



Особенности проведения аудита по данным бухгалтерской отчетности предприятия

М. Н. Смагина

*кандидат экономических наук, доцент
Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Россия
smagina78@mail.ru*

Н. В. Москаленко

*кандидат экономических наук, доцент
Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Россия
moskalenko_mnv8@mail.ru*

Т. Д. Сарычева

*магистрант
кафедра экономики, Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Россия
voronkova.tat@yandex.ru*

Аннотация: Бухгалтерская отчетность — один из важнейших источников оценки состояния предприятия, она была создана для того, чтобы формализовать отчеты и уменьшить неопределенность документирования фактов хозяйственной деятельности предприятия. При помощи анализа бухгалтерской отчетности можно выявить разнообразные внутренние правонарушения и махинации, которые могут повлиять на состояние самой компании, а также величину налогооблагаемой базы. Очень важно, чтобы бухгалтерская отчетность была достоверна, так как на основе бухгалтерской отчетности проводится оценка финансового состояния организации. Соответственно, достоверность бухгалтерской отчетности существенно влияет на экономическую безопасность, так как, имея достоверные результаты анализа, можно верно определить дальнейшие действия по противодействию потенциальным угрозам и рискам.

Ключевые слова: финансовая отчетность, РСБУ, МСФО, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, финансовый анализ, показатели отчетности, бухгалтерский учёт, аудит, бухгалтерская экспертиза.

Для цитирования: Смагина М.Н., Москаленко Н.В., Сарычева Т.Д. Особенности проведения аудита по данным бухгалтерской отчетности предприятия. Ученые записки Российской академии предпринимательства. 2025. Т. 24. № 1. С. 35—42. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2025-24-1-35-42>.

The specifics of conducting an audit based on the company's accounting statements

M. N. Smagina

*Cand. Sci. (Econ.)
Tambov State Technical University,
Tambov, Russia
smagina78@mail.ru*

N. V. Moskalenko

*Cand. Sci. (Econ.)
Tambov State Technical University,
Tambov, Russia
moskalenko_mnv8@mail.ru*

T. D. Sarycheva

Master's student

*Department of Economics,
Tambov State Technical University,*

Tambov, Russia

voronkova.tat@yandex.ru

Abstract: *Financial statements are one of the most important sources of assessing the state of the enterprise, it was created in order to formalize reports and reduce the uncertainty of documenting the facts of the economic activity of the enterprise. By analyzing the financial statements, you can identify various internal offenses and frauds that can affect the state of the company itself, as well as the amount of the tax base. It is very important that the financial statements are reliable, since the financial condition of the organization is assessed on the basis of the financial statements. Accordingly, the reliability of accounting reports significantly affects economic security, since, having reliable analysis results, it is possible to correctly determine further actions to counter potential threats and risks.*

Keywords: *financial statements, RAS, IFRS, balance sheet, statement of financial results, financial analysis, reporting indicators, accounting, audit, accounting expertise.*

For citation: *Smagina M.N., Moskalenko N.V., Sarycheva T.D. The specifics of conducting an audit based on the company's accounting statements. Scientific notes of the Russian academy of entrepreneurship. 2025. T. 24. № 1. P. 35–42. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2025-24-1-35-42>.*

Организация бухгалтерского учета важна как для небольших компаний, так и для крупных предприятий, поскольку обеспечивает повышение эффективности принятых решений управленческим аппаратом.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой универсальный набор правил и инструкций, определяющих, каким образом следует вести финансовый учет и отчитываться о различных операциях и событиях.

Целью внедрения МСФО является установление единого стандарта в области бухгалтерского учета для обеспечения прозрачности и сравнимости финансовой отчетности различных организаций. Это позволяет инвесторам, регуляторам и другим заинтересованным сторонам оценить финансовое состояние компании более объективно и справедливо.

На сегодняшний день предприятия России проводят активный переход к международным стандартам ведения бухгалтерского учета и аудита, что позволяет не просто трансформировать финансовую отчетную документацию, но и увеличить инвестиционную привлекательность российского бизнеса ¹.

Формирование финансовой отчетности по международным стандартам, состав данной отчетности, структура регулируется МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО 1 регламентирует правила, принципы составления отчетности, сроки и периоды ее составления, что позволяет сопоставлять отчетность конкретной организации с другими, а также финансовых показателей в различные периоды ².

