьютерные технологии заменили традиционную технику бухгалтерской регистрации и сверки записей, мгновенная передача деловой информации в любую точку планеты ускорила и упростила банковские и биржевые операции, любые сделки, темп отражения информации в бухгалтерском учёте. В начале нынешнего века отчётливо проявился кризис бухгалтерского учёта, связанный с фальсификацией публичной бухгалтерской отчётности, с необоснованной выплатой повышенных дивидендов, с завышением чистой прибыли. Но международные правила бухгалтерского учёта (МСФО и ГААП США) предполагают осмотрительное отношение к прибыли, тем более исключают её необоснованное завышение.

Если рассматривать элементы финансовой отчётности, то активы, обязательства, капитал, доходы, расходы, требуют рассмотрения как теоретических, так и прикладных категорий бухгалтерского учёта. Категорию «источники



средств» ввёл ещё Н. С. Лунский. С точки зрения рынка, актив – это то, чем владеет экономический субъект, это его потенциал для достижения поставленных целей, для извлечения прибыли. Пассив отражает в чьей собственности находится имущество экономического субъекта. Таким образом, данные определения не исчерпывают сложные, неоднозначные понятия актива и пассива и не соответствуют современному пониманию данной категории. Необходимо разобраться так же со сложной учётной категорией – капитал. Исследовать его формы, определить понятия доходов и расходов, выявить различия между «расходами» и «затратами». Без всестороннего осмысления элементов финансовой отчётности нельзя составить прозрачную, достоверную публичную финансовую отчётность.

Понятия «финансовый учёт» и «публичная бухгалтерская отчётность» заслуживают дальнейших теоретических изысканий, так как именно в этом звене наблюдаются искажения и фальсификация бухгалтерской информации.

Вопрос о цели бухгалтерского учёта не является однозначным т. к. некоторые учёные, специалисты отмечают, что бухгалтерский учёт не имеет цели, а только решает поставленные задачи. Целями или задачами бухгалтерского учёта, как правило, относят: обеспечение сохранности имущества собственников, учёт финансовых результатов, формирование информации для принятия управленческих решений. Важным является то, что бухгалтерский учёт это система, генерирующая информацию о финансово-хозяйственной деятельности. С развитием финансового капитала и фондового рынка появилась публичная отчётность, а в бухгалтерском учёте постепенно выделились два раздела: финансовый учёт и управленческий учёт. Этому предшествовало появление синтетического и аналитического учёта. Синтетические счета использовались для бухгалтерской отчётности, а аналитические для формирования детализированной информации для управления хозяйственными операциями и подразделениями хозяйства.

Единый бухгалтерский учёт был характерен для планового социалистического хозяйства при господстве единой государственной собственности (в т. ч. в потребительской и сельскохозяйственной кооперации). В условиях современного постиндустриального рыночного хозяйства единый бухгалтерский учёт является устаревшей системой (анахронизмом), т. к. различные его отделы поставляют информацию для разных областей управления: финансовый учёт – для внешних пользователей; управленческий – для внутренних, управляющих оперативной, хозяйственной деятельностью.

Финансовый учёт формирует публичную отчётность, управленческий учёт нацелен на отражение кругооборота средств в процессе хозяйственной деятельности. Отсюда различные отношения к счетам, на которых отражается информация по каждому из этих разделов бухгалтерского учёта. Структура действующего Плана счетов бухгалтерского учёта построения для отражения кругооборота средств единичного хозяйства, что соответствует требованиям управленческого учёта. В такой структуре счетов движение средств и обязательств на каждой стадии их кругооборота оторваны от структуры публичной отчётности.

Не соблюдается давно сформулированное правило: каждой статье баланса и отчёта о прибылях и убытках должен соответствовать свой счёт. Синтетические счета, необходимые для составления отчётности, осложнены большим количеством аналитических счетов для получения информации внутри фирменного управления. Такой подход к получению информации на счетах отражается на прозрачности публичной от-



чётности, облегчает её искажение и вызывает сомнения в её достоверности у пользователей отчётной информации.

План счетов финансового учёта должен состоять из пяти или шести групп счетов для учёта элементов финансовой отчётности. Например: активы, капитал, обязательства, доходы, расходы, финансовые результаты. В каждой такой группе объединяются синтетические счета строго в соответствии со статьями финансовой отчётности. Число счетов следует ограничить в соответствии с требованиями МСФО, а часть информации получать из аналитического управленческого учёта.

Оценка активов и пассивов – важнейший методический приём, обеспечивающий достоверность информации бухгалтерского учёта. В теории учёта следует продолжить исследование различных методов оценки активов и обязательств, выделить инфляционную составляющую, калькуляцию и амортизацию, оптимальные подходы к переоценке. Калькуляция, множественность оценки характерны для управленческого учёта. Для финансового учёта важнее рыночные оценки для активов, дисконтированные – для обязательств. Методика амортизации выпадает из объектов исследования теории бухгалтерского учёта. Не до конца выявлены экономическая и финансовая природа амортизации, методика учёта амортизационного фонда, техника расчётов. Целесообразно отказаться от таких методов оценки расходов в финансовом учёте как средняя взвешенная, амортизационные отчисления и заменить их сальдовым методом учёта и оценки активов: все поступления активов оцениваются по покупным ценам, а переходящие – по действующим на конец отчётного периода рыночным ценам. Сумма возникшей разницы признаётся расходом отчётного периода. Таким образом, будут учтены изменения рыночных цен и не потребуются количественного учёта активов в системе финансового учёта, как не свойственной ему методике. Этой позволит избежать ошибок в расчётах и сократить преднамеренные искажения.

