

*Дорожинская Анна Аркадьевна*

магистрант

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный  
экономический университет»

г. Санкт-Петербург

## **МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Аннотация:* в данной статье автором определены задачи по разработке методики формирования отчетности на предприятии. Рассмотрены основные цели по проведению аудита предприятия. Для анализа финансово-экономической деятельности предложена методика мониторинга.

*Ключевые слова:* отчетность, анализ, аудит, методика, финансы, результат, мониторинг, оценка эффективности.

В последнее время в специализированной литературе и на практике к вопросам формирования и анализа отчетности на предприятии уделяется основное внимание, однако методика аудита финансовых результатов сегодня остается наименее разработанной. От полноты и научной обоснованности методики зависит практическое применение, обоснование видов аудита, сроки их проведения.

Цель исследования. Анализ особенностей формирования отчетности о финансовых результатах предприятия и разработка методик по аудиту и мониторингу.

Для достижения поставленной задачи планируется исследование по следующим направлениям:

1. Определение особенностей процесса отчетности финансовых результатов предприятия.
2. Определение влияния учетной политики предприятия на механизм формирования финансовых итогов деятельности и их процесс аудита.
3. Разработка методики к проведению аудита финансовых результатов предприятия.

#### 4. Проведение мониторинга предприятия.

Методики анализа финансовой отчетности рассматривали многие исследователи. Ими установлено, что в них в основном освещены вопросы мошенничества, доказательств, выборки, рисков и т. д., но самого процесса исследования информации, порядка применения системы способов и приемов, с помощью которых аудиторы могут убедиться, что финансовая отчетность достоверна, практически не раскрыто [1, с. 19]. Процедуры аудита отчета о финансовых результатах выглядят следующим образом:

1. Инспекция объемов реализации активов;
2. Проверка правильности классификации и оценки доходов и расходов;
3. Проверка правомерности отражения учета доходов и расходов;
4. Порядок их отображения в отчете доходов и расходов;
5. Анализ структуры доходов и расходов для определения эффективности деятельности клиента;
6. Выявления фактов чрезвычайных доходов и расходов и проверка правильности их учета;
7. Контроль за правильностью отражения в отчете налога на прибыль.

Возможны ошибки в отчете [2, с. 56]:

- реализация активов по ценам, которые не отвечают рыночным;
- необоснованное занижение (завышение) доходов или расходов;
- включение в состав доходов будущих периодов или расходов деятельности отчетного периода;
- некорректная корреспонденция счетов;
- недостоверное определение финансовых результатов и неверное составление отчета.

Отчетность считается одним из сводных или вторичных бухгалтерских документов, показатели которых также способствуют обеспечению выполнения бухгалтерским учетом возложенных на него функций. Среди последних на первый план выступают содействие по сохранению имущества конкретных владель-

цев, возможность определения финансовых результатов каждой из хозяйственных операций и предоставление информации о результатах деятельности предприятия для принятия взвешенных управленческих решений [3, с. 11]. Пользователями финансовой отчетности могут быть инвесторы, акционеры, работники предприятия, банковские учреждения, поставщики, кредиторы, покупатели, заказчики, органы государственной власти и местного самоуправления, общество.

Каждого из указанных пользователей интересует различная информация, которая не совпадает с информационными потребностями других граждан. Поэтому аудитор, подтверждая степень достоверности финансовой отчетности, должен помнить, что пользователей по обнародованной отчетности могут интересовать практические все ее показатели. В связи с этим показатели отчетности должны быть достоверными.

Сегодня прослеживается ситуация, когда информация, которая отображается в бухгалтерском учете, не соответствует данным отчетности. Это объясняется попыткой управленческого персонала украсить показатели своей деятельности с целью повышения инвестиционной привлекательности и кредитоспособности предприятия для целого ряда пользователей [4, с. 173].