Международные стандарты устанавливает минимальный перечень финансовой информации, которая должна быть отражена в отчетности. Кроме того, МСФО не устанавливает строгих форм отчетности ³.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Федерального закона № 402-ФЗ, под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимается информация об экономическом субъекте, которая отражает его имущественное и финансовое положение, движение денежных средств, а также финансовые результаты его деятельности за определенный период его деятельности.

¹ Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина. — 4-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2022. 434 с.

² Жердева, О.В. Трансформация отчетности из российских стандартов бухгалтерской отчетности к международным стандартам финансовой отчетности / О.В. Жердева, Т.В. Небавская, Е.А. Ховятская, К.Н. Святкина. Индустриальная экономика. 2024. № 3. С. 181–189.

³ Новицкая, Е.Ю. Различия между МСФО и РСБУ: цели и особенности учета и отчетности / Е.Ю. Новицкая. Студенческий вестник. 2022. № 24-6 (216). С. 17–19.

При современных требованиях существуют три варианта ведения бухгалтерской отчетности, которые условно называются:

- упрощенная отчетность;
- стандартная отчетность;
- множественная отчетность.

Предприятия малых форм предпринимательства формируют бухгалтерскую отчетность, выбирая из двух вариантов:

- по упрощенной системе;
- в общем порядке.

Предприятия, которые относятся к малым формам предпринимательства, самостоятельно выбирают вариант формирования бухгалтерской отчетности.

Необходимо отметить, что в отчете о финансовых результатах и в примечаниях к бухгалтерскому балансу могут быть представлены сведения о целевом использовании средств. При этом данная информация указывается по группам статей. Данная информация должна содержать наиболее значимые показатели, без которых не представляется возможным провести анализ финансового состояния предприятия ⁴.

Приложение к бухгалтерской отчетности не составляется, если руководитель организации считает, что информация, указанная в данных документах, не будет полезной заинтересованным лицам, либо руководитель не обладает достаточной информацией для составления данных приложений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия должна содержать сведения о финансовом и имущественном положении организации на конец отчетного периода.

Отчет о финансовых результатах отражает результаты деятельности за отчетный период деятельности предприятия. Бухгалтерская отчетность должна соответствовать законодательству РФ, в частности Федеральному закону «О бухгалтерском учете».

Отчетный период считается период, за который организация в соответствии с законодательством должна предоставить отчетность, а также для предоставления информации заинтересованным лицам.

Для составления бухгалтерской отчетности организации должны соблюдать следующие правила, представленные на рисунке 1.

Основные пользователи результатами проводимого финансового анализа предприятия и его бухгалтерской отчетности представлены на рисунке 2. Их можно разделить на две группы: внешние и внутренние пользователи. При этом внешние пользователи бухгалтерской информации подразделяются на непосредственно и опосредованно заинтересованных лиц.

При проведении анализа бухгалтерской отчетности предприятия используют различные методы. Рассмотрим основные из них:

- горизонтальный анализ. Данный вид анализа подразумевает сравнение изменения оцениваемых показателей во времени, то есть сравнение отчетного периода с базовым;
- вертикальный анализ. Данный вид анализа предполагает анализ структуры итоговых показателей, а также оценку влияния каждого показателя на итоговое значение;
- анализ коэффициентов (относительных показателей). Данный вид анализа позволяет выявить зависимость между различными показателями и, соответственно, определить их влияние на итоговые результаты работы предприятия;
- трендовый анализ. Трендовый анализ подразумевает сравнение анализируемых показателей в различных периодах, например, сравнение показателя за последние 5–7 лет. На основании данных показателей строятся графики и определяются тенденции развития данного показателя в будущих периодах. Трендовый анализ позволяет сделать прогноз на ближайшее будущее, и выявить направления дальнейшего развития предприятия;

⁴ Садовец, М.В. Различия в подходах формирования финансовой отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности / М.В. Садовец. Вестник науки. 2025. Т. 3, № 1(82). С. 166–171.



Рис. 1. Правила составления бухгалтерской отчетности в РФ ⁵

- сравнительный анализ. Данный вид анализа подразумевает сравнение показателей внутри предприятия, между филиалами, подразделения, цехами и так далее;
- факторный анализ. Факторный анализ может помочь с выявлением причины изменения факторов на итоговые или результативные показатели деятельности предприятия.

В настоящее время существует множество методик анализа бухгалтерской отчетности предприятий. Однако при проведении финансового анализа следует учитывать специфику масштабов его деятельности. Кроме того необходимо иметь в виду отрасль, в которой работает предприятие.