Преднамеренные искажения финансовой отчётности приобретают серьёзный характер. Развитие бухгалтерского учёта шло по линии постоянного увеличения его информационных возможностей и отражения фактов хозяйственной жизни. Наступило время теоретических исследований, направленных на упрощение правил финансового учёта, их сокращения до разумного объёма. При этом достоверность отображения хозяйственной деятельности не должна пострадать, а прозрачность всей системы учёта только улучшиться. Для финансового учёта следует сформировать отдельный План счетов без излишних аналитических счетов, где каждый синтетический счёт будет соответствовать определённой статье финансовой отчётности. Следовало бы упростить оценивание по рыночной стоимости и широко использовать сальдовый метод учёта активов для определения стоимости, сформировать простые и достоверные методы оценки незавершённого производства. Найти упрощённые методы исчисления амортизации. В финансовом учёте по предложению профессора В.Ф. Паляя нужно полностью исключить калькуляцию себестоимости и обеспечить достоверный учёт валовых расходов по элементам. Почти пятьдесят лет назад учёные И. А. Басманов и Н. Г. Чумаченко обосновали что учёт расходов и калькулирование себестоимости – это разные учётные процессы и их нельзя объединять. В. И. Стоцкий ещё ранее выделял отдельно «калькуляционный учёт». Калькуляцию для внутрифирменного управления необходимо включить в управленческий учёт. Прозрачность финансового учёта от этого только возрастет.



За рубежом теория бухгалтерского учёта получила значительное развитие. Следует использовать разработки зарубежных учёных в области теории бухгалтерского учёта, основанные на большом опыте работы компаний в рыночных условиях. Перечисленные ранее задачи бухгалтерского учёта определяются тем, что бухгалтерский учёт представляет собой более широкую систему, чем принято считать. Система бухгалтерского учёта включает в себя правовые нормы, национальные традиции, в рамках которых она функционирует. Эта институциональная среда складывается постепенно и во многом зависит от продуманной государственной политики. В целях разработки оптимального варианта развития бухгалтерского учёта, целесообразно изучать как отечественный опыт, так и опыт накопленный западноевропейскими странами в области теоретических исследований. Современная теория бухгалтерского учёта не содержит эффективных решений его насущных проблем и не отвечает требованиям реформирования бухгалтерского учёта. Задачи, утверждённые Концепцией развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, в настоящее время не могут быть эффективно решены принятыми в теории методами.

Необходимость совершенствования теории бухгалтерского учёта подчеркнул профессор В.Ф. Палий, о чём было сказано выше. В настоящее время, по мнению В.Ф. Палия, в понимании объективных основ бухгалтерского учёта наблюдается склонность к идеализму, что не способствует развитию современной теории бухгалтерского учёта. В настоящее время учёт развивается посредством обобщений, полученных в результате практической деятельности, но не подкреплённых теорией. Отсюда возникает вопрос, обеспеченно ли сегодня единство теории бухгалтерского учёта при развитии методологии учёта? Теоретическое наследие многих учёных, таких как Н. Кипарисова, Р. Вейцман, В. Макаров, А. Быков, Н. Дембинский, накопленный ими ранее богатый теоретический материал можно значительно переосмыслить и применить в современных условиях для дальнейшего развития теории бухгалтерского учёта. Профессора В. Ф. Палий и Я.В. Соколов последовательно изучив имеющиеся теоретические разработки, привносят новые идеи в теорию учёта применительно к настоящему, достаточно сложному периоду развития рыночной экономики России. По мнению учёных анализ учебных пособий по теории бухгалтерского учёта авторов зарубежных стран показал, что они являются более фундаментальными. Содержание учебников представлено только принципами, которые целесообразно использовать при разработке теории бухгалтерского учёта в нашей стране.

Переход на международные стандарты породил вопрос: какие подходы использовать при разработке учётной теории – содержащиеся в международных стандартах или российских, уже адаптированных к международным? При реформировании теории бухгалтерского учёта целесообразно использовать как национальные (отечественные), так и международные стандарты.

Теория бухгалтерского учёта развивается медленно. Все её основные положения были разработаны к середине 80-х годов XX века. В настоящее время её методологические проблемы лишь немного углубились, особенно в изложении исторической преемственности. При разработке нормативной базы по бухгалтерскому учёту в переходный период России не была учтена тенденция развития рыночных институтов. Существуют особенности развития теории бухгалтерского



учёта в России. Многие положения теории устарели, отсутствуют новые теоретические положения, соответствующие реальным условиям развития экономики.

