

МАЗМҰНЫ / СОДЕРЖАНИЕ / CONTENT

Мақала туралы мәлімет

Конференция атауы	«Жастар және ғылым: бүгін мен болашағы» жас ғалымдардың халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция материалдар жинағы
Сборник	«Молодежь и наука: настоящее и будущее». Сборник материалов Международной научно-практической конференции молодых ученых
Conference	The collection of materials from the International Scientific and Practical Conference of Young Scientists «Youth and Science: Present and Future»
Өткізілген күні	7 сәуір 2025, Атырау
ISBN	978-601-262-587-5
Жинақтағы жариялану №	037
Жинақтағы беттері	167-172
ӘОЖ/УДК/UDC	УДК 657
Секция	Секция IV. I Жұмысшы кәсіптері-экономикалық өсу мен дамудың драйверлері // Рабочие профессии - драйверы экономического роста и развития
Автор(лар)	Кыдырбаева Гаухар Нурсултановна; Қуанышева Гауһар Берікқызы
Мәртебесі	Магистрант
Ғылыми жетекші	Научный руководитель, Кадырбергенова А.К., Сисенгалиева Ш.Б.
Мақала атауы	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ескерту: бұл бет сайтқа орналастыру және мақала PDF-ін сәйкестендіру үшін қосылды. Төменде жинақтағы мақаланың түпнұсқа беттері берілген.

6. Жунусов А.М. Қаржы тәуекелдерін төмендету жолдары. – Шымкент: Оңтүстік баспасы, 2018. – 164 б.

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Қыдырбаева Гаухар Нурсултановна

Магистрант 2 курса образовательной программы «Бухгалтерский учет, аудит и
контролинг»

Қуанышева Гаухар Берікқызы

Gauhar_s@inbox.ru

Студент 3 курса ОП «Учет, аудит и анализ бизнес-процессов

Атырауский университет им.Х.Досмухамедова, г.Атырау, Республика Казахстан

Научный руководитель, Кадырбергенова А.К., Сисенгалиева Ш.Б.

Финансовый результат выражается итогом денежной массы, полученной в циркуляции производственной и хозяйственной деятельности предприятия, организации, фирмы и т.п. и является экономическим итогом, отражающим прирост либо уменьшение прибыли. Финансовый результат – это последний этап, завершающий определенный цикл деятельности организации. Финансовый результат предприятия вплотную зависит от эффективности процессов производства продукции и ее реализации и одновременно выступает неотъемлемым условием для следующего этапа деятельности организации. Чем выше показатели финансовых результатов, тем соответственно, организация привлекательнее для инвестиционной деятельности, выше ее деловая активность в производственной, финансовой и социальных сферах.

Для абсолютно любой организации извлечение финансового результата обозначает признание рынком и потребителем финальных результатов его деятельности или фактом извлечения максимальной прибыли от реализации, произведенной предприятием продукции, работы или услуги. Для владельца бизнеса, инвесторов финансовый результат являет собой извлеченную в их пользу долю прибыли, распределенную между ними после уплаты надлежащих налогов. Для государства, эффективный финансовый результат представляют налоги, уплаченные в федеральный и региональные бюджеты. Весь остаток прибыли после уплаты налогов и перечисления дивидендов владельцам бизнеса, процентов кредиторам и являет собой чистый финансовый результат организации, предназначенный для ее перспективного производственного и социального формирования.

В экономическом анализе при исследовании причин, повлекших за собой колебания финансовых показателей деятельности предприятия в ту или иную сторону, выявляется ряд факторов. Эти факторы становятся движущими силами, причинами и условиями всех процессов в организации.

Классифицировать данные факторы можно по ряду признаков, например, по силе влияния на результат хозяйственной деятельности предприятия они разделяются:

Основные – те факторы, которые оказывают ключевое воздействие на результативный показатель и второстепенные, не оказывающие решающего влияния; объективные факторы – не подвластные воле и желанию людей и субъективные – то есть, подвластные воле и желанию; внешние факторы – не зависящие от деятельности конкретной организации и внутренние факторы – напрямую зависящие от деятельности организации; общие факторы – применимые ко всем отраслям экономики; специфические факторы воздействующие на определенную отрасль или конкретное предприятие; постоянные и переменные факторы; экстенсивные факторы (количественный рост) и интенсивные (использование резервов).

По силе воздействия каждого конкретного фактора на финансовые результаты, их

можно разделить: количественные и качественные факторы; сложные и простые факторы; прямые и косвенные факторы; измеряемые и не измеряемые факторы.