В деятельности хозяйствующих субъектов аудит финансовой отчетности представляет собой процесс проверки и оценки финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Этот процесс осуществляется с целью обеспечения предоставления независимой, справедливой и надежной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации. Аудиторская деятельность важна не только для подтверждения точности финансовой отчетности, но и для

⁵ Богатырева, С.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С.Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. 492 с.

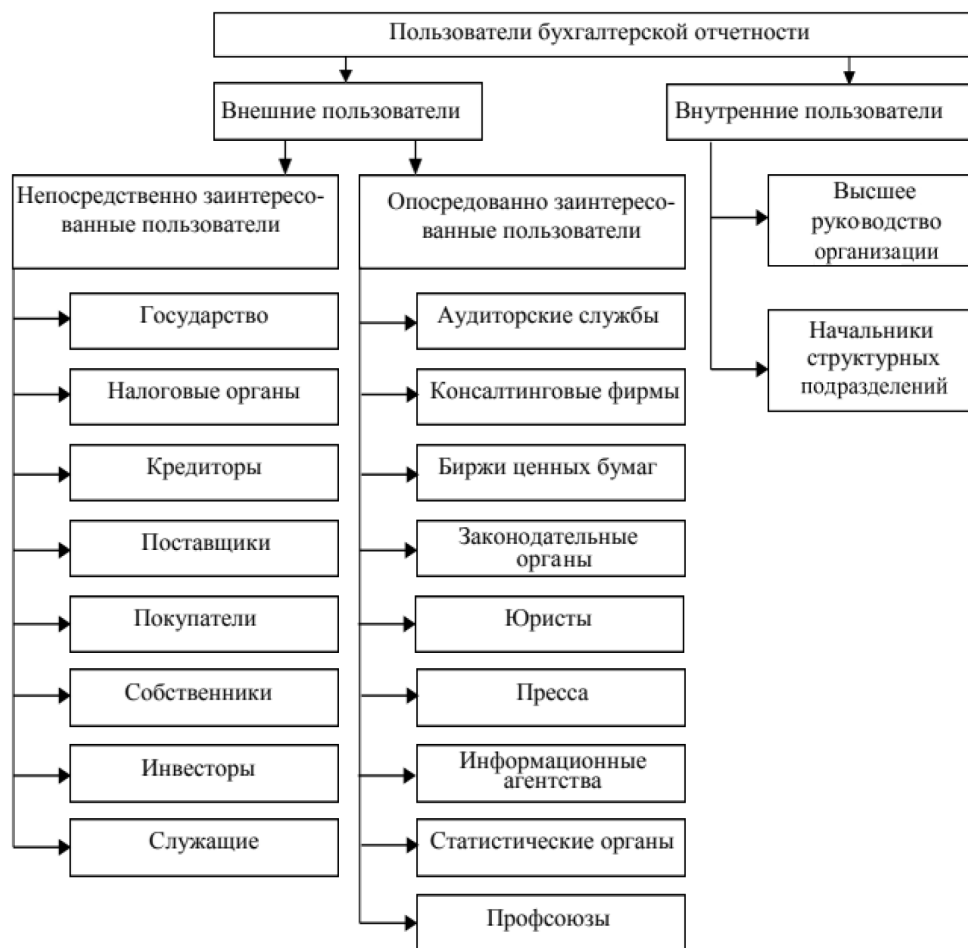


Рис. 2. Пользователи бухгалтерской отчетности и результатами финансового анализа предприятия ⁶

совершенствования системы внутреннего контроля организации, бизнес-процессов и практики финансового управления. В настоящее время ощущается острая необходимость в современных подходах к отражению в финансовой отчетности финансово-хозяйственной деятельности предприятий и оценке ее результатов.

В условиях политического кризиса может наблюдаться недостаток контроля и надзора, поэтому компании часто сокращают бюджет на контрольные механизмы, что может вызвать искушение совершить мошенничество. К тому же при таком положении хозяйственные операции могут отличаться особой сложностью, ввиду корректировок в законодательстве, изменений отношений с инвесторами, клиентами и партнерами, персонал становится более уязвимым на фоне высокого уровня стресса и неопределенности ⁷.

Глобально можно выделить следующие мотивы искажения финансовой отчетности:

1. Увеличение стоимости акций. Фальсификация отчетности может увеличить стоимость акций компании за счет создания ложного положительного впечатления о ее финансовом состоянии. Например, если компания завышает свою прибыль или скрывает убытки, инвесторы могут ошибочно полагать, что компания отличается прибыльностью и стабильностью. Это может привести к увеличению спроса на акции компании и, как следствие, к повышению их цены на рынке.

