

## СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «СТРОЙИНДУСТРИЯ-НК»

© 2022

**О.А. Цвиркун**, кандидат технических наук,  
доцент кафедры экономики и управления  
*Кузбасский гуманитарно-педагогический институт  
Кемеровского государственного университета, Новокузнецк (Россия)*

**Ключевые слова:** финансовый результат; бухгалтерская (финансовая) отчетность; учет затрат; уровень существенности; финансовый контроль.

**Аннотация:** В условиях рыночных отношений контроль финансовых результатов является необходимым условием проведения адекватных управленческих мероприятий тактического и стратегического характера. Целью финансового контроля является также обеспечение инвесторов, акционеров, контрагентов и прочих пользователей бухгалтерской отчетности достоверной и качественной информацией о показателях и результатах деятельности экономических субъектов для принятия экономических решений и снижения рисков убытков от инвестирования. Рассмотрены ошибки, допущенные при ведении учета и составлении отчета о финансовых результатах в строительной организации. Изучена корреспонденция счетов, применяемых для формирования финансовых результатов, отражение в отчетности выбывающих объектов, сделан вывод о соответствии ведения учета требованиям законодательства, определены последствия допущенных ошибок для анализируемой строительной организации ООО «Стройиндустрия-НК». Произведен расчет количественного уровня существенности для данных отчетности организации, установлено, что объем выявленных отклонений превышает полученное значение. Обнаруженных проблем можно избежать, если осуществлять внутрифирменный финансовый контроль над формированием финансового результата. Представлена заполненная форма отчета о финансовых результатах с учетом исправления обнаруженных ошибок. Даны рекомендации по составу внутрифирменной аудиторской комиссии. В результате проведенных исследований сделан вывод о некорректном отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по осуществленным затратам. Выявлено отсутствие бухгалтерских проводок по выбывшим объектам основных средств и отражения этого выбытия в отчетности. Материал представлен с учетом фактической информации о деятельности конкретного хозяйствующего субъекта.

### ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях рыночной экономики любая коммерческая организация нацелена на получение высоких финансовых результатов. Получение прибыли позволяет предприятию развиваться, расширять масштабы производства и приносить доход инвесторам.

Верный расчет и грамотное отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности – одна из задач бухгалтерской службы организации. На основании полученного финансового результата принимается решение о правильности стратегии, выбранной коммерческой организацией, жизнеспособности бизнеса в целом и осуществления данной деятельности в дальнейшем. Руководители организаций сегодня большое внимание уделяют анализу и контролю финансовых результатов от продажи продукции [1].

По мнению Г.В. Савицкой, овладение методами анализа хозяйственной деятельности является органической частью профессиональной подготовки экономистов: бухгалтеров, финансистов, аудиторов, банковских работников. Она заявляет о приоритетности и роли финансового анализа в оценке степени финансовых рисков и прогнозирования уровня доходности предприятия [2]. А.Д. Шермет предлагает начинать анализ финансовых результатов, выделяя валовую прибыль, прибыль (убыток) от основной деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения, чистую прибыль (убыток) отчетного периода [3]. Н.П. Кондраков и другие авторы большое внимание уделяют методике бухгалтерского учета, особенностям составления бухгалтерских записей и предла-

гают типовые бухгалтерские проводки по отражению наиболее часто встречающихся в деятельности фирм хозяйственных операций, в том числе по формированию финансовых результатов<sup>1</sup> [4]. Л.Н. Булавина с позиции практикующего аудитора рекомендует обращать внимание на отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов организации, ссылаясь на то, что многие бухгалтеры допускают ошибку: не раскрывают эти суммы и неверно исчисляют финансовый результат [5].

С учетом вышеизложенных рекомендаций и пониманием того, что формирование финансового результата и отражение его на счетах бухгалтерского учета вызывает трудности у бухгалтеров, была проведена работа с документами бухгалтерской службы экономического субъекта, который функционирует в сфере строительства систем жизнеобеспечения (водопровод, канализация, тепловые сети).

Цель исследования – выявление и анализ допущенных ошибок при формировании финансового результата в ООО «Стройиндустрия-НК» и предложение вариантов по их устранению.

### МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЙ

Основным материалом исследования послужила бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Стройиндустрия-НК» за 2016–2018 гг. Был проведен горизонтальный анализ финансовых результатов для выявления

<sup>1</sup> Кондраков Н.П. *Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий)*. М.: ИНФРА-М, 2020. 584 с.

динамики. Использовался также метод сравнения для сопоставления методики отражения финансовых результатов, действующей в организации, с требованиями положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации [6]. На основании базовых показателей бухгалтерской отчетности, рекомендованных стандартом № 4 «Существенность в аудите»<sup>2</sup>, произведен расчет уровня существенности по данным ООО «Стройиндустрия-НК». Сегодня стандарт № 4 «Существенность в аудите» утратил силу, а действующие стандарты не предлагают методику для расчета уровня существенности. Однако используемые в работе статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и их доли для определения уровня существенности организация вправе применять, закрепив во внутрифирменном стандарте.

## РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

### Искажения при расчете валовой прибыли

Анализ финансовых результатов ООО «Стройиндустрия-НК» за 2016–2018 гг. представлен на рис. 1. Видно, что в 2018 г. валовая прибыль организации выросла с 6 318 до 65 772 тыс. руб., т. е. в 10,4 раза, однако это связано не с расширением бизнеса, а с тем, что все затраты на оказание услуг стали учитываться в составе коммерческих расходов.

Так как организация ООО «Стройиндустрия-НК» оказывает услуги, то верно отражать учет затрат и формирование себестоимости на счете 20. В составе коммерческих расходов, т. е. с использованием счета 44, учитывать затраты могут только торговые организации. Поэтому форму отчета о финансовых результатах необходимо изменить и учитывать затраты по основному виду деятельности в составе себестоимости, а не коммерческих расходов [4].

Кроме того, в результате рассмотрения шахматной ведомости за 2018 г. выявлены бухгалтерские проводки Д20 К51 на общую сумму 24,3 тыс. руб. А согласно Плану счетов<sup>3</sup> бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, эти два счета друг с другом не корреспондируют [4; 6]. Данную сумму необходимо было провести с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», т. е. при покупке некоего материала на сумму 24,3 тыс. руб. в бухгалтерском учете должны были быть сделаны следующие проводки: Д10 К76 «Приобретен материал у контрагента, на сумму без НДС», Д19 К76 «НДС в счете поставщика», Д76 К51 «Оплачен материал», Д68 К19 «Приня-

та к возмещению сумма НДС», Д20 К10 «Материал списан в производство» [7].

### Искажения при отражении финансового результата от прочей деятельности

Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Стройиндустрия-НК» показал, что в балансе в 2018 г. резко снизилась сумма основных средств (ОС), т. е. произошло их выбытие. Динамика ОС и прочих расходов представлена на рис. 2.

Согласно ПБУ 6/01<sup>4</sup> «Учет основных средств» выбытие ОС возможно в результате:

- продажи другим юридическим и физическим лицам;
- списания (ликвидации) вследствие морального или физического износа, а также при чрезвычайных ситуациях;
- передачи по договорам мены, дарения и других видов безвозмездной передачи объектов и др.

Однако ни доход, ни убыток от выбытия основных средств в отчете о финансовых результатах компанией ООО «Стройиндустрия-НК» не отражен.

Для определения выручки в бухгалтерском учете и налогообложении при продаже основных средств юридическим или физическим лицам ОС списываются по цене, установленной сторонами сделки, при безвозмездной передаче по среднерыночным ценам [8]. При выбытии объектов основных средств в бухгалтерском учете используется счет 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств». Делаются проводки: Д01 субсчет «Выбытие основных средств» К01 «Списана первоначальная стоимость основных средств», Д02 К01 субсчет «Выбытие основных средств» «Списана начисленная амортизация», Д91 К01 субсчет «Выбытие основных средств» «Списана остаточная стоимость». Отражение выручки при продаже основных средств осуществляется проводкой Д76 К91 [9]. Согласно ПБУ 6/01 доходы и расходы от выбытия объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

### Расчет уровня существенности для отчетности ООО «Стройиндустрия-НК»

В результате обнаружения отклонений от требований законодательства в процессе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Стройиндустрия-НК» необходимо провести внутреннюю аудиторскую проверку. В составе комиссии могут быть главным бухгалтер, финансовый директор подразделения, помощник бухгалтера.