Чтобы при исследовании финансового результата получить наиболее полную и объективную картину, изучают влияние таких факторов, как природно-климатические, социально-экономические, производственно-экономические факторы. Факторами влияния внешней среды становятся экономические, политические, рыночные, технологические и международные факторы. Каждый из перечисленных факторов может влиять как на благополучие организации, так и представлять реальную угрозу ее деятельности [1,2].

Целью бухгалтерского учета финансовых результатов признается обеспечение полной и достоверной информацией о полученной прибыли, произведенных расходах, конечном финансовом результате. Для учета выручки в системе МСФО предусмотрен стандарт 18 «Выручка», который определяет порядок учета выручки от реализации товаров, оказания услуг. Величина выручки рассчитывается исходя из договора между организацией и покупателем, оценивается по справедливой стоимости, с учетом скидок. Получение выручки не подразумевается, если продукция и услуги обмениваются на аналогичные товары и услуги. Однако если товар или услуга отличаются от предмета обмена, данная операция будет создавать выручку. В данном случае выручка также определяется по справедливой стоимости приобретенных товаров, услуг.

«Для оценки момента передачи покупателю значительных рисков и вознаграждений, которые связаны с собственностью, правила МСФО 18 «Выручка» требуют изучить условия сделки. Чаще всего передача рисков и вознаграждений происходит именно в момент передачи юридических прав собственности или передачи владения покупающей стороне. Но не всегда. Если продавец сохраняет значительные риски, связанные с собственностью, то согласно правилам указанного стандарта, сделка не признается продажей и, соответственно, выручка по ней не признается».

Концепция МСФО предполагает отнесение к доходам и расходам только тех операций, в результате которых формируются финансовые результаты.

Финансовые результаты занимают важнейшее место в системе показателей, используемых для всестороннего анализа эффективности работы предприятий. Однако их сущность трактуется неоднозначно отдельными исследователями, показатели многообразны и мало обоснованы, что затрудняет их использование при анализе хозяйственной деятельности предприятий [3,4].

Учет финансовых результатов в ТОО «GG-AUDIT CONSULTING» организован в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и международных стандартов. Его эффективность влияет на общее финансовое состояние компании, репутацию на рынке и возможность достижения долгосрочных целей.

Основными видами деятельности ТОО «GG-Audit Consulting» являются услуги в области финансовой ревизии и аудита. Компания зарегистрирована в Мангистауской области и позиционируется как малое предприятие. Ее основные направления включают проведение аудиторских проверок, финансовый консалтинг, а также сопровождение клиентов в сфере бухгалтерского учета и налогового планирования. Прибыль, сформированная в соответствии с ныне установленным порядком, нормативными документами и инструктивными положениями, является базовой величиной для исчисления налогооблагаемой прибыли. Порядок расчета налогооблагаемой прибыли в 2024 году, ее состав и структура представлены в таблице 2.

Таблица 1 - Состав и структура налогооблагаемой прибыли

Показатели	Сумма, тыс. тенге	В % к итогу
1. Балансовая прибыль, рассчитанная по моменту отгрузки товаров, продукции и выполненных работ, услуг	15707289	123,4
2. Прибыль от реализации основных средств	49248	0,4
3. Эмиссия акций и других ценных бумаг	1900000	15

4. Налогооблагаемая прибыль	12725845	100,0
6. Сумма налога на прибыль	3960353	31,1
7. Удельный вес налогооблагаемой прибыли в балансовой прибыли, %	10310295	81
Составлено автором [5]		

Данные таблицы 2 показывают элементы формирования налогооблагаемой прибыли в 2024 году, которая составила 12725845 тыс. тенге, или 81 % от балансовой прибыли.

Анализ факторов формирования налогооблагаемой прибыли позволяет выявить пути законного снижения ее объема для налогообложения. Тем самым создаются реальные возможности увеличения прибыли, остающейся в распоряжении организации для формирования фондов накопления и потребления, резервных фондов.

Для анализа использования финансовых результатов необходимо оценить сложившиеся за два года состав и структуру распределения балансовой прибыли.