⁶ Панков, В.В. Экономический анализ: учебное пособие / В.В. Панков, Н.А. Казакова. — Москва: Магистр, ИНФРА—М, 2020. 624 с.

⁷ Кот, Е.М. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее проверка и аудит / Е.М. Кот, И.Ф. Пильникова, О.С. Горбунова [и др.]. Право и управление. 2024. № 9. С. 106–110.

2. Получение кредита. Фальсификация отчетности может упростить получение кредита компаниями или частным лицам, так как ложные финансовые данные могут создать видимость более высокой платежеспособности и надежности заемщика, так кредитор может ошибочно посчитать ее менее рискованной для предоставления кредита. К тому же есть вероятность, что кредиторы, ознакомившись с искаженными показателями, могут предложить выгодные условия заемщику в виде более низкой процентной ставки, увеличения суммы кредита или срока погашения.

3. Соответствие критериями регулятора — ЦБ РФ, материнские компании, различные государственные органы устанавливают показатели эффективности работы для предприятий различных сфер деятельности.

В современной литературе огромное количество методов выявления таких схем, но даже их порой бывает недостаточно. В первую очередь, предлагается обратить внимание на аномальные показатели в отчетах, необъяснимых тенденциях при рассмотрении форм отчетности за несколько лет, в особенности на необъяснимый прирост прибыли, резкое увеличение выручки в отчете о финансовых результатах без увеличения поступления денежных средств в отчете о движении денежных средств или бухгалтерском балансе, значительный рост дебиторской задолженности, запасов, основных средств и в целом валюты баланса.

Аудит может помочь установить правильность проведения таких мероприятий как аудиторских проверок, документальных проведенных операций, документальных проверок, а также реализаций товаров и денежных средств. Также можно определить факт недостачи или излишков товаров. Также аудит предназначен для того, чтобы инвесторы могли принять корректные решения, в основе которых лежит проверенная и полезная информация о предприятии. Аудит компании непосредственно влияет на экономическую безопасность экономического субъекта, что также непосредственно влияет на вероятность проведения бухгалтерской экспертизы в отношении предприятия в связи с противоправными действиями, совершенными внутри компании. Аудит может помочь предприятию избежать нежелательных последствий, и предупреждением правонарушений. Судебная бухгалтерская экспертиза отличается от аудита тем, что аудит проводится независимым экспертом, а бухгалтерская экспертиза проводится экспертом или группой экспертов по жестко определенным вопросам⁸. Также аудит организации анализирует более широкий спектр хозяйственной деятельности

Основным источником информации для аудита являются бухгалтерская отчетность и факты хозяйственной деятельности. Именно благодаря данным, полученным в результате анализа, можно решить какие меры предпринимать для улучшения финансового состояния предприятия. Именно поэтому важно проводить аудит хозяйственной деятельности предприятия, а также проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу финансовой отчетности⁹.

Таким образом, в статье подчеркнута важность прозрачности и надежности финансовой отчетности не только в условиях внешних трансформаций, но и в стабильное время. Исследование причин, методов фальсификации, а также способов предупреждения и раскрытия факта мошенничества дало глубокое представление о сложности этой проблемы и требованиях к ее противодействию.

В целом предупреждение фальсификации финансовой отчетности играет ключевую роль в обеспечении прозрачности, доверия и стабильности финансовой системы, а также в защите интересов инвесторов, клиентов и общества в целом.

⁸ Захаренков, Д.В. Теоретические аспекты организации аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности / Д.В. Захаренков, Н.Т. Лабынцев. Научный вектор: Сборник научных трудов. — Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2024. С. 72–75.

⁹ Тимофеев, П.Р. Сущность и принципы аудита: основы для доверия и надежности финансовой отчетности / П.Р. Тимофеев, Э.Г. Райтер. Проблемы современной экономики и прикладные исследования: молодежные проекты: Материалы VII Всероссийской молодежной научно-практической конференции, Владимир, 14 апреля 2024 года. — Владимир: АРКАИМ, 2024. С. 449–456.