Новации в бухгалтерском учёте не отражаются в теории, что не только не укрепляет его теоретическую базу, но и сдерживает развитие методологии бухгалтерского учёта. Необходима взаимосвязь разработанной теории и новых положений, которые ограниченно должны включить в себя новые подходы, понятийный аппарат и инструментарий, соответствующие современному развитию России. Большую часть теоретического курса должны составлять новые теоретические воззрения и концепции. Необходимо изучать теории бухгалтерского учёта фондового рынка, страхования, инвестирования, банкротства и другие – новых сфер экономической деятельности России. Главные постулаты теории бухгалтерского учёта должны служить основой для создания современного бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита, а теория бухгалтерского учёта должна быть адекватной и соответствовать экономическому развитию страны. Для развития теории необходимо возродить национальные школы бухгалтерского учёта. По мнению многих авторов – учёных необходимо подготовить два учебника: в одном изложить основы бухгалтерского учёта, а в другом – продвинутый курс по теории учёта, для изучения до и после основного курса бухгалтерского учёта. В создаваемой теории должны быть отражены положения, позволяющие решить современные проблемы согласования разных интересов пользователей бухгалтерской информации. Вместе с тем в теории должна быть обеспечена возможность сопоставимости данных бухгалтерского учёта, обеспечивающие единство представления информации, независимо от того, что экономические процессы многовариантны и подвержены более быстрому изменению чем их отражение и изучение.

Существующие принципы бухгалтерского учёта (допущения и требования) не позволяют однозначно отразить в учёте результаты хозяйственной деятельности организации, а неполнота принципов может привести к разным вариантам управленческих решений. Изменения, вносимые в бухгалтерский учёт, должны отражаться в его теории. Российские стандарты по бухгалтерскому учёту создавались, не основываясь на теории бухгалтерского учёта. На процесс реформирования бухгалтерского учёта в России влияют так же достаточно жёсткая и высокая государственная его регламентация и интересы государства. Это большая проблема теории, т.к. основные положения МСФО должны быть включены в обязательную для применения систему нормативного регулирования в России. В теории учёта обязательно следует раскрыть общие положения, свойственные ПБУ и МСФО, и различия между ними. Большое значение при рассмотрении вопросов, связанных с теорией бухгалтерского учёта, имеет состояние учебной литературы. Структура и содержание учебных пособий по теории бухгалтерского учёта сводятся в основном к определению теории бухгалтерского учёта, финансового и управленческого учёта.

Для более глубокого развития теории учёта необходимо уделить внимание рассмотрению институциональной среды бухгалтерского учёта, а так же институциональной преемственности в условиях глобального развития экономики. Рассмотренные вопросы не исчерпывают всего многообразия теоретических проблем и тенденций развития современного бухгалтерского учёта и его основы – теории. На современном этапе нужно осознать настоятельную необходимость дальнейшего развития теории бухгалтерского учёта в новых экономических усло-



виях, которые всё более проявляются в экономической жизни России и других государств.

Новый взгляд на теорию поможет совершенствовать бухгалтерский учёт и отчётность на международном уровне.

#### **Библиографический список**

- 1. Кутер М. И.** Теория бухгалтерского учёта : учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 592 с.: ил.
- 2. Правовые основы бухгалтерского учета:** учебник / Е. И. Арефкина, Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова [идр.]; отв. Ред. Е. Ю. Грачёва, Е. И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.
- 3. Соколов Я. В.** Бухгалтерский учёт как сумма фактов хозяйственной жизни: учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М. : Магистр; ИНФРА – М, 2010. – 224 с.
- 4. Бухгалтерский учёт № 3 2005** / В.Ф. Палий - Актуальные вопросы теории бухгалтерского учёта / с. 45-48
- 5. Бухгалтерский учёт № 7 2005** / В. И. Петрова, Л. А. Чайковская – Тенденции развития теории бухгалтерского учёта / с. 48-51



© Каюмова О. Г., 2013

УДК 338.33  
ББК 65.9

**О. Г. Каюмова**

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ  
НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

Современное состояние экономики России и её будущее развитие во многом связано с эффективностью налоговой системой и повышением роли налоговых органов, ориентированными на увеличение резервов налоговых поступлений. В последнее время проблемы оценки эффективности контрольной работы вызывают интерес и приобретают все большую актуальность в связи с принятием Налогового кодекса Российской Федерации.

Действующая российская налоговая система не выполняет свои основные функции: стимулирования предпринимательской деятельности, стабилизации экономики. Существует угроза и не выполнения ею фискальной функции в результате спада производства, снижения товарооборота, а, следовательно, сокращения налогооблагаемой базы и налоговых поступлений.

Решению задач совершенствования налогообложения посвящены публикации ученых-экономистов России: А. В. Брызгалина, Е. В. Бушмина, В. И. Гуреева, А. З. Дадашева, В. Г. Князева, В. Г. Панскова, А. Б. Паскачева, Б. А. Рогозина, О. В. Терещенко, Д. Г. Черника, С. Д. Шаталова, Т. Ф. Юткиной и др. Вместе с тем, недостаточно исследован комплекс проблем, связанных с разработкой теоретических и методологических основ оценки эффективности контрольной работы, управления налогообложением и построением концепции налогового реформирования в России для преодоления кризисных явлений в отечественной экономике.

Основываясь на постулатах теории управления, можно утверждать, что налоговый контроль является одной из функций управления налогообложения. Вместе с тем он является также необходимым условием эффективного налогового менеджмента.

Цель налогового контроля - препятствие уходу от налогообложения, в целом процесса неизбежного, но управляемого. Согласно ст. 82 Налогового кодекса существуют три формы налогового контроля: учет налогоплательщиков; камеральные и выездные налоговые проверки.





Самым действенным видом налогового контроля являются выездные налоговые проверки. При отсутствии такового налогоплательщики ввиду безнаказанности могли бы не только не перечислять обязательные платежи в бюджет, но и не проводить начисления налогов.

