

**ЭКОНОМИКА***Игнатушина Алёна Юрьевна*

студентка

*Тараненко Ирина Геннадьевна*

старший преподаватель

ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ»

г. Москва

**ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Аннотация:* статья посвящена проблеме контроля за финансовыми результатами коммерческих организаций. Достоверное отражение финансовых результатов возможно только при организации системы внутреннего контроля, проведения контрольных процедур и составления оперативных внутренних отчетов. На доходы, расходы и прибыль также оказывают влияние риски неплатежа, инфляции, организационные, юридические и другие факторы. Авторы считают, что для минимизации данных негативных факторов необходимо создать систему управления рисками.

*Ключевые слова:* финансовые результаты, система управления рисками, система внутреннего контроля, контрольные процедуры, внутренняя отчетность.

Общеизвестно, что формирование финансовых результатов деятельности коммерческой организации имеет особое значение, как для внешних, так и для внутренних пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности. Достоверное раскрытие полученной прибыли (убытка) возможно только при наличии и эффективном применении системы внутреннего контроля за подсистемой формирования финансовых результатов, и проведении соответствующих контрольных процедур в рамках данной системы.

Целью научной работы является исследование приемов контроля за подсистемой учета финансовых результатов, разработка форм внутренних отчетов для документирования доходов и расходов, определение возможных вариантов тестирования системы внутреннего контроля за финансовыми результатами коммерческой организации.

Для достижения поставленной цели в исследовании ставятся следующие задачи:

- исследовать систему управления рисками в части финансовых результатов;
- обосновать способы применения контрольных процедур в подсистеме финансовых результатов;
- оценить предпринимательские риски и предложить меры по их минимизации;
- рассмотреть и разработать тесты средств контроля, повышающие эффективность учета, анализа и контроля финансовых результатов;
- разработать форму отчета по результатам внутреннего контроля.

Предмет исследования – бизнес-процессы, связанные с формированием финансовых результатов в коммерческой организации.

Объект исследования – область учета финансовых результатов.

Для повышения эффективности деятельности, увеличения прибыли важно в рамках коммерческой организации создать соответствующую контрольную среду и сформировать систему управления рисками. Контрольная среда может быть определена как организованная совокупность, составными частями которой являются:

- оперативная и достоверная информация, отвечающая самым высоким требованиям;
- персонал, вырабатывающий тактику и стратегию поведения компании в условиях риска;
- нормативно-правовые акты, регулирующие данную систему в целом и её компоненты в частности.

**Приоритетные направления развития науки и образования**

Возможные риски, связанные с извлечением прибыли коммерческой организации, и пути их преодоления представим в таблице 1.

Таблица 1

Классификация рисков, возникающих при формировании финансовых результатов компании, и способы их устранения или минимизации до приемлемого уровня

<i>Риски</i>	<i>Профилактика рисков</i>
Риск неплатежа	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Совершенствование формулировки условий договора с покупателем (заказчиком);</li> <li>– Предусмотрение отдельных пунктов в договоре;</li> <li>– Привлечение третьих лиц в качестве свидетелей заключения сделки на условиях, обязывающих произвести платеж</li> </ul>
Риск, связанный с возникновением чрезвычайных ситуаций	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Создание резервов;</li> <li>– Соблюдение всех установленных норм безопасности сотрудниками и аппаратом управления организации</li> </ul>
Инфляционный риск	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Составление инфляционных прогнозов на кратко- и среднесрочную перспективу;</li> <li>– Предусмотрение надёжных вложений денежных средств (государственные ценные бумаги) как меру «спасения» денег от обесценения</li> </ul>
Риск невыполнения запланированного объема производства и продаж	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Разработка определенной системы учета отклонений, основанной на извещениях об отступлении от установленных норм;</li> <li>– Анализ причин, вызвавших отклонения от норм и оценка их последствий;</li> <li>– Внедрение философии «поощрение-наказание» для менеджеров подразделений</li> </ul>
Организационные риски (ошибки менеджмента организации, нарушение функционирования системы внутреннего контроля)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Система оценки деятельности каждого менеджера в разрезе подразделений;</li> <li>– Проведение лекций или специализированных курсов для менеджеров (в зависимости от вида организационных недочетов и ошибок)</li> </ul>
Юридический риск, возникший вследствие неучтенных фактов международного законодательства	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Принятие в штат квалифицированного юриста или создание юридического отдела в рамках организации для отслеживания изменений в законодательстве (в том числе в международном) и получения качественной консультации;</li> <li>– Обучение персонала, направленное на повышение знаний в области законодательства и их применения на практике</li> </ul>
Риск, связанный с причинением вреда окружающей среде	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Проведение экологического аудита;</li> <li>– Разработка системы мер по снижению негативного воздействия деятельности коммерческой организации на окружающую среду</li> </ul>
Риск, появляющийся ввиду колебаний валютного курса	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Заблаговременное определение единой валюты расчетов</li> </ul>

Для минимизации рисков компании следует внедрить систему внутреннего контроля. Статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, обязывает каждый экономический субъект контролировать осуществляемые им операции. В соответствии с МСА 315 [1, с. 34] «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации» порядок разработки системы внутреннего контроля в организации определяется в зависимости от ее размеров и сложности бизнес-процессов, происходящих в ней. Таким образом, положения МСА 315 можно предложить в качестве методических рекомендаций при разработке и внедрении систем внутреннего контроля в действующих коммерческих субъектах [4, с. 163].

