

Современные аспекты аудирования финансовой отчетности предприятия

Г. А. Шакирова¹, А. Рүстемқызы²

¹м.э.н., ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

²студентка 4 года обучения по образовательной программе «Учет и аудит»
gulia72.kargu@mail.ru¹, galieva.23@mail.ru²

^{1,2}Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова, г. Караганда,

Аннотация: В условиях рынка эффективное управление сложным экономическим механизмом предприятия зависит от своевременного доступа к экономической информации, преимущественно получаемой из надежной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Финансовая отчетность предоставляет важные данные и информацию о финансовых результатах, необходимые для оперативного руководства работой предприятия и его различными подразделениями, а также для формулирования финансовых прогнозов и текущих планов.

Ключевые слова: аудит, финансовая отчетность, анализ финансовой отчетности.

Аудит финансовой отчетности – выполнение норм и требований для получения аудиторских доказательств того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений и составлена согласно МСФО или другим альтернативным концептуальным основам. В процессе аудита финансовой отчетности осуществляется проверка: показателей всех форм финансовой отчетности, примечаний и раскрытий согласно требованиям МСФО; предоставленной документации на соответствие требованиям законодательства; полноты, достоверности и правильности отображения операций в бухгалтерском и налоговом учете. Основной задачей аудита финансовой отчетности (включая консолидированную финансовую отчетность) является обеспечение надежного подтверждения точности финансовых отчетов, предоставляемых администраторами бюджетных программ и государственными учреждениями. Исключением являются Национальный Банк Республики Казахстан и уполномоченный орган, ответственный за регулирование, контроль и надзор за финансовым рынком и организациями. [1]

Аудит финансовой отчетности производится в нескольких этапах. Первым этапом является планирование, то есть тестирование системы внутреннего контроля; определение методов исследования (сплошная или выборочная), а так же составление и утверждение программы аудита. Здесь аудитор знакомится с клиентом; оформляет свои отношения с клиентом контрактом или письмом-обязательством; рассчитывает уровень существенности предстоящей проверки; оценивает аудиторские риски; готовит общий план и программу проверки аудита.

Следующим этапом идет проведение аудита по существу, а именно сбор аудиторских доказательств, аудиторские процедуры, аудиторская выборка. Аудитор фокусируется на сборе аудиторских доказательств. Для этого он выполняет аудиторские процедуры, которые делятся на тестирование средств контроля и процедуры по существу. Процедуры по существу, в свою очередь, включают детальную проверку корректности отражения операций и сальдо на счетах, а также аналитические процедуры.

Заключительным этапом является завершение аудита, то есть обобщение результатов аудита и их документальное оформление. Аудитор обязан завершить оформление рабочей документации в формате аудиторского файла; подготовить письменный отчет для руководства проверяемого предприятия с результатами аудита; выразить свое мнение о достоверности

бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта; составить аудиторское заключение в соответствии с установленными требованиями.

Для выполнения аудиторского процесса необходимо разбить бухгалтерскую отчетность на сегменты (элементы) и определить подцели аудита для каждого из них. В дальнейшем процессе материал будет описывать последовательное деление бухгалтерской отчетности на статьи, статьи - на счета бухгалтерского учета, которые повлияли на формирование значений соответствующих статей, а счета - на хозяйственные операции, послужившие основанием для записей. Этот процесс называется дезагрегированием бухгалтерской отчетности.

Э.А. Аренс подчеркивает, что для сегментации аудита существуют разные подходы. Один из них - рассматривать сальдо каждого счета как отдельный сегмент, однако этот метод часто оказывается неэффективным. Более целесообразно проводить аудит по циклам взаимосвязанных хозяйственных операций и соответственно по группам счетов, отражающих эти операции. Этот подход называется циклическим. Например, операции по продаже и возврату отгруженной продукции могут быть связаны с выдачей квитанций о получении наличных, а множество дебиторских счетов связано с циклом реализации и получения дохода. Аналогично, операции, касающиеся расчетов по заработной плате и платежным ведомостям, являются частью цикла организации и выплаты заработной платы сотрудникам. Логика циклического подхода становится ясной, если вспомнить, как хозяйственные операции фиксируются в учетных регистрах и затем систематизируются в Главной книге и финансовой отчетности.[2]

Таким образом, аудит каждой хозяйственной операции осуществляется с фокусом на сбор доказательств, подтверждающих соответствие установленным критериям отдельных бухгалтерских счетов, при этом не устанавливаются взаимосвязи между ними на этапе сбора данных. После завершения аудита каждого счета для обобщения полученных результатов необходимо провести анализ их взаимосвязей.

Ниже представлена таблица 1 проблемы, которые могут возникнуть при аудите финансовой отчетности:

Таблица 1

Проблемы возникающие при аудите финансовой отчетности

№	Критерий проблемы	Описание
1	Недостаточная достоверность данных	Неполные или неточные данные могут привести к ошибочным выводам.
2	Аудиторские риски	Высокий уровень риска неправильного понимания финансовой информации может снизить качество аудита.
3	Сложность учета	Увеличение объема и сложности финансовых операций затрудняет аудит.
	Изменения в законодательстве	Постоянные изменения в нормативных актах могут создавать дополнительные трудности.
	Конфликт интересов	Давление со стороны руководства компании может повлиять на независимость аудитора.
	Ограниченные ресурсы	Недостаток времени и финансирования может повлиять на качество аудита.
	Влияние технологий	Использование сложных информационных систем требует высокой квалификации аудиторов.
	Недостаток профессиональных кадров	Отсутствие квалифицированных специалистов может затруднить проведение аудита.
Примечание – составлено автором на основании источника [3]		