По нашему мнению, основной резерв повышения эффективности контрольной работы налоговых органов - улучшение организации (планирования, осуществления и реализация результатов) выездных проверок.

Для достижения поставленной цели необходимо выделить основные задачи, от решения которых будут зависеть масштабы уклонения от налогообложения и, соответственно, величина поступивших средств в бюджетную систему страны, а именно:

- максимальная концентрация ресурсов налоговых органов на сферах, имеющих наибольший потенциал мобилизации бюджетных доходов;
- осуществление мер по совершенствованию системы планирования контрольной работы, на региональном уровне исходя из конкретных особенностей контролируемой территории;
- прогнозирование потенциальных возможностей доначислений по результатам проверок при их безусловном перечислении в бюджет;
- обеспечение правильного выбора объектов для проведения выездных проверок, т.е. отбора таких налогоплательщиков, проверка которых могла бы принести максимальные доначисления в бюджет при минимальных затратах рабочего времени и усилий специалистов налоговых органов на их проведение;
- выявление сфер финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, в которых наиболее вероятно выявление нарушений налогового законодательства;
- максимальное соблюдение принципа комплексности проведения выездных проверок (одновременно по всем видам налогов и сборов).

1. Коэффициент сокрытия (занижения) налогов:

$$K_{\text{сокр}} = \text{Нвп} / \text{НН},$$

где Нвп - дополнительно начисленные налоги по результатам выездных налоговых проверок, НН - начисленные налоги согласно поданным декларациям налогоплательщиков.

Значение данного показателя можно характеризовать как усилия налоговых органов по выявлению заниженных (неучтенных) объектов налогообложения.

2. Коэффициент начисления пеней:

$$K_{\text{пн}} = \text{Пнач} / \text{НН}$$

где Пнач - начисленная пеня (по лицевому счету) за несвоевременное перечисление платежей в бюджет.

Данный показатель характеризует, насколько своевременно налогоплательщики перечисляют обязательные платежи в бюджет. На наш взгляд, его можно рассматривать лишь как косвенный показатель эффективности контрольной работы. Поскольку пеня является лишь «способом обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов» (ст. 72 Налогового кодекса РФ) и по лице-

# Кооперативное образование и наука Сибири

## Выпуск 6 (2013)



вому счету налогоплательщика начисляется «автоматически» вне зависимости от усилий, прилагаемых налоговыми органами, поэтому встает вопрос о корректности включения данного показателя в оценку эффективности именно контрольной работы. Он может характеризовать способность (желание) налогоплательщика своевременно исполнять обязанности по уплате, определенной им самим, суммы налогов.

3. Коэффициент выявленных ошибок при заполнении налоговых деклараций:

$$K_{\text{ош}} = N_{\text{к}} / N_{\text{н}}$$

где  $N_{\text{к}}$  - начисленные налоги по результатам камеральных проверок.

Данный показатель характеризует усилия налоговых органов по выявлению допущенных налогоплательщиками ошибок при заполнении налоговых деклараций.

4. Коэффициент применения санкций за нарушение налогового законодательства:

$$K_{\text{сан}} = (Ш_{\text{в}} + Ш_{\text{к}}) / (N_{\text{в}} + N_{\text{к}})$$

где  $Ш_{\text{в}}$  и  $Ш_{\text{к}}$  - примененные в виде штрафов налоговые санкции (согласно главе 16 Налогового кодекса РФ),  $N_{\text{в}}$  и  $N_{\text{к}}$  - дополнительно начисленные в бюджет (в результате контрольной работы) налоги.

Значение данного показателя характеризует степень (уровень) привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Соотнесение суммы предъявленных штрафов к заниженной (сокрытой) сумме налогов наглядно показывает использование имеющихся возможностей налоговых органов по привлечению к ответственности за налоговое правонарушение.

В силу того, что имеется возможность применения данных показателей как в разрезе налогов, так и в разрезе налогоплательщиков, можно утверждать об их универсальности.

На основе данных отчета о результатах контрольной работы налоговых органов Забайкальского края за 2011-2012 годы нами были рассчитаны приведенные коэффициенты и сделана попытка оценить их работу за исследуемый период.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	2011 год	2012 год	Отклонение
1	2	3	4	5
1.	Коэффициент сокрытия (занижения) налогов	0,116	0,117	+0,001
2.	Коэффициент начисления пеней	0,025	0,022	-0,003
3.	Коэффициент выявленных ошибок при заполнении налоговых деклараций	0,01	0,014	+0,004
4.	Коэффициент применения санкций за нарушение налогового законодательства	0,184	0,205	+0,021

Увеличение коэффициента сокрытия в 2012 года говорит о недостаточности усилий налоговых органов по выявлению заниженных объектов налогообло-



жения. Снижение коэффициента начисления пеней характеризует способность налогоплательщика своевременно исполнять обязанности по уплате, определенной им самим, суммы налогов. Увеличение коэффициента выявленных ошибок при заполнении деклараций характеризует действенность усилий налоговых органов по выявлению допущенных налогоплательщиками ошибок при заполнении налоговых деклараций. Также в 2012 году наблюдается значительный рост коэффициента применения санкций за нарушения налогового законодательства, что говорит о повышении степени привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Рассчитанные показатели не применяются для оценки эффективности организации контрольной работы налоговых органов, поскольку их утверждение является прерогативой Федеральной налоговой службы РФ. Однако их использование возможно на внутрирегиональном уровне.

