**Діана Сікора**

**(Вінниця, Україна)**

**АУДИТ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА**

Діяльність аудиторів та аудиторських фірм є важливою складовою ринкових перетворень в економіці, які сьогодні здійснюються в Україні. Вона включає в себе організаційне, методичне забезпечення аудиту та його практичне використання. Головною метою аудиту є гарантування перед суспільством достовірної фінансової інформації, на підставі якої приймаються управлінські рішення. Саме внутрішній аудит здатний вчасно акцентувати увагу власника і керівництва на проблемах в системі менеджменту і на ризиках, з якими може зіткнутися підприємство в майбутньому, а також допомогти в пошуку шляхів уникнення небажаних наслідків.

Висвітленням проблемаудиту фінасових результатів, їх обєктивності та достовірності займалися такі науковці: В.В. Сопко, Л.К. Сук, Н.М. Ткаченко, М.Г. Чумаченко та інші. А також ряд зарубіжних вчених: Х. Андерсен, А. Бабо, П.С. Безруких, Л.А. Бернстайн, І.А. Бланк, Р. Брейлі, Ван Бреда, К. Друрі, Б. Нидлз, В.Ф. Палій, Я.В. Соколов, Е.С. Хендріксента інші.

Внутрішній аудит є одним із видів внутрішньогосподарського контролю суб’єктів підприємницької діяльності. Забезпеченню ефективності їх діяльності багато в чому сприяють впровадження і правильна організація системи внутрішнього аудиту.

Проблема також полягає в тому, що зараз, навіть, не всі власники розуміють важливість і необхідність зовнішнього аудиту, не кажучи вже про внутрішній. З іншого боку, далеко не всі аудитори зможуть оцінити рівень ефективності системи внутрішнього контролю і аудиту.

Особливої уваги аудитора потребує процес формування фінансових результатів діяльності та споживання прибутку, а саме: перевірка його об’єктивності та достовірності. Одним із вирішальних завдань перевірки обліку реального прибутку є фактична наявність відповідності записам в Головній книзі та формах фінансової звітності записів синтетичного та аналітичного обліку чистого доходу (виручки) від реалізації готової продукції, а також показників валового прибутку, фінансового результату основної господарської діяльності, результату від фінансової та іншої звичайної діяльності та результату від надзвичайних ситуацій.

Перевірка господарських операцій з облікового відображення фінансових результатів діяльності передбачає таку черговість дій:

* перевірка зі ставності даних звітності та облікових реєстрів фінансових результатів діяльності;
* правильність складання первинної документації;
* встановлення правильності перевірки дотримання умов визнання доходів і витрат в залежності від видів діяльності суб’єкта господарювання та включення їх до відповідних рахунків обліку;
* вивчення організації обліку фінансових результатів за видами діяльності;
* перевірка правильності розподілу чистого прибутку підприємства;
* зазначення фактів відхилень щодо використання прибутку від планомірних значень, їх основ та результатів, що їх супроводжують;
* перевірка правильності визначення належних до сплати в бюджет платежів та податків.

Аудитор в ході перевірки достовірності формування чистого прибутку (збитку) господарської діяльності суб’єкта господарювання з'ясовує дотримання ним порядків його визначення (рис. 1).

Від якості проведеного вивчення процесу виробництва та реалізації готової продукції, перевірки відображення в обліку основних засобів та інших активів, розрахункових операцій та інших об’єктів значною мірою залежить результат перевірки правильності обчислення чистого прибутку.

На другому етапі доходи та витрати за відповідний період групуються за ознаками належності їх до операційних, фінансових, інших звичайних, а також надзвичайних доходів та витрат і переносяться на відповідні рахунки обліку фінансових результатів діяльності.

Чистий прибуток (збиток) звітного періоду

чистий доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

валовий прибуток (збиток)

фінансові результати від операційної діяльності

фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування

фінансові результати від звичайної діяльності

фінансові результати від надзвичайної діяльності

Рис. 1. Порядок формування чистого прибутку звітного періоду

В ході споживання прибутку в господарську діяльність відображаються фінансові зв'язки підприємства з бюджетом, банком, працівниками, засновниками. Ключовими завданнями аудиту є: здійснення контролю за раціональним споживанням чистого прибутку; вияв фактів відхилень фактичного споживання прибутку та відповідність плану; проведення перевірки правильності розрахунку потрібних до сплати в бюджет грошових платежів та податків.

Здійснюється перевірка основних напрямів використання прибутку та відповідність податковому законодавству, чинним нормативним документам України та установчим документам суб’єкта господарювання [1].

Варто прослідити за розміром прибутку, зазначеного в Балансі (ф. № 1), Звіті про фінансові результати (ф. № 2) і Декларації про прибуток [2].