Для решения этих проблем, можно предложить следующие меры:

1. Улучшение качества данных
 - Внедрение современных систем учета и отчетности для повышения точности данных;
 - Регулярное обучение сотрудников компании для повышения их квалификации в ведении учета.
2. Снижение аудиторских рисков:
 - Проведение предварительного анализа рисков перед началом аудита для выявления потенциальных проблем;
 - Использование тестирования и аналитических процедур для проверки критических областей.
3. Упрощение учета:
 - Разработка и внедрение стандартных операционных процедур для учета сложных операций;
 - Автоматизация процессов учета для повышения их эффективности;
4. Адаптация к изменениям в законодательстве:
 - Регулярное обучение аудиторов и сотрудников компаний по новым нормативным актам;
 - Сотрудничество с юридическими консультантами для своевременного понимания изменений.
5. Обеспечение независимости аудитора:
 - Строгое соблюдение этических норм и стандартов аудита;
 - Установление четких границ между аудиторской организацией и клиентом.
6. Оптимизация ресурсов:
 - Планирование аудита с учетом временных и финансовых ресурсов;
 - Привлечение дополнительных специалистов при необходимости.
7. Повышение квалификации аудиторов:
 - Регулярное обучение и сертификация аудиторов по новым технологиям и методам;
 - Участие в профессиональных форумах и конференциях для обмена опытом.
8. Интеграция технологий:
 - Внедрение программного обеспечения для автоматизации аудиторских процедур;
 - Использование аналитики больших данных для более глубокого анализа финансовой информации. [4]

В заключение следует отметить, что финансовая отчетность предприятия является основным и наиболее значимым источником информации для проведения анализа его финансово - хозяйственной деятельности, а качество и уровень анализа зависит от полноты и правильности отражения информации о деятельности предприятия в бухгалтерской отчетности;

Анализ финансовой отчетности предполагает использование абсолютно всех форм отчетности, формируемых экономическим субъектом. Для анализа финансовой отчетности используются все основные методы экономического анализа, применяемые в системе комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятий;

Оптимизация финансового состояния предприятия и повышение её финансовой устойчивости оказывают важную роль в её успехе и выживании на рынке. Также следует обратить внимание на ключевые финансовые показатели и рассмотреть возможности для их улучшения. В целом грамотное планирование, анализ и оптимизация всех аспектов финансовой деятельности позволят организации добиться стабильной конкурентоспособности в условиях труда. Только постоянное развитие, адаптация к изменениям и поиск новых возможностей гарантируют успех организации на нестабильном рынке.

В ходе исследования были выявлены различные стратегии и методы, способствующие повышению эффективности управления деятельностью предприятием. Важность своевременной и точной финансовой отчетности невозможно недооценить.

Поэтому оптимизация процесса подготовки финансовой отчетности является одной из основных задач повышения эффективности управления.

Кроме того, рекомендации по улучшению финансового положения и повышению финансовой стабильности также необходимы для успешного функционирования предприятия в современных условиях.

Таким образом было выявлено что необходимо постоянно мониторить и проводить анализ финансовых показателей, а также разработок стратегий долгосрочного финансового планирования которая стала неотъемлемой частью корпоративного управления в деятельности предприятия. Следуя этим рекомендациям, предприятие оптимизируется улучшит свое финансовое положение, повысит финансовую устойчивость и успешно будет справляться с много задачными бизнес-процессами.

По результатам проведенного анализа финансовой отчетности, определяются проблемы и факторы, влияющие на уровень финансовых показателей и уровень финансового состояния объекта исследования. На основании чего прорабатываются мероприятия, разнопланового характера на улучшение этих показателей.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «ГАРАНТ».
2. Люкшонкова, Т.П. Способы повышения финансовых результатов деятельности предприятия [Текст] / Т.П. Люкшонкова // Вестник современных исследований. – 2017. - № 6-1 (9). – С. 225-226.
3. Артюхова, А. В., Литвин, А. А. Анализ финансового состояния предприятия: сущность и необходимость проведения / А.В. Артюхова, А.А. Литвин// Молодой ученый. - 2017. - №11. - С. 744-747.
4. Великая Е.Г., Чурко В.В. Стратегический потенциал и рентабельность организации // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2018. № 2 (17). С. 7-9.

Процедуры проверки, применяемые в процессе аудита персонала организации

Г. А. Шакирова¹, Я. Смольянинова²

¹м.э.н., ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

²студентка 4 года обучения по образовательной программе «Учет и аудит»
gulia72.kargu@mail.ru^{1, 2}

^{1,2}Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова, г. Караганда,

Аннотация: С развитием рыночных отношений в производственной системе предприятия трудовые ресурсы выступают наиболее важным элементом обеспечения производства продукции, ее сбыта и реализации других функций деятельности предприятия, главной из которых является функция управления предприятием. Следовательно, эффективное функционирование предприятия невозможно без выбора целей формирования и использования трудовых ресурсов в соответствии с потребностями производственной системы предприятия и решения задачи оптимального распределения ресурсов. Поскольку задач может быть много, они требуют своего совместного эффективного решения. В связи с этим, представляется целесообразным рассмотреть, прежде всего, самого понятия «трудовые ресурсы предприятия» с позиций существенных признаков этой экономической категории.

Ключевые слова: аудит, вознаграждение персоналу, трудовые ресурсы, HRM-аудит.

В управлении вознаграждением персонала организации важное место занимают контрольно-аналитические процедуры: аудит, оценка, контроллинг и иные.

Аудит как система независимой проверки экономических действий и деятельности