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод: несомненно, правильная организация контрольной работы налоговых органов позволяет существенно увеличить поступления платежей в бюджет, при этом без всесторонней и правильной оценки ее результатов невозможно выявление наиболее эффективных направлений налогового контроля.

#### **Библиографический список**

1. **Пономарев А. И., Игнатова Т. В.** Налоговое администрирование в Российской Федерации: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 288 с.
2. **Дадашев А. З., Кирина Л. С.** Налоговое планирование в организации. Учеб.-практ. пособие. – М.: Книжный мир, 2004. – 168 с.
3. **Сергеев И. В.** Налоговое планирование : учеб.-метод. пособие. М. : Финансы и статистика, 2007. - 168 с.
4. **[www.nalog75.ru](http://www.nalog75.ru)**





© Кузнецова Н. А., 2013

УДК 338.001  
ББК 65.32

**Н. А. Кузнецова**

**ОСОБЕННОСТИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТОВ В ГОРНОДОБЫВАЮЩЕМ ПРОИЗВОДСТВЕ**

Рыночная экономика в Российской Федерации набирает всё большую силу. Вместе с ней набирает силу и конкуренция как основной механизм регулирования хозяйственного процесса.

Финансовые результаты деятельности организации находят отражение в системе показателей. Большое количество показателей, характеризующих финансовые результаты, деятельности экономического субъекта создает методические трудности их системного рассмотрения.

В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы организации, источники его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета и аудита.

Аудит – это независимая проверка финансовой отчетности организации на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского отчета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству Российской Федерации, полноты и точности отражения финансовой отчетности деятельности организации.

Аудиторская проверка ограничена во времени. Поэтому для обеспечения высокого качества работы к ней следует тщательно подготовиться. Необходимым средством такой подготовки является всесторонне продуманное планирование, которое создает уверенность у исполнителей в том, что используются наиболее эффективные и действенные процедуры аудита.

Четкое планирование необходимо для:

- выбора предполагаемых подходов к достижению цели аудита;



- выполнения и контроля работы;
- убежденности в том, что внимание привлечено к главным аспектам, что работа выполнена полностью.

Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке общего плана с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.

В процессе подготовки общего плана и программы оценивается эффективность системы внутреннего контроля и производится оценка риска системы внутреннего контроля.

Процесс аудирования состоит из подготовки следующих документов:

1. Письмо о согласии на проведение аудита.
2. Договор на проведение аудиторских услуг.
3. План аудиторской проверки.
4. Рабочая программа аудиторской проверки.

В общем плане предусматриваются сроки и составляется график проведения аудита, подготовки отчета (письменной информации руководству клиента) и аудиторского заключения.

Процесс планирования осуществляется в несколько этапов:

- предварительное планирование;
- сбор общих сведений о клиенте;
- сбор информации о правовых обязанностях клиента;
- оценка существенности и аудиторского риска;
- ознакомление с системой бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- разработка общего плана и программы аудита.

В процессе планирования затрат времени необходимо учесть:

- реальные трудозатраты;
- расчет затрат времени в предыдущем периоде (в случае проведения повторного аудита) и его связь с текущим расчетом;
- уровень существенности;
- проведенные оценки рисков аудита.

В ОАО «Жирекенский ГОК» аудит проводится ежегодно.

Цель аудита – сформировать мнение о достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам.

Для достижения цели проверки финансовых результатов и их использования необходимо проконтролировать:

1. Правильность формирования финансового результата от продажи (продажу продукции (работ, услуг); продажи основных средств и прочих активов; соот-



ветствие отчетности данным синтетического и аналитического учета.

2. Учет прочих доходов и расходов.
3. Учёт использования прибыли (налоги, финансовые санкции).

В процессе аудиторской проверки финансовых результатов деятельности организации используются следующие нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом МФ РФ от 6.05.1999 г. № 33н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. Приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 154н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. №106н.

Основными источниками данных о финансовых результатах деятельности организации служат записи в Главной книге, в учетных регистрах (журналах-ордерах, ведомостях) по счетам 50, 51, 68, 76, 84, 90, 91, 96, 99., в балансе организации, в отчете о прибылях и убытках, в утверждаемом самой организацией бизнес-плане.

Самой важной отчетной формой, содержащей показатели, характеризующие финансовые результаты работы организации, является бухгалтерский баланс организации. В пассиве баланса по отдельным статьям отражаются нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), резервы, образованные как в соответствии с законодательством, так и в соответствии с учредительными документами.

Наиболее полные данные о формировании и использовании прибыли организации содержатся в отчете о прибылях и убытках, составляемом за год. В нем отражаются финансовые результаты от реализации продукции, работ, услуг, реализации и выбытия основных средств и прочих активов, а также от прочих операций.

В отчете показываются, использование прибыли, платежи за счет нее во внебюджетные и иные фонды, а также причитающиеся по расчету и фактически внесенные платежи в бюджет.

Начальным этапом проверки является этап планирования. Общие принципы планирования аудита регламентируются правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Планирование аудита».



Цель планирования аудита – определение его стратегии и тактика составления общего плана аудиторской проверки, разработка аудиторской программы.

Прежде, чем составить программу аудита, следует получить ответы на следующие вопросы:

1. Приняты ли организацией способ отражения выручки от реализации в учетных регистрах бухгалтерского учета.