Таблица 2 - Динамика состава и структура распределения балансовой прибыли, тыс. тенге

Показатели	2024 г.	
	сумма	в % к итогу
1. Балансовая прибыль – всего	15707289	100,0
2. Направления расходования балансовой прибыли	563	95,7
В том числе:		
2.1. Налог на прибыль	3960353	25,2
2.2. Отвлеченные средства	112	22,1
из них:		
Выпущенный капитал	-	-
Резервный капитал	112	0,0007
фонд накопления	-	-
фонд социальной сферы	-	-
фонд потребления	3471311	22,1
расчеты по дивидендам	-	-
3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8285364	52,7
Составлено автором [5]		

Данные таблицы 3 показывают, что нераспределенная прибыль составила 52,7% от общего объема балансовой прибыли. Израсходовано 22,1% балансовой прибыли, из нее 25,2% - налог на прибыль, 22,1% - отвлеченные средства. Отчисления в фонд накопления повышают деловую активность предприятия, повышают конкурентоспособность, а, следовательно, и выживаемость его в рыночных условиях хозяйствования.

В условиях рыночных отношений предприятие должно стремиться не только к получению максимальной прибыли, но и к рациональному, оптимальному использованию уже полученного дохода. Это позволит не только удерживать свои позиции на рынке, но и обеспечить динамичное развитие его производства в условиях жёсткой конкуренции.

Распределение и использование прибыли являются важным хозяйственным процессом, обеспечивающим как покрытие потребностей предпринимателей, так и формирование доходов государства.

Объектом распределения является балансовая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на

предприятия. Законодательно распределение прибыли регулируется в той же части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

- прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом;

- прибыль для государства поступает в соответствующие бюджета в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно;

- величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, и только в остальной части - на потребление [5,9].

На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, т.е. прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. Из нее взыскиваются санкции, уплачиваемые в бюджет и некоторые внебюджетные фонды.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов предприятия для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы.

В современных условиях хозяйствования государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непромышленного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и др. Законодательно ограничивается размер резервного фонда предприятий, регулируется порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Распределение чистой прибыли - одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики возрастает. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия. В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовывать фонды специального назначения: фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и фонды потребления (фонд материального поощрения).

Переход к применению Международных стандартов аудита (МСА) на территории РК начиная с 1 января 2017 г. является важным этапом в развитии аудиторской профессии, призванным повысить качество аудиторской деятельности и финансовой информации. Переход на МСА позволит применять единые подходы к аудиту и обеспечит повышение доверия к качеству аудита со стороны российских и международных инвесторов и кредиторов. Результаты аудита будут сопоставимы между компаниями разных стран, процесс и методология аудита будут иметь в основе прозрачный механизм и поддержку со стороны международных институтов.

Оценка качества работы аудиторских организаций и аудиторов при проведении ими аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности будет осуществляться в соответствии с установленными едиными критериями.

Кроме этого, определены оценки и виды заключений, формируемых при соответствии определенным критериям, а также виды документов, выдаваемых по результатам проводимых проверок. Данные критерии вводятся с 2017 г. в качестве единых для всех саморегулируемых

организаций аудиторов.

Главным концептуальным преимуществом является то, что МСА предполагают использование на глобальном уровне единого подхода к аудиту, что означает:

– повышение доверия к качеству аудита со стороны местных и международных инвесторов, рынков капитала (крупнейшие мировые фондовые биржи поддерживают представление иностранными эмитентами финансовой отчетности, проаудированной по МСА), кредиторов и других пользователей. МСА являются общепризнанными на международном уровне высококачественными стандартами аудита. Поэтому проведение аудита с соблюдением всех требований МСА предполагает достижение разумно ожидаемого пользователями качества аудита. Инвесторы, особенно международные, заинтересованы видеть в аудиторском заключении заявление о том, что аудит был проведен в соответствии с МСА. Аудитам, проведенным по МСА, пользователи больше «доверяют» и, соответственно, с большим комфортом принимают экономические решения на основе финансовой отчетности, проаудированной по МСА;

– понимание всеми заинтересованными сторонами процесса, лежащего в основе аудита. МСА являются общедоступным комплексом документов, публикуемым как на английском языке, так и на языках стран, принявших МСА в своих соответствующих юрисдикциях. Несмотря на ограниченные особенности требований МСА, которые могут быть введены в отдельных юрисдикциях, пользователи финансовой отчетности и другие заинтересованные стороны в любых юрисдикциях, обращаясь к тексту МСА, могут достичь комфортного уровня понимания тех требований и процессов, на основе которых аудитор провел аудит финансовой отчетности интересующего их субъекта;

– сопоставимость результатов аудита между компаниями и странами. Чтобы результаты аудита компаний имели характеристику сопоставимости, например, для целей сравнения или анализа результатов аудита, финансовой отчетности компаний в отдельных отраслях, юрисдикциях, регионах и т.п., аудит таких компаний должен быть проведен на основе единых требований. Такую единую основу аудита предлагают МСА [6,7].