Одним из условий успешного решения этого вопроса является проведение мониторинга внешней и внутренней среды предприятия на постоянной основе. Именно система мониторинга отвечает за оценку и финансовых, экономических и прочих данных. Многие ученые как в России, так и в странах ближнего и дальнего зарубежья занимаются вопросами, связанными с обеспечением надлежащей системы финансового мониторинга деятельности предприятий. Проанализировав существующие взгляды относительно методологического подхода осуществления финансово-экономического мониторинга деятельности предприятия, можно сделать вывод, что на сегодняшний день нет единой методики для проведения финансово-экономического мониторинга деятельности предприятия. Системы показателей, которые предлагают ученые, несовершенны, поскольку не учитывают всех аспектов финансово-экономического мониторинга деятельности

предприятия. Альтернативным решением для предприятия является налаживание собственных систем мониторинга. Финансово-экономический мониторинг деятельности предприятия – это динамическая система с гибкой инфраструктурой, позволяющей выполнять постоянное исследование и наблюдение за основными параметрами деятельности предприятий с целью оценки, контроля и краткосрочного прогноза состояния экономической и деловой активности предприятий.

На эффективность проведения мониторинга финансово-экономической работы предприятия влияет правильно сформированная структура внутреннего контроля. Таким образом, проведение мониторинга на предприятии позволит выявить вероятность наступления кризисной ситуации (банкротства) еще до ее возникновения, разработать возможные методы ее предотвращения или снижения негативного воздействия на предприятие в целом [5, с. 16]. При выборе методов и показателей мониторинга необходимо учитывать отраслевые особенности предприятия, его стратегию, поэтому к формированию группы показателей следует подходить индивидуально. Определение результатов мониторинга позволяет оценить целесообразность выбора направлений и эффективность его проведения. Кроме того, оценка эффективности мониторинга дает возможность выделить факторы, которые могут повлиять на отклонение фактических итогов деятельности от имеющихся в планах. Поскольку финансово-экономический мониторинг напрямую связан с управлеченческой деятельностью, то одним из важнейших критериев его эффективности является оптимизация управления на предприятии. По результатам анализа по качеству, оперативности, адекватности, результативности принятых решений можно судить об эффективности системы финансово-экономического мониторинга в целом. Итак, одним из основных преимуществ финансово-экономического мониторинга является прогнозирование состояния и дальнейшего развития объекта, на основе чего формируется комплекс управлеченческих решений как текущего, так и перспективного характера.

Выводы. Формирование отчетности на предприятии представляет собой широкий комплекс мероприятий управленческого, организационного и методологического и характера. То есть анализ финансово-экономического отчета связан с определением оптимального сочетания различных форм, методов мониторинга. В настоящее время не существует комплексной системы мониторинга, которая бы объединяла все уровни. Каждая из существующих методик, с одной стороны, анализируется и контролируется различными субъектами, а с другой – часть сфер применения финансово-экономического мониторинга вообще не реализуется. Создание системы финансово-экономического мониторинга позволяет качественно оценить объективные возможности предприятия, повысить эффективность деятельности предприятия, управлять величиной и структурой капитала, финансовыми ресурсами и конкурентными преимуществами предприятия, обеспечить тем самым его финансовую стабильность.

### ***Список литературы***

1. Абдукаримова Л.Г. Мониторинг и анализ оборотных средств на основе отчетности коммерческих компаний // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №5 (51). – С. 9–22.
2. Евсеева И.А. Совершенствование методики выбора направления инновационного развития компаний на основе анализа показателей отчетности // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2013. – №4. – С. 55–58.
3. Нарижный И.Ф. Мониторинг и анализ денежных средств предприятия на основе бухгалтерской отчетности / И.Ф. Нарижный, И.Т. Абдукаримов // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №2 (48). – С. 7–16.
4. Пахмутов В.Н. Сравнительный анализ методов расчета уровня существенности на основе отчетности организаций банковской сферы / В.Н. Пахмутов, Т.С. Ханиева // Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова. – 2013. – С. 172–177.
5. Яшин С.Н. Совершенствование методики оценки уровня инновационной активности предприятий на основе анализа показателей отчетности / С.Н. Яшин,

Н.А. Мурашова, С.Д. Карлина // Финансы и кредит. – 2013. – №18 (546). – С. 11–20.