

АУДИТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бутунов Ш.Б. – старший преподаватель Каршинского инженерно-экономического института, Республика Узбекистан

Аннотация: В статье представлены определения, данные экономистами, и нормативные документы по аудиту бухгалтерской отчетности. Сравнительный анализ был проведен с использованием практических данных для освещения темы. Также даны предложения по улучшению аудита финансовой отчетности.

Ключевые слова: Выручка от реализации продукции, операционная прибыль, общехозяйственная прибыль, доходы и расходы финансовой деятельности, чрезвычайные прибыли и убытки, прибыль до налогообложения, налоговая и бухгалтерская прибыль, чистая прибыль.

Annotation: The article presents the definitions given by economists and regulatory documents on the audit of financial statements. Comparative analysis was carried out using practical data to cover the topic. Proposals for improving the audit of financial statements are also given.

Key words: Revenue from product sales, operating profit, general business profit, income and expenses of financial activities, extraordinary profits and losses, profit before tax, tax and accounting profit, net profit.

Становление и развитие рыночных экономических отношений в нашей стране требует необходимости эффективной организации финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и оказания им профессиональных аудиторских услуг.

В настоящее время очень необходимы современные подходы к вопросам отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятий в бухгалтерской отчетности и оценки их результатов. Национальный стандарт аудиторской деятельности, известный как «Аналитическая деятельность при аудите» № 13, является нормативной базой для применения аналитических процедур при аудите финансовой отчетности.

Настоящий стандарт включает следующие аналитические процедуры:

- сравнение показателей бухгалтерской отчетности предприятия с ее плановыми показателями
- сравнение фактических показателей финансовой отчетности с прогнозными показателями, установленными аудиторской организацией;
- сопоставление показателей финансовой отчетности с действующим законодательством и нормативными документами или нормативными документами, определяемыми самими предприятиями;
- сравнение показателей финансовой отчетности с показателями, не включенными в финансовую отчетность;
- сравнение показателей финансовой отчетности со средними данными отрасли;
- анализ изменений показателей финансовой отчетности во времени и связанных с ними относительных коэффициентов.

Вид аналитической деятельности будет зависеть от цели ее проведения, возможности получения необходимой для ее проведения информации и ее совместимости с ней, вида деятельности хозяйствующего субъекта.

При сопоставлении показателей финансового отчета предприятия с установленным им планом аудиторская организация должна:

- оценивать методологии планирования, используемой предприятием;
- убедиться, что заказчик не изменял финансовые показатели отчетного периода по плановым показателям.

- При сравнении фактических показателей финансовой отчетности с самостоятельно определенными прогнозными показателями аудиторская организация определяет свои допущения на основе установленных принципов.

Эффективен расчет различных видов коэффициентов и процентных соотношений на основе отчетных и нормативных показателей. Выбор коэффициентов, методики их расчета и сроки расчета осуществляются в соответствии с нормативными документами.

Методы выявления возможных зон риска:

- анализ относительных показателей текущего периода;
- анализ изменения относительных показателей, рассчитанных для хозяйствующего субъекта в разные периоды;
- сравнение изменений нескольких видов относительных показателей.

Сравнивая показатели бухгалтерской отчетности предприятия со среднеотраслевыми показателями, аудитор анализирует деятельность данного хозяйствующего субъекта.

При этом аудитору следует учитывать, что показатели отрасли могут быть не пропорциональны показателям данного хозяйствующего субъекта, а также хозяйствующие субъекты могут использовать разную учетную политику.

В процессе сопоставления показателей отчета с данными предыдущих периодов аудиторская организация определяет области возможных рисков на этапе планирования аудита. Общие методы выявления зон потенциального риска включают:

- сопоставление статей бухгалтерского баланса и анализ существенных изменений в них;

- анализ изменений веществ по сравнению с изменениями других веществ.

При этом область потенциального риска определяется, когда изменение одного показателя не соответствует изменению другого показателя в силу его экономической природы.