2. Освещены ли в учетной политике факторы, влияющие на правильность формирования финансового результата от обычной деятельности. На основании плана аудиторской проверки составляется программа аудита, по существу она является более детальным развитием плана. Программа разрабатывается в виде производственного задания и содержит детальное описание всех процедур, необходимых для реализации плана проверки. Кроме этого она содержит сведения о планируемом аудиторском риске и уровне существенности.

Планируемый аудиторский риск (1):

$$\text{ПАР} = \text{ВХР} \times \text{РК} \times \text{РН} \quad (1)$$

где ПАР – приемлемый аудиторский риск, означает меру готовности аудитора признать тот факт, что финансовая отчетность может создать существенные ошибки после выдачи положительного аудиторского заключения.

ВХР – внутрихозяйственный риск, означает вероятность существования ошибки до проверки системы внутреннего контроля.

РК – риск контроля означает вероятность того, что существующая ошибка, превышающая допустимую величину не будет обнаружена во время проверки.

РН – риск необнаружения, означает, что применяемые аудиторские процедуры и доказательства не позволяют обнаружить ошибки, превышающие допустимую величину.

Все вышеперечисленные величины являются относительными, поэтому полагаться стоит на логику, профессионализм и опыт работы аудитора. Предположим, что ВХР – 75%, РК – 53%, РН – 8%, таким образом:

$$\text{ПАР} = 0,75 \times 0,53 \times 0,08 = 0,03 = 3\%$$

Примем к сведению, что приемлемый аудиторский риск должен быть не выше 5 процентов, таким образом, план можно считать приемлемым.

При проведении аудита составляется вопросник, в котором отражаются основные вопросы аудита финансовых результатов деятельности организации.

При этом вопросник может состояться:

- по отдельным составляющим формирования финансовых результатов;
- учету реализации продукции;
- учету себестоимости реализованной продукции,
- учету затрат.

Рассмотрим вопросник для проведения аудита реализации продукции в общем плане аудита финансовых результатов деятельности ОАО «Жирекенский ГОК» (табл. 1).

*Кооперативное образование и наука Сибири*  
*Выпуск 6 (2013)*



Таблица 1

Вопросник для проведения аудита финансовых результатов  
деятельности ОАО «Жирекенский ГОК»

№ п/п	Критерий оценки	Вопрос	Вариант ответа		Примечание
			Да	Нет	
1	2	3	4	5	7
1	Реальность	Все ли счета регистрируются в учете?	x		
2	Полнота	Возможно ли наличие неучтенной продукции?		x	
3	Полнота	Возможно ли неоприходование денежных средств в кассу?		x	
4	Полнота	Являются ли документы отгрузки бланками строгой отчетности		x	
5	Реальность	Возможны ли ошибки при выписке счетов на отгрузку?	x		
6	Разрешение	Обязательно ли наличие письменного разрешения руководителя на отпуск товаров?		x	
7	Разрешение	Имеется ли утвержденный тариф на отпуск продукции?	x		Утверждается ежемесячно
8	Своевременность	Возможно ли несовпадение дат на документах реализации и отражения в учете?	x		
9	Оценка	Возможен ли отпуск продукции при наличии большого риска платежа?		x	
10	Классификация	Производится ли сопоставление результатов реализации по материальным отчетам и документам на реализацию?	x		Регулярно
11	Обобщение	Проводится ли независимое сопоставление журналов-ордеров и перенесение итогов в Главную книгу?	x		Ежемесячно

Результаты вопросника показывают, что в организации ОАО «Жирекенский





ГОК» имеются определенные недочеты в организации внутреннего контроля реализации продукции и формировании финансовых результатов.

Первоначальным этапом аудита была установление правильности определения организацией прибыли и выручки от реализации продукции. Прежде всего, выясним, как в учетной политике организации предусмотрено учитывать финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) – по предъявленным расчетным документам (метод начисления) или по мере оплаты (кассовый метод).

В организации ОАО «ЖГОК» конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации.

На основании первичных документов сверяем данные, отраженные в «Отчете о прибылях и убытках» по статье «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)», с данными Главной книги.

После сверки отчетных данных и данных, отраженных в учетных регистрах, проверяем правильность и законность оформления операций по отгрузке готовой продукции (работ, услуг) в первичных документах. При проверке сопоставляют даты складской расходной накладной, товарно–транспортной накладной и пропуска на вывоз продукции и материальных ценностей. При выявлении расхождения дат необходимо сличить дату отражения операции по отгрузке продукции в учетном регистре и дату оплаты отгруженной продукции по выписке банка и платежному требованию (поручению) или приходному кассовому ордеру. На обнаруженные расхождения делается перерасчет выручки от фактической реализации продукции.

Финансовый результат от прочей реализации включает результаты от реализации основных средств, товарно–материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг. Результат от продажи и выбытия основных средств и прочих активов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Аудит финансовых результатов от прочей реализации (основных средств и прочих активов) предполагает рассмотрение этих операций по существу, с точки зрения как законности совершения данных операций, так и правильности оценки реализуемого имущества, определения затрат по реализации и прибыли.

Изучая операции, в результате которых формируются прочие доходы и расходы, обобщая результаты расчета влияния выявленных отклонений на показатели «Отчета о прибылях и убытках» по операциям, связанным с выбытием основных средств, нематериальных активов и другого имущества, аудиторы корректируют показатели: прочие доходы и прочие расходы.

