

DOI: 10.5281/zenodo.15771057

Link: <https://zenodo.org/records/15771057>

БУХГАЛТЕРСКИЕ И АУДИТОРСКИЕ АСПЕКТЫ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Каримов Жахонгир Алишер угли

Магистрант 1-курса СМОП Ташкентского института текстильной и лёгкой промышленности и Уральского государственного экономического университета

E-mail: jahon930505@gmail.com

Научный руководитель: Шарапова Валентина Михайловна д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит»

Уральский государственный экономический университет

E-mail: sharapova_vm@usue.ru

Аннотация: В статье рассмотрены особенности формирования отчета о финансовых результатах с точки зрения бухгалтерского учёта, а также основные направления аудиторской проверки данного отчёта. Раскрыты ключевые положения нормативной базы, влияющие на порядок отражения доходов и расходов, представлена методика анализа показателей прибыли, убытков и рентабельности. Особое внимание уделено процедурным вопросам аудита, включая оценку существенности, рисков и достоверности информации. Представлены предложения по совершенствованию как бухгалтерских процедур, так и контрольных механизмов формирования отчёта.

Ключевые слова: финансовая отчётность, отчёт о финансовых результатах, бухгалтерский учёт, аудит, доходы, расходы, прибыль, проверка достоверности, стандарты отчётности, финансовый анализ.

Введение

Эффективное управление организацией невозможно без достоверной и прозрачной финансовой информации. Одним из ключевых элементов системы финансовой отчетности является отчет о финансовых результатах, отражающий экономические итоги деятельности предприятия за определённый период. Он демонстрирует такие важнейшие показатели, как выручка, себестоимость, прибыль или убыток, а также включает статьи прочих доходов и расходов.

Актуальность темы обусловлена тем, что пользователи финансовой отчетности – акционеры, инвесторы, государственные органы, контрагенты – принимают решения на основе информации, представленной именно в отчете о финансовых результатах. Ошибки в его составлении могут привести к искажённой картине деятельности предприятия и, как следствие, к неверным управленческим решениям.

С точки зрения бухгалтерского учёта, формирование данного отчета требует строгого соблюдения национальных стандартов (в частности, НСБУ №21 «Учёт доходов» и НСБУ №23 «Учёт расходов»), а также МСФО 1 и МСФО 15. Важную роль играет корректная классификация доходов и расходов, их периодизация и соответствие принципам начисления и сопоставимости.

Аудиторские аспекты связаны с проверкой достоверности отражённой информации. Аудит включает оценку существенности показателей, выявление рисков и ошибок, а также формирование профессионального суждения о

соответствии отчета требованиям законодательства и стандартов финансовой отчётности.

Теоретико-правовые основы формирования отчета о финансовых результатах

Формирование отчета о финансовых результатах осуществляется на основании действующих нормативных правовых актов и стандартов бухгалтерского учета. В Республике Узбекистан основным документом, регулирующим состав и структуру данного отчета, является Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) № 1 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также НСБУ № 21 «Учёт доходов» и НСБУ № 23 «Учёт расходов».

Отчет о финансовых результатах представляет собой документ, в котором в агрегированной форме отражены финансовые итоги деятельности предприятия за отчётный период. Он формируется на основании данных синтетического и аналитического учета и включает такие статьи, как:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- себестоимость реализованной продукции;
- коммерческие и управленческие расходы;
- прочие доходы и расходы;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Целью составления отчета является представление пользователям информации, необходимой для оценки финансовых результатов, а также способности предприятия создавать прибыль и генерировать положительные денежные потоки в будущем.

Согласно международной практике, содержание отчета о финансовых результатах регламентируется МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Эти стандарты требуют представления информации не только о доходах и расходах, но и о прочих совокупных доходах, влияющих на капитал компании.

Следует отметить, что при составлении отчета необходимо соблюдать принципы бухгалтерского учёта, такие как:

- принцип начисления;
- принцип непрерывности деятельности;
- принцип сопоставимости доходов и расходов;
- принцип осмотрительности и достоверности.

Методика анализа финансовых результатов организации

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия представляет собой важнейший инструмент для оценки эффективности функционирования организации. Он позволяет выявить резервы роста прибыли, оценить структуру доходов и расходов, а также определить влияние внешних и внутренних факторов на конечные показатели.

Одним из основных направлений является горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах. Этот вид анализа позволяет сравнить показатели за

несколько отчётных периодов, определить темпы их изменения, выявить положительную или отрицательную динамику.

Пример горизонтального анализа представлен в таблице:

Показатель	2022 год	2023 год	Отклонение, тыс. сум	Темп роста, %
Выручка	12 500	14 800	+2 300	118,4
Себестоимость	8 000	9 700	+1 700	121,3
Прибыль от основной деятельности	2 500	3 000	+500	120,0
Чистая прибыль	2 000	2 300	+300	115,0

Другим важным инструментом является **вертикальный анализ**, при котором все статьи отчета рассматриваются как доля от выручки (100%). Это позволяет оценить структуру доходов и расходов, выявить диспропорции.