В результате применения аналитических мероприятий аудитор может лучше понять клиента при планировании аудита и определить уровень риска при аудите путем проверки бухгалтерских балансов, сократить количество и объем других аудиторских мероприятий, помочь аудитору сформировать обоснованное, взвешенное мнение в ходе проверки, а также определить области проверки, требующие дополнительных аудиторских мероприятий, служит тщательному изучению наличия возможных финансовых проблем. Аналитическая деятельность осуществляется на протяжении всего процесса аудита.

Простое сравнение. Определить закономерности изменения любого показателя в течение отчетного периода и их распределения в будущих или прошлых периодах; определять количественные взаимосвязи между некоторыми показателями с целью расчета их значений в будущих или прошлых периодах.

Достоверность результатов аналитической деятельности зависит от правильной оценки аудитором уровня риска необнаружения, внутреннего риска и риска контроля. Уровень важности остатков на рассматриваемом счете для достоверности аналитической деятельности; результаты других аналитических мероприятий, направленных на тот же объект проверки; разница сумм показателей, используемых при выполнении аналитической деятельности; небухгалтерские данные являются факторами, влияющими на выполнение аналитической деятельности.

Одним из основных показателей аудиторской оценки деятельности компании является показатель рентабельности.

Рентабельность - характеризует уровень прибыльности предприятия. Обычно рассчитывают несколько его видов. Это может определяться непосредственно формой собственности, местом возникновения или базой доходов, единицами, влияющими на изменение прибыли, или самостоятельными единицами. Основным источником для определения данного показателя является «бухгалтерский баланс» и «отчёт о финансовых результатах» финансовой отчетности.

В условиях рыночной экономики в отраслях экономики определяются следующие виды рентабельности:

1. Рентабельность относительно производственных затрат:

$$P = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{производственные затраты}} \times 100\%$$

Этот показатель характеризует размер прибыли, полученной за счет одного сума себестоимости продукции.

2. Рентабельность основных средств. Рентабельность основных средств характеризует сумму прибыли, приходящуюся на каждый сум или тысячу сум основных средств. Этот показатель определяется путем деления суммы чистой прибыли на среднегодовую стоимость основных средств.

$$P = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \times 100\%$$

3. Доходность от продаж. Рентабельность продаж характеризует уровень рентабельности реализованной продукции, и этот показатель определяется на основе деления суммы валовой прибыли от продаж на доход, полученный от реализации продукции.

$$P = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Сумма выручки от продаж}} \times 100\%$$

4. Рентабельность текущих активов. Этот показатель характеризует размер прибыли, чистой прибыли на сум оборотных средств. Рентабельность оборотных средств определяется путем деления суммы полученной чистой прибыли на среднегодовую стоимость оборотных средств.

$$P = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных средств}} \times 100\%$$

Среднегодовая стоимость оборотных средств

5. Общая рентабельность имущества. Этот показатель является основным показателем, характеризующим уровень полезности имущества предприятия. Этот показатель представляет собой сумму чистой прибыли на сум имущества.

$$P = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Всего корпоративных активов}} \times 100\%$$

6. Доходность собственных средств. Этот показатель характеризует уровень рентабельности собственных средств компании. Уровень рентабельности собственного капитала изучается на основе деления чистой прибыли предприятия на источник собственных средств.

$$P = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственные средства предприятия}} \times 100\%$$

7. Доходность заемных средств. Этот показатель определяется исходя из отношения чистой прибыли компании к заемным средствам. Данный показатель представляет собой сумму прибыли, соответствующую каждой сумме кредита в сумах.

$$P = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{общая сумма заемных средств}} \times 100\%$$

8. Рентабельность основных средств и материального оборота. Этот показатель определяется на основе деления суммы чистой прибыли на среднегодовую стоимость основных средств и материальных активов предприятия. Он характеризует величину прибыли на сум основных и оборотных средств.

$$P = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость основного и оборотного капитала}} \times 100\%$$

Сегодня мы разберем некоторые широко распространенные на практике показатели доходности на примере следующей таблицы.