При проведении аудиторской проверки необходимо собрать достаточные доказательства для того, чтобы составить объективное непредвзятое заключение о достоверности отчетности и ее соответствии требованиям законодательства. К собираемым доказательствам относятся документы бухгалтерского учета, а также сведения третьих лиц, полученные в ходе опросов, запросов, сбора показаний и др. Количество информации

<sup>2</sup> Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_388487c57d743f0dc85349b013997b60b9625b17ead89/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388487c57d743f0dc85349b013997b60b9625b17ead89/).

<sup>3</sup> РФ. Приказы. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н: ред. от 08.11.2010 г. // Консультант-Плюс: справочно-правовая система. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/).

<sup>4</sup> ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Консультант-Плюс: справочно-правовая система. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/).

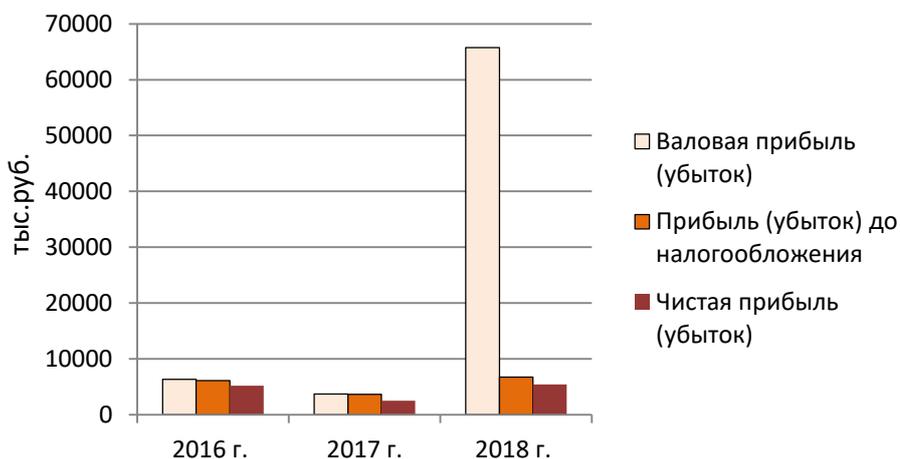


Рис. 1. Динамика финансовых результатов ООО «Стройиндустрия-НК» за 2016–2018 гг.

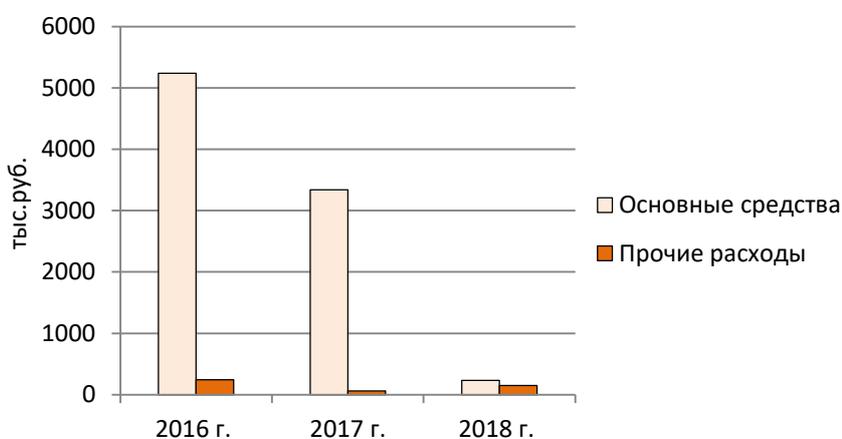


Рис. 2. Анализ динамики основных средств и прочих расходов ООО «Стройиндустрия-НК»

и источники получения доказательств строго не регламентируются, но подтверждение информации из разных источников более надежно [10; 11].

Поскольку выявленные ошибки (неотраженный финансовый результат от выбытия основных средств) носят существенный характер, в таблице 1 представлен расчет необходимого показателя.