Пример вертикального анализа за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. сум	Доля от выручки, %
Выручка	14 800	100,0
Себестоимость	9 700	65,5
Коммерческие расходы	600	4,1
Управленческие расходы	900	6,1
Прибыль от основной деятельности	3 000	20,3
Чистая прибыль	2 300	15,5

Для оценки эффективности используется система финансовых коэффициентов, в том числе:

- рентабельность продаж = Чистая прибыль / Выручка × 100%;
- рентабельность затрат = Прибыль от реализации / Себестоимость × 100%;
- рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал × 100%.

Анализ этих показателей позволяет определить, насколько эффективно предприятие управляет своими ресурсами и какое влияние на прибыль оказывает структура затрат.

В случае существенного изменения динамики показателей необходимо дополнительно исследовать причины, включая изменение цен, объёма реализации, себестоимости, налоговой нагрузки и др.

Аудиторские процедуры проверки отчета о финансовых результатах

Аудит отчета о финансовых результатах играет ключевую роль в обеспечении достоверности и надёжности представленной информации. Результаты проверки позволяют заинтересованным пользователям убедиться в правомерности расчётов, соблюдении принципов бухгалтерского учета и отсутствии существенных искажений.

Целью аудита является выражение мнения аудитора о том, составлен ли отчет о финансовых результатах во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией финансовой отчетности, включая национальные стандарты бухгалтерского учета и (или) международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Проверка включает следующие основные этапы:

1. Планирование аудита. На этом этапе аудитор оценивает внутреннюю контрольную среду предприятия, определяет уровни существенности и потенциальные зоны риска. Важно изучить учетную политику в части признания доходов и расходов, соблюдение принципов начисления и сопоставимости.

2. Аналитические процедуры. Проводится сравнительный анализ текущих показателей с предыдущими периодами, бюджетом или отраслевыми ориентирами. Аудитор обращает внимание на резкие колебания прибыли, аномальные расходы или необычные доходы, требующие дополнительного обоснования.

3. Тестирование операций и документации. На данном этапе аудитор проверяет первичные документы, связанные с признанием выручки и расходов: договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, накладные, банковские выписки. Особое внимание уделяется операциям на границе отчетного периода, чтобы исключить ошибки по периодизации.

4. Оценка раскрытия информации. Проверяется полнота и корректность раскрытия всех обязательных пояснений к отчету, в частности по статьям прочих доходов и расходов, начисленным налогам, отложенным обязательствам и форс-мажорам.

5. Формирование аудиторского заключения. По результатам проведенной проверки формируется мнение аудитора: безусловно положительное, с оговорками, отрицательное или отказ от выражения мнения.

При проверке отчета о финансовых результатах особое внимание уделяется следующим типичным рискам:

- занижение расходов для искусственного увеличения прибыли;
- преждевременное признание выручки;
- неполное отражение прочих доходов и расходов;
- манипуляции с резервами и переоценками.

Аудитор также оценивает соблюдение принципа осмотрительности, наличие резервов по сомнительным долгам, корректность отражения курсовых разниц и операций в иностранной валюте.

В результате качественно проведенного аудита значительно повышается доверие к отчетности со стороны внешних пользователей, инвесторов и кредитных организаций.

Заключение

Отчет о финансовых результатах — один из наиболее информативных элементов финансовой отчетности, отражающий эффективность деятельности организации за определённый период. Его правильное формирование требует строгого соблюдения нормативных стандартов бухгалтерского учета, а также корректного применения принципов признания, классификации и периодизации доходов и расходов.

Комплексный анализ показателей отчета позволяет выявить внутренние резервы роста, оценить динамику прибыли, выявить отклонения и установить причины ухудшения либо улучшения финансовых результатов. Он играет

важную роль в управлении предприятием, планировании и стратегическом развитии.

Не менее значимым является аудиторский аспект, направленный на обеспечение достоверности информации, отражённой в отчете. Аудит способствует повышению доверия со стороны заинтересованных сторон, позволяет выявить ошибки, нарушения и потенциальные риски в учётной политике и финансовом контроле.

Таким образом, эффективное взаимодействие бухгалтерских и аудиторских процедур при работе с отчетом о финансовых результатах обеспечивает высокое качество отчетности, её прозрачность и соответствие законодательным требованиям. Это, в свою очередь, формирует устойчивую финансовую репутацию предприятия на рынке и способствует его долгосрочной стабильности.

Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 5 апреля 2022 г.) // Национальная база данных законодательства. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://lex.uz>
2. Национальный стандарт бухгалтерского учёта Республики Узбекистан № 21 «Учёт доходов». – Утв. Минфином РУз, 2021.
3. Национальный стандарт бухгалтерского учёта Республики Узбекистан № 23 «Учёт расходов». – Утв. Минфином РУз, 2021.
4. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org>
5. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org>
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 512 с.
7. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. – М.: Юрайт, 2022. – 704 с.
8. Любушин Н.П. Финансово-экономический анализ: Учебник. – М.: КноРус, 2023. – 448 с.
9. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2021. – 415 с.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2021. – 520 с.
11. Каримова Д.Х. Особенности аудита финансовой отчётности в Узбекистане // Бухгалтерский учёт и аудит. – 2023. – №3. – С. 55–60.
12. Юнусов А.А. Методика анализа отчета о финансовых результатах // Экономика и финансы. – 2022. – №4. – С. 42–47.