Прочие убытки в значительной мере являются результатом нарушения договорной дисциплины и показывают недостаточную борьбу организации за сохранность собственности. Прочие доходы и расходы от штрафов, пени, неустоек не характеризуют качество работы организации, а в некоторых случаях свидетельст-



вуют о плохой постановке учета (например, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году).

Проведение аудита прочих результатов осуществляется в следующей последовательности:

1. Затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов. Учет данных расходов производится при наличии:

- приказа руководителя организации, определяющего перечень консервируемых объектов, причины консервации, состав и размеры затрат, источники финансирования;

- сметы затрат на содержание законсервированных мощностей;

- первичных документов по оформлению расходов (ведомости начисленной заработной платы, платежные поручения, акты приемки–передачи и др.).

2. Затраты по аннулированным производственным заказам и на производство, не давшее продукцию. Требуется определить причины аннулирования заказов и лиц, виновных в убытках, и проверить, были ли приняты меры к взысканию этих убытков, правильность исчисления потерь от снятия изделий с производства.

Данные затраты подтверждаются:

- договором купли–продажи, поставки продукции;

- счетами, платежными поручениями;

- накладными, актами сдачи–приемки выполненных работ;

- соглашениями, протоколами о расторжении договора и др.

3. Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров; расходов по возмещению причиненных убытков.

4. Суммы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями, отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством.

5. Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, не реальных для взыскания. Прочие доходы и расходы изучаются в динамике за ряд отчетных периодов, тщательно выясняются их причины (особенно по штрафам), намечаются меры по сокращению и недопущению внереализационных убытков, штрафных санкций, большую часть которых составляют штрафы за нарушение договоров поставок. Кроме штрафных санкций существенное влияние на снижение прибыли оказывают непроизводительные расходы.

Для установления обоснованности отражения в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов проверяем правильность определения (признания) указанных доходов и расходов для целей бухгалтерского учета согласно положениям, устанавливаемым ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Некомпенсируемые потери от стихийных бедствий, в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

Учетная политика в ОАО «Жирекенский ГОК» определяется по предъяв-



ленным расчетным документам, т.е. по отгрузке. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается:

а) из финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), товаров и иных материальных ценностей (основных средств, нематериальных активов и др.), который определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС, затратами на ее производство и реализацию.

б) из дохода от прочих операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. В организации к прочим доходам относится целевое финансирование.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от продажи (без НДС, и фактической себестоимостью продукции (работ, услуг)). Для установления достоверности прибыли (убытка) от продажи проведем проверку правильности учета отгрузки и реализации продукции и расходов, связанных с ее сбытом (расходы на продажу).

В ходе аудиторской проверки было подтверждено, что в исследуемой организации ОАО «Жирекенский ГОК»:

– операции по продаже надлежащим образом санкционированы, фактические цены по счетам–фактурам и товарно–транспортным накладным совпадают с утвержденными прайс–листами и номенклатурой цен;

– на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные сделки по продаже;

– продажа своевременно отражена на соответствующих счетах учета и стоимостная оценка операций по продаже определена правильно.

На этапе проверки отражения результатов от продажи продукции (работ, услуг) определим правильность отражения прибыли от продажи на счете 99 «Прибыли и убытки», для этого сверим записи в Главной книге по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» с дебетом счета 90 «Продажи».

В ОАО «Жирекенский ГОК» выручка от реализации продукции (работ, услуг) за 2012 год составила 297 598 рублей (стр.010 «Отчет о прибылях и убытках»), в том числе от:

- реализации работ и услуг – 125 320 руб.,
- реализации готовой продукции – 51720 руб.,
- реализации автоуслуг – 120558 руб.

Сверим данный результат с Главной книгой:

После того как сверили отчетные данные и данные, отраженные в учетных регистрах, проверили правильность и законность оформления операций по отгрузке готовой продукции (работ, услуг). В первичных документах: расходные накладные склада готовой продукции, товарно–транспортные накладные на перевозку груза и пропуска на вывоз продукции и материальных ценностей, все даты совпадают, т. е. выручка от реализации отражена правильно, размера скрытой от налогообложения прибыли не выявлено.

При проверке учета прочих доходов, отражаемых непосредственно 99

# Кооперативное образование и наука Сибири

## Выпуск 6 (2013)



«Прибыли и убытки» была установлена полнота их отражения в бухгалтерском учете. Проверка производилась на основании заключенных договоров, первичных документов и регистров синтетического и аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки».

Прочие доходы составляют 147310 руб.

Прочие расходы составляют 236265 руб.

ОАО «Жирекенский ГОК» – открытое акционерное общество, Согласно учетной политике организации остатки средств целевого назначения в конце отчетного периода списываются в доходы организации.

Прибыль (убыток) отчетного периода составила:

(строки 050+060–070+080+090–100+120–130) =

= 180820 + 206733 – 184254 + 14310 + 147310 – 236265 = 128654 руб.

Сверим данные, отраженные в «Отчет о прибылях и убытках», с данными по Главной книге и 1- С Бухгалтерия 8.2, для этого составим (табл. 2).