В первом столбце таблицы 1 представлен перечень базовых показателей. Показатели, необходимые для расчета уровня существенности, берутся из бухгалтерской отчетности: данные о валюте баланса и собственном капитале принимаются из бухгалтерского баланса коммерческой организации, а информация о выручке, затратах и прибыли предприятия – из отчета о финансовых результатах предприятия [12; 13].

Для расчета значения, применяемого для нахождения уровня существенности, необходимо фактические данные по обозначенным статьям умножить на их долю. Уровень существенности вычисляется как среднее арифметическое и считается в процентах. Согласно данным таблицы 1 он составит  $5\,647,9/5=1\,129,58$  тыс. руб.

Каждое значение из последнего столбца в таблице 1 не должно отличаться от среднего значения более чем на 20 %. Для проверки этого условия нужно разность между рассчитанным уровнем существенности и каж-

дым значением из последнего столбца разделить на 1 129,58 и умножить на 100 %.

Значения, рассчитанные по строкам «Балансовая прибыль» и «Собственный капитал», отклоняются от 1 129,58 значительно, а по другим строкам находятся в пределах 20 %. Поэтому 269,1 и 1 917,2 отбрасываются, а уровень существенности находится аналогично, но уже по трем показателям. Новое среднее значение составит  $(1\,315,4+968,26+1\,177,9)/3=1\,153,853$  тыс. руб. Его допускается округлять, поскольку в качестве уровня существенности, как правило, используются целые значения. Округление допустимо в пределах 5 %. Уровень существенности может составить от 1 100 до 1 200 тыс. руб. [14].

Обнаруженная ошибка по не отраженным в отчетности продаже/списанию ОС составляет 3 108 тыс. руб., что значительно больше существенной суммы.

### ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

С учетом всех изложенных выше обстоятельств отчет о финансовых результатах за 2018 г. должен иметь следующий вид (таблица 2).

Подводя итоги, можно сказать, что организация имеет переплату по налогу на прибыль в размере 621 тыс. руб.

**Таблица 1.** Пример расчета уровня существенности по данным бухгалтерской отчетности ООО «Стройиндустрия-НК»

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Чистая прибыль	5 382	5	269,1
Выручка	65 772	2	1 315,4
Валюта баланса	48 413	2	968,26
Собственный капитал	19 172	10	1 917,2
Себестоимость	58 896	2	1 177,9

**Таблица 2.** Скорректированный отчет о финансовых результатах в ООО «Стройиндустрия-НК»

Показатель	По данным отчетности ООО «Стройиндустрия-НК» за 2018 г., тыс. руб.	По результатам выявленных отклонений и сделанных замечаний за 2018 г., тыс. руб.
Выручка	65 772	65 772
Себестоимость	0	58 896
Валовая прибыль	65 772	6 876
Коммерческие расходы	58 896	0
Управленческие расходы	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	6 876	6 876
Прочие доходы	0	0
Прочие расходы	149	3 257
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 727	3 619
Налог	1 345	742
Чистая прибыль	5 382	2 895

Поэтому необходимо подать уточненные декларации по налогу на прибыль и налогу на имущество [15]. В ООО «Стройиндустрия-НК» обнаружены основные виды нарушений, которые могут быть выявлены при осуществлении внутреннего контроля финансовых результатов и распределения прибыли: искажение показателей «Отчета о финансовых результатах из-за нарушения порядка его составления» и неверное исчисление прочих доходов и расходов [16; 17]. Кроме обнаруженных, к типовым видам нарушений при аудите финансовых результатов относят также неправомерное использование прибыли отчетного года и неверную корреспонденцию счетов при отражении прочих доходов и расходов [18; 19].

Отсутствие общей методики расчета уровня существенности вносит элемент субъективизма в оценку обнаруженных ошибок. Однако с практической точки зрения рассчитанный в работе уровень существенности на

основании выручки, затрат, чистой прибыли, имущества и собственного капитала является наиболее предпочтительным. Это значимые показатели для любой коммерческой организации. Они служат для расчета финансовой устойчивости компании, рентабельности ее деятельности и финансовой независимости [20