К практическим преимуществам МСА следует отнести риск-ориентированный подход к аудиту, суть которого сводится к выполнению трех этапов:

1) оценка рисков посредством: выполнения процедур оценки рисков; выявления рисков и их оценки;

2) ответные действия в отношении выявленных и оцененных рисков посредством: разработки и выполнения дальнейших (последующих) аудиторских процедур;

3) формирование мнения посредством: оценки достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств и выпуска аудиторского заключения.

Следование риск-ориентированному подходу позволяет аудиторам осуществлять аудит более эффективно и качественно. Понимание аудитором рисков хозяйственной деятельности аудируемого лица значительно повышает вероятность выявления рисков существенного искажения информации в отчетности.

Многолетняя практика применения риск-ориентированного подхода доказала его преимущества:

– выполнение процедур оценки рисков может осуществляться до окончания отчетного периода;

– уменьшается вероятность выполнения «лишней» работы, поскольку аудитор нацелен на выявление и оценку значительных рисков, которые, по суждению аудитора, требуют особого рассмотрения в ходе аудита в силу вероятности существенного искажения отчетности;

– определение рисков и их оценка позволяют распределить области проверки между участниками аудиторской группы адекватно их опыту и навыкам;

– понимание рисков и системы внутреннего контроля аудируемого лица дает основу для: проведения/не проведения тестов средств контроля; информирования руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица о выявленных рисках;

– рабочие документы аудитора отражают причинно-следственную связь любого его действия.

Реализовать риск-ориентированный подход аудитору позволяют три международных стандарта: МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» и МСА 500 «Аудиторские доказательства».

В отчетности нашей страны требуется также отражать информацию по корректировке прибыли в связи с тем, что изменилась учетная политика компании и предоставлять эту информацию в виде справки к финансовой отчетности.

При формировании отчета о финансовых результатах во Франции основным подходом является концепция производства с группировкой расходов по элементам. Во французском отчете содержится информация о различных категориях доходов и расходов. В отчетности во Франции выделяются следующие особенности порядка определения информации о финансовых результатах:

- законодательно закреплённую структуру;
- преимущество первоначальной стоимости перед другими видами оценки;
- аналитические возможности отчета о финансовых результатах, которые позволяют правильно анализировать формирование и распределение добавленной стоимости между различными социальными группами [5,8].

В Италии, отчету о финансовых результатах свойственна незначительная глубина раскрытия информации, так как на формирование его показателей налоговое законодательство оказывает сильное влияние – это является главной особенностью формирования итальянского отчета о финансовых результатах. Итальянские компании отражают в отчете минимальную прибыль, дабы уменьшить налоговое бремя. Для большей части малых и средних предприятий ведение бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности направлено на удовлетворение требований законодательства, а не для управления хозяйственной деятельностью компании. Все компании в Италии обязаны формировать отчетность, которая соответствует требованиям МСФО.

Отчет о финансовых результатах французские компании составляют по индивидуальным счетам. Они используют две формы для того, чтобы представить Отчет о финансовых результатах: вертикальную; горизонтальную.

Расходы в отчете отображаются в зависимости от природы их возникновения. В отчете о финансовых результатах во Франции отражается произведенная валовая продукция за отчетный год и затраты, связанные с формированием ее себестоимости в разрезе элементов. Превосходство французского отчета о финансовых результатах дает возможность проследить распределение и потребление добавленной стоимости.

Совпадения заключаются в том, что при составлении отчета акцент делается на выполнение законодательных требований, в преимуществе ставят интересы налоговых органов – пользователей отчетных данных. В учетных системах вышеперечисленных стран существует тесная связь учета и налогообложения. Также, в этих странах основная цель финансовой отчетности состоит в удовлетворении потребностей инвесторов в необходимой им информации, это связано с потребностью привлечения дополнительных иностранных инвестиций. По словам аналитиков, невозможно в полной степени налоговое законодательство Российской Федерации привести в соответствие с международными стандартами.

Актуальной является задача приведения казахстанской системы регулирования учета в соответствие с принципами МСФО. Государства, входящие в ЕС и ВТО способствуют расширению круга предприятий, обязанных составлять отчетность по МСФО. Их усилия направлены на стимулирование составления отчетности, которая будет понятна всем зарубежным пользователям. Например, компании в Германии при публикации отчетности по МСФО могут не публиковать отчетность по национальным стандартам, но в планах имеется освобождение и от составления отчетности по национальным стандартам, при её подготовке