В рамках внутреннего контроля могут проводиться различные контрольные процедуры: запросы к третьим лицам; опросы работников фирмы, наблюдение за процессом контроля, инспектирование документации и иные. Их проведение очень важно для предотвращения негативных последствий бесконтрольности формирования финансовых результатов: хищений денежных средств, неполноты и недостоверного отражения финансового результата в отчетности, снижение эффективности функционирования компании в целом. Вероятнее всего, внедрив и усовершенствовав систему внутреннего контроля в целом и в части формирования конечного финансового результата, коммерческая организация сможет не только раскрыть внутренний потенциал персонала, но и значительно снизить затраты по страхованию рисков.

Система внутреннего контроля не будет функционировать без применения контрольных процедур, раскрываемых в ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства». В положении «О системе внутреннего контроля» коммерческой организации необходимо закрепить перечень контрольных процедур по каждому объекту учета, в частности, контрольные процедуры в разрезе финансовых результатов представлены в таблице 2.

Таблица 2

**Контрольные процедуры, применяемые коммерческой организацией  
для достоверного отражения ее доходов и расходов [3, с. 162]**

<i>Контрольная процедура</i>	<i>Период проведения контрольной процедуры</i>	<i>Исполнитель</i>	<i>Оценка выполнения контрольной процедуры</i>
<b>1. Аудит доходов от обычных видов деятельности</b>			
Подтверждение реального существования отраженной в отчетности выручки от реализации продукции (работ, услуг)			
Документальная проверка полученных доходов в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации			
Инспектирование полноты учета доходов (подтверждение факта их существования первичными документами)			
Арифметический пересчет стоимостной оценки доходов, отраженных в отчетности			
Запрос к контрагентам аудируемого лица по вопросам периода проведения сделки			
Наблюдение аудитора за правильной классификацией доходов			
Наблюдение и инспектирование точности отражения выручки на счетах синтетического и аналитического учета			
<b>2. Аудит расходов по обычным видам деятельности</b>			
Наблюдение и инспектирование за правильностью отнесения различных групп затрат на себестоимость продукции (работ, услуг)			
Наблюдение, устный опрос, аналитические процедуры правильности организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)			
Инспектирование соответствия, выбранного организацией метода калькулирования себестоимости отраслевым особенностям предприятия			
<b>3. Аудит прочих доходов и расходов</b>			
Запрос к руководству аудируемого лица на предмет основания для начисления процентов			
Инспектирование достоверного отражения прибыли (убытков) прошлых лет			
Проверка (запрос, арифметический пересчет, инспектирование) достоверного учета расходов на штрафы пени, неустойки и иные санкции/ доходов от выплачиваемых организации санкций			

В графе «Оценка выполнения контрольной процедуры» предполагается, что та или иная контрольная процедура, проведенная внутренним аудитором будет оценена руководителем аудиторской группы (например, в процентном соотношении или в качественной оценке – выполнено/не выполнено и в какой степени)

Для обеспечения наибольшей эффективности работы системы внутреннего контроля в части сегмента учета финансовых результатов необходимо разработать и предложить примерную форму внутреннего отчета для анализа и оценки различных факторов, влияющих на конечный финансовый результат. При разработке предлагаемого документа необходимо учесть специфику организации, принятую в учетной политике классификацию расходов, масштабы деятельности компании и иные факторы, которые могут быть отражены в рамках отчета.

Рассмотрим возможную форму внутреннего учета для отражения формирования финансового результата для торговой организации (табл. 3).

Таблица 3

Форма отчета по результатам внутреннего контроля

Показатели	Продукт А			Продукт В			Продукт С		
	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение
<i>Выручка:</i>									
<i>Себестоимость:</i>									
<i>Прямые расходы:</i>									
– материальные расходы									
– заработная плата основных работников									
– отчисления в ВБФ от фонда оплаты труда основных работников									
– расходы на амортизацию									
<i>Косвенные расходы:</i>									
– заработная плата аппарата управления организацией									

– отчисления в ВБФ от фонда оплаты труда аппарата управления организацией									
– расходы на рекламу									
– расходы на аренду									
– коммунальные платежи									
<i>Торговая наценка</i>									
<i>НДС</i>									
<i>Цена</i>									
<i>Инфляционный фактор</i>									
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>									

Таким образом, проблемы достоверного определения финансовых результатов коммерческой организации будут решены. Руководству данная информация важна с точки зрения построения реальных прогнозов дальнейшего развития бизнеса, оценки прибыльности каждого из реализуемых продуктов (работ, услуг) и исключения объектов, не приносящих прибыль; бухгалтерии – для достоверного расчета налога на прибыль; работникам – для мотивации и стремления к саморазвитию и профессиональному росту в рамках компании. Данную информацию можно использовать и инвесторам, в качестве базы для оценки благоприятных условий вложений капитала. Полноту и достоверность отражения доходов, расходов и прибыли (убытка) гарантирует эффективно функционирующая система внутреннего контроля.

### ***Список литературы***

1. Международный стандарт аудита (МСА) 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.rkanp.ru/sites/default/files/storage/2012\\_iaasb\\_handbook\\_isa\\_315-fix.pdf](http://www.rkanp.ru/sites/default/files/storage/2012_iaasb_handbook_isa_315-fix.pdf)
2. ФСАД 7/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_120329/?frame=1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120329/?frame=1)

3. Аудит: Учебник для студентов высшего проф. образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Под ред. Р.П. Булыги. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 431 с.

4. Международные стандарты аудита: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр» / А.А. Ситнов. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 239 с.