Таблица 2

Ведомость проверки правильности определения сумм  
прибылей и убытков в ОАО « Жирекенский ГОК»

№ п/п	Сумма прибыли (убытка) согласно годовому отчету, руб.	Сумма прибыли (убытка) согласно данным Главной книги, руб.	Сумма прибыли согласно 1-С Бухгалтерия 8.2	Отклонение (+, -)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	128 654	128 654	128 654	–	–

В процессе аудита финансовых результатов и использования прибыли были проверены Главная книга, 1- С Бухгалтерия 8.2, а также годовая отчетность за 2012 год.

Как свидетельствует аудиторская практика, типичными ошибками, которые выявляются в ходе проверки формирования финансовых результатов и распределения прибыли, являются следующие:

- включение в состав прочих расходов сумм штрафов, налагаемых налоговыми и другими контролирующими органами;
- неправомерное использование прибыли отчетного года;
- неверная корреспонденция счетов при отражении прочих доходов и расходов;
- неверная корреспонденция счетов при отражении некоторых расходов за счет собственных источников через счет 84.

Завершая проверку аудитору необходимо обобщить полученную информа-



цию путем составления общего свода неоткорректированных искажений, нарушений и установить их влияние на достоверность аудируемого показателя.

Рабочие документы, составленные в ходе проверки являлись основой для составления отчета аудитора.

## ОТЧЕТ АУДИТОРА

По результатам проверки финансовых результатов  
в ОАО «Жирекенский горно-обогатительный комбинат»

### Раздел 1. ВВЕДЕНИЕ

#### 1.1. Проверяемый экономический субъект

ОАО «Жиренский горно-обогатительный комбинат» – открытое акционерное общество (частная собственность).

Организация действует на основании Устава, учреждено в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208–ФЗ. ( ред. от 29.12.2012 г № 282- ФЗ. )

Основной целью общества является получение прибыли.

Бухгалтерский учет в ОАО «ЖГОК» ведется в соответствии с принятой и утвержденной учетной политикой.

В ОАО «Жирекенский ГОК» разработан рабочий план счетов, который используется при учете всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в организации ведется в журнально-ордерной форме с применением программы 1С Предприятие.

#### 1.2. Цель проверки

Сформировать мнение о достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам.

Для достижения цели проверки финансовых результатов и их использования необходимо проконтролировать:

1. Правильность формирования финансового результата от продажи (продажу продукции (работ, услуг); продажи основных средств и прочих активов; соответствие отчетности данным синтетического и аналитического учета;
2. Учет прочих доходов и расходов;
3. Учёт использования прибыли (налоги, финансовые санкции).

Проведенный аудит финансовых результатов позволяет сформировать условно положительное мнение об Организации.

### Раздел 2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

#### 2.1. Характеристика применяемой системы бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение Законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» несет генеральный директор ОАО «Жирекенский горно-обогатительный комбинат».

Бухгалтерский учет, учет налогообложения, статистическую отчетность



осуществляет бухгалтерия организации.

Методическое руководство и организация бухгалтерского учета возлагается на руководителя и главного бухгалтера Организации.

В бухгалтерии организации имеются должностные инструкции на каждого работника бухгалтерии.

Приказом по организации назначены материально–ответственные лица и с ними заключены договоры о полной материальной ответственности.

#### 2.2. Учетная политика

На проверку была представлена Учетная политика основной деятельности на 2011 год, утвержденная Приказом генерального директора ОАО «Жирекенский горно–обогатительный комбинат» от 31 декабря 2010 года.

2.3. Аудит состояния бухгалтерского учета (в части финансовых результатов) и системы внутреннего контроля

Аудиторской проверке подвергались отчетность организации, которая включает:

Баланс организации за 2012 г.;

Отчет о прибылях и убытках за 2012 г.;

Регистры аналитического и синтетического учета финансовых результатов;

Первичные документы.

Отчетность дополняется различными расчетными документами по НДС, прибыли и другие расчеты.

В проверяемой организации учет по движению товаров ведется на счете 41 «Товары». К нему открыты следующие субсчета:

В связи с планом счетов и инструкцией по его применению ошибок при учете финансовых результатов не обнаружено.

В организации ОАО «Жирекенский ГОК» была внедрена автоматизированная система бухгалтерского и налогового учета «1С: Бухгалтерия предприятия 8.2». Требования, предъявляемые существующим законодательством к организации, и необходимость получения регламентированной отчетности в объединенной базе с филиалами послужили основной причиной начала работ по внедрению комплекса автоматизированных систем 1С.

Аудитор:

Иванов А. А.

Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Для рационального функционирования организации необходимо своевременно получать качественную и достоверную информацию о хозяйственных операциях. Кроме этого необходимо планирование и контроль за финансово–хозяйственной деятельностью. Бухгалтерский учет позволяет получать такую информацию, а проведение аудита способствует непрерывному кон-



тролю за хозяйственной деятельностью организация, с помощью аудита представляется планировать свою деятельность в части увеличения рынков сбыта, налогообложения.

В ходе изучения материалов отмечено:

1. Организация осуществляет свою деятельность на основании Устава.
2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на генерального директора и главного бухгалтера организации.
3. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой.
4. Организация предоставляет отчетность в налоговые органы и органы статистики.
5. Осуществляется бухгалтерский учет финансовых результатов специалистами, имеющими высшее профессиональное образование.
6. В организации разработаны должностные инструкции для специалистов.
7. С материально ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

В ходе проведения аудита финансовых результатов серьезных нарушений выявлено не было.