Список литературы

1. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина. — 4-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2022. 434 с.
2. Жердева, О.В. Трансформация отчетности из российских стандартов бухгалтерской отчетности к международным стандартам финансовой отчетности / О.В. Жердева, Т.В. Небавская, Е.А. Ховятская, К.Н. Святкина. Индустриальная экономика. 2024. № 3. С. 181–189.
3. Новицкая, Е.Ю. Различия между МСФО и РСБУ: цели и особенности учета и отчетности / Е.Ю. Новицкая. Студенческий вестник. 2022. № 24-6 (216). С. 17–19.
4. Садовец, М.В. Различия в подходах формирования финансовой отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности / М.В. Садовец. Вестник науки. 2025. Т. 3, № 1(82). С. 166–171.
5. Кот, Е.М. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее проверка и аудит / Е.М. Кот, И.Ф. Пильникова, О.С. Горбунова [и др.]. Право и управление. 2024. № 9. С. 106–110.
6. Москаленко Н.В., Смагина М.Н., Сибикина И.С. Концептуальные основы формирования бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики. Путеводитель предпринимателя. 2024. Т. 17. № 4. С. 77–83. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2024-17-4-77-83>.
7. Захаренков, Д.В. Теоретические аспекты организации аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности / Д.В. Захаренков, Н.Т. Лабынцев. Научный вектор: Сборник научных трудов. — Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2024. С. 72–75.
8. Тимофеев, П.Р. Сущность и принципы аудита: основы для доверия и надежности финансовой отчетности / П.Р. Тимофеев, Э.Г. Райтер. Проблемы современной экономики и прикладные исследования: молодежные проекты: Материалы VII Всероссийской молодежной научно-практической конференции, Владимир, 14 апреля 2024 года. — Владимир: АРКАИМ, 2024. С. 449–456.
9. Богатырева, С.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С.Н. Богатырева. — М.: Издательство Юрайт, 2022. 492 с.
10. Панков, В.В. Экономический анализ: учебное пособие / В.В. Панков, Н.А. Казакова. — М.: Магистр, ИНФРА-М, 2020. 624 с.

References

1. Vakhrushina, M.A. Analysis of financial statements: textbook / M.A. Vakhrushina. — 4th ed., revised and add. — Moscow: INFRA-M, 2022. 434 p.
2. Zherdeva, O.V. Transformation of reporting from Russian accounting standards to international financial reporting standards / O.V. Zherdeva, T.V. Nebavskaya, E.A. Khovyatskaya, K.N. Svyatkina. Industrial Economics. 2024. No. 3. Pp. 181–189.
3. Novitskaya, E.Y. Differences between IFRS and RAS: objectives and features of accounting and reporting / E.Y. Novitskaya. Student Bulletin. 2022. № 24-6 (216). Pp. 17–19.
4. Sadovets, M.V. Differences in approaches to the formation of financial statements according to Russian and international financial reporting standards / M.V. Sadovets. Bulletin of Science. 2025. Vol. 3, No. 1(82). Pp. 166–171.
5. Kot, E.M. Composition of accounting (financial) statements, its verification and audit / E.M. Kot, I.F. Pilnikova, O.S. Gorbunova [et al.]. Law and Management. 2024. No. 9. Pp. 106–110.
6. Moskalenko N.V., Smagina M.N., Sibikina I.S. Conceptual foundations of accounting reporting in the digital economy. Entrepreneur's Guide. 2024. T. 17. № 4. С. 77–83. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2024-17-4-77-83>.
7. Zakharenkov, D.V. Theoretical aspects of the organization of auditing the reliability of accounting (financial) statements / D.V. Zakharenkov, N.T. Labyntsev. Scientific vector: Collection of scientific papers. — Rostov-on-Don: Rostov State University of Economics «RINH», 2024. Pp. 72–75.
8. Timofeev, P.R. The essence and principles of auditing: foundations for trust and reliability of financial statements / P.R. Timofeev, E.G. Reiter. Problems of modern economics and applied research: youth projects: Proceedings of the VII All-Russian Youth Scientific and Practical Conference, Vladimir, April 14, 2024. — Vladimir: ARKAIM, 2024. Pp. 449–456.
9. Bogatyreva, S.N. Accounting (financial) reporting: textbook for universities / S.N. Bogatyreva. — М.: Yurait Publishing House, 2022. 492 p.
10. Pankov, V.V. Economic analysis: a textbook / V.V. Pankov, N.A. Kazakova. — М.: Magister: INFRA-M, 2020. 624 p.

Вклад авторов: все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации.

Authors' contribution: All authors have made an equivalent contribution to the preparation of the article for publication.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

The authors declare that there is no conflict of interest.

Статья поступила в редакцию 24.02.2025; одобрена после рецензирования 10.03.2025; принята к публикации 14.03.2025.

The article was submitted 24.02.2025; approved after reviewing 10.03.2025; accepted for publication 14.03.2025.