Аудитор проводить аналіз показників споживання прибутку методом зіставлення записів у Головній книзі, журналах-ордерах, інших реєстрах обліку, а також показників первинної документації з обліковою інформацією, що зазначена у формах № 2 “Звіт про фінансові результати” та № 4 “Звіт про власний капітал”. Необхідно перевірити правомірність:

* відрахувань на створення резервного капіталу;
* відрахувань у основні фонди, згідно з установчими документами;
* інших відрахувань із чистого прибутку.

Суб’єкт господарювання самостійно встановлює канали споживання прибутку, що лишився в його розпорядженні після сплати податків. Аудитор перевіряє ефективність цього розподілу, присутність рішення власників про порядки такого споживання прибутку, порядок та джерела компенсації збитків і відповідність облікових записів цьому питанню.

У аудиторському висновку він оцінює фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування. Це здійснюється шляхом порівняння належних показників з попередніми звітними періодами. Це дасть можливість проаналізувати динаміку показників діяльності та оцінити тенденцію їх зміни.

Удосконалюючи процес аналізу, аудитор досліджує результати від звичайної діяльності в розрізі видів продукції, а також доходи та витрати. Користуючись прийомами перерахунку, аудитор уточнює вплив деяких факторів (зростання цін, зміни масштабів реалізованої продукції, витрати пов’язані з виробництвом та збутом) на розмір прибутку, а також проводить аналіз рентабельності діяльності суб’єкта господарювання.

На основі результатів проведеного аналізу обліку фінансових результатів господарської діяльності аудитор розглядає заходи щодо прискорення реалізації продукції, зниження собівартості, уникнення не очікуваних втрат та ін. В процесі складання аудиторського звіту, як результату проведеної перевірки аудитор має вказати:

* які господарські операції підлягали перевірці;
* чи були виявлені факти відхилення в ході складання та оформлення документації щодо реалізації готової продукції та розрахунок фінансових результатів господарської діяльності суб’єкта господарювання;
* які неточності виявлені при відображенні фінансових результатів в обліку та при складанні звітності (надати належної уваги достовірності ведення податкового обліку діючому законодавству);
* повноту виконання роботи за укладеними договорами.

Помічені факти відхилень аудитором записуються робочих документів аудитора, а згодом – зазначаються у звіті та висновку аудитора.

При використанні суб’єктом господарювання системи комп’ютерної обробки даних, аудитор зобов'язаний погодити з управлінським персоналом підприємства такі питання:

* з ціллю дослідження комп’ютерної системи суб’єкта господарювання, необхідність залучення незалежного експерта;
* послідовність здійснення прийомів і способів проведення перевірки з застосуванням системи комп’ютерної обробки облікових даних.

Крім документального контролю важливу роль для проведення аудиту доходів та фінансових результатів діяльності відіграє перевірка дотримання стандартів бухгалтерського обліку[4, с. 25].

. Отже, встановлені аудитором недотримання законодавства та інші порушення мають своє відображення в його робочих документах, які згодом зазначаються у належних узагальнюючих документах. Внутрішній аудит є одним із шляхів вирішення господарських проблем, пов’язаних із підвищенням стабільності роботи підприємства, скороченням чи попередженням витрат виробництва, подоланням негативних явищ і виявленням невикористаних резервів. Результатом проведення внутрішнього аудиту фінансових звітів підприємства є підставою для прийняття правильних управлінських рішень як зовнішніми користувачами, так і внутрішніми (адміністрацією, керівництвом підприємства, окремими посадовими особами в системі управління та контролю фінансово-господарської діяльності).

Таким чином, внутрішній аудит – це “перевірки, виконані всередині суб’єкта господарювання його працівниками (внутрішніми аудиторами) з метою надання необхідної інформації керівництву для прийняття управлінських рішень і здійснення внутрішнього поточного контролю” [4, с. 17].

Внутрішній аудит повинен розвиватись як складова частина загальної науки про аудит, досліджуючи вітчизняний і міжнародний досвід застосування корпоративної системи управління.

**Література:**

1. Давидов Г.М. Аудит: теорія і практика: монографія / Г.М. Давидов. – Кіровоград: ТОВ “Імекс-ЛТД”, 2014. – 324 с.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996 –XIV // Бухгалтерський облік на підприємствах АПК (посібник по застосуванню нормативних документів). / за ред. П.Т. Саблука. – К.: ІАЕ, 2011. – 478 с.
3. Грілецька А. Шляхи підвищення ефективності внутрішнього аудиту грошових коштів на підприємствах / А. Грілецька // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 4 – С. 17 - 21.
4. Семець І.В. Формування фінансових результатів діяльності підприємства / І.В. Семець // Агроінком. – 2013. – № 3-5. – С. 25-27.

**Науковий керівник:**

кандидат економічних наук, доцент, Сегеда Сергій Андрійович.