Анализ показателей рентабельности на предприятии, их виды и влияющие факторы

№	Показатели	Прошедший год	Отчетный год	Разница (+,-)
1	2	3	4	5
1	Чистый доход от реализации продукции (работ, услуг), тыс.сум	1452513	3040381	+1587868
2	Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), тыс.сум	929608	2168322	+1238714
3	Валовая прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс.сум	522905	872059	+349154

4	Чистая прибыль, тыс. сум	30243	25400	-4843
5	Среднегодовая стоимость основных средств (остаточная стоимость), тыс. сум	80892	91253	+10361
6	Среднегодовая величина оборотных средств, тыс. сум	531756	689066	+157310
7	Всего имущества предприятия, тыс. сум	718546	892557	+174011
8	Источник собственных средств, тыс. сум	460499	729410	+268911
9	Кредитные средства, тыс. сум	258047	163147	-94900
10	Рентабельность реализации продукции, %	36,0	28,68	-7,32
11	Рентабельность основных средств, %	37,98	27,83	-9,55
12	Рентабельность оборотного капитала, %	5,69	3,69	-2,0
13	Рентабельность себестоимости продукции, %	56,25	40,22	-16,03
14	Рентабельность собственного капитала, %	6,57	3,48	-3,09
15	Рентабельность активов, %	4,21	2,85	-1,36
16	Общая рентабельность, % $(4\sqrt{5+6}) * 100$	4,94	3,25	-1,69
17	Доходность заемных средств, %	11,72	15,57	+3,85

Из данных приведенной выше таблицы видно, что анализируемое нами акционерное общество показало снижение по большинству видов рентабельности в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Это признак того, что эффективность компании снижается, а ее финансовое состояние ухудшается. Согласно данным, сумма чистого дохода от реализации продукции (работ, услуг) увеличилась на 1 587 868 тыс. сум, но соответственно увеличилась себестоимость продукции и других видов активов. Чистая прибыль уменьшилась на 4843 тыс. сум по сравнению с прошлым годом. В результате по большинству показателей рентабельности наметилась тенденция к снижению. Только рентабельность заемных средств в компании увеличилась на 3,85%. Администрации предприятия предстоит принять меры по улучшению показателей рентабельности. В противном случае финансовое положение предприятия может ухудшиться. Особое значение при анализе уделяется факторам, влияющим на изменение рентабельности. Факторы, влияющие на изменение рентабельности, могут быть определены применительно к участвующим в них подразделениям. Например, если на изменение рентабельности по отношению к реализации продукции влияет изменение суммы валовой прибыли от реализации и изменение суммы выручки, полученной от реализации, то на рентабельность основных средств влияет изменение в чистой прибыли предприятия и на изменение среднегодовой стоимости основных средств, на изменение суммы чистой прибыли, соответствующей одному суму выручки, на общую рентабельность влияют изменения фондоотдачи и изменения в рентабельность материальных активов.

Факторы, влияющие на изменение рентабельности, можно наглядно увидеть на основании следующей таблицы.

Анализ факторов, влияющих на доходность имущества и его изменение на предприятии

Показатели	Прошедший год	Условный показатель (доходность)	Отчетный год	Общее изменение (+,-)	Включая	
					За счет изменения прибыли	В связи с изменением стоимости имущества
1	2	3	4	5	6=4-3	7=3-2
Рентабельность %	4,21	3,53	2,85	-1,36	-0,68	-0,68

В отчетном году рентабельность имущества на анализируемом предприятии снизилась на 1,36% по сравнению с предыдущим годом. В основном на это повлияли два фактора: изменение размера чистой прибыли и изменение стоимости активов. Из данных видно, что в связи с уменьшением чистой прибыли в отчетном периоде рентабельность имущества снизилась на 0,68% по сравнению с предыдущим годом, а изменение стоимости имущества в текущем периоде вызвало снижение на 0,68. %. Такие результаты обычно оцениваются как негативная ситуация для предприятия. Поэтому руководству предприятия следует искать пути повышения прибыльности и находить имеющиеся возможности.

Известно, что аудитор должен изучить, как организован и ведется бухгалтерский учет, прежде чем приступить к проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При этом он исследует и оценивает средства контроля, используемые на предприятии, определяет содержание, объем и стоимость аудиторских действий, которые оцениваются на их основе.

Самое главное, аудитор должен удостовериться в том, что действующая система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность аудируемого лица и в какой степени она может опираться на существующие инструменты контроля в аудируемом субъекте. Также необходимо описать систему бухгалтерского учета, т. е. структуру плана документооборота, как распределяются обязанности сотрудников бухгалтерии, какие учетные корреспонденции (взаимосвязи) принимаются для отражения основных операций предприятия, какой учет используются регистры.

Использованные источники

1. «Планирование аудита финансовой отчетности» МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 15.12. 2009 г.
2. Постановление № 63 Министерства финансов Республики Узбекистан. Национальный стандарт аудиторской деятельности № 9 «Значимость и аудиторский риск». 04.08.1999.
3. четыре. Президент Республики Узбекистан 2018 г. Приложение от 19 сентября PQ-3946 - Обзорное решение «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан».
4. Ш.М.Мирзиёев «Критический анализ, строгая дисциплина и личная ответственность – ежедневные правила деятельности каждого руководителя»

Эргашев Р.К., Равшанов А.Д. "Пути стратегического развития и повышения конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий"es." *JournalNX*, vol. 7, no. 1, 2021, pp. 99-105.

5. Shodmonovna F. S., Negmatovich Y. N. Agricultural Agroclusters Will Serve Increasing the Efficiency of Innovative Economy // *Academic Journal of Digital Economics and Stability*. – 2021. – С. 938-944.

6. Fayzieva, S. S. . The Main Directions and Effectiveness of the Development of Agrocluster Systems In Uzbekistan. *JMEE* 2022, 2, 149-154.

7. АВ К., NM J. Investment directions and principles of entrepreneurial activity development in the regions // *Journal of Contemporary Issues in Business and Government* | Vol. – 2021. – Т. 27. – №. 2. – С. 4047.

8. QarMII, Fayzieva Shirin Shodmonovna. "The Importance of Agricultural Agroclusters in Increasing the Efficiency of Innovative Economy." *Academic Journal of Digital Economics and Stability* (2021): 931-937.

9. Kurbanov A. B., Jalilova N. M. The Role Of Small Business In The National Economy // *The American Journal of Interdisciplinary Innovations and Research*. – 2020. – Т. 2. – №. 07. – С. 95.

10. Тойлокова, Баймаматовна, Taylakova Dilafruz. "Challenges and Solutions in Agricultural Services Development." *Academic Journal of Digital Economics and Stability* (2021): 924-930.

11. A.J. Musagaliev, & B.T. Shodiev. (2022). Methodological Issues of Location and Effective Use of Wells in Pastures in Uzbekistan . *Partners Universal International Research Journal*, 1(1), 1–5. <https://doi.org/10.5281/zenodo.6387977>

12. Normamatov I. B. Payment system in the context of modernization of the economy in uzbekistan and the application of world experience on it // *Archive of Conferences*. – 2021. – С. 213-315.

13. Bahadirovich, Aminov Fazlitdin. "Conditions for Forming the Digital Economy in the Republic of Uzbekistan." *Journal of Marketing and Emerging Economics* 2.5 (2022): 88-92.

14. ФАЗЛИДДИН , Х. Совершенствование Подготовки Кадров На Основе Интеграции Вузов С Рынком Труда. *Central Asian Journal of Theoretical and Applied Science*, v. 2, n. 12, p. 404-407, 30 Dec. 2021.

15. FAKHRIDDINOVICH, F. H. Foreign Experiences of Higher Education and Labor Market Integration in Regions. *Central Asian Journal of Innovations on Tourism Management and Finance*, v. 3, n. 4, p. 44-48, 28 Apr. 2022.

16. Баймаматовна Т. Д. Challenges and Solutions in Agricultural Services Development // *Academic Journal of Digital Economics and Stability*. – 2021. – С. 924-930.

17. Усанов А., Жалилов Р. Пути совершенствования налогового мониторинга в условиях мирового финансово-экономического кризиса. М.: Экономика и финансы. №4(172). 2010.

18. Djalilov, R. H. (2020). Cameral management in the reform of administration and tax control. ISJ Theoretical & Applied Science, 01 (81), 472-477. <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2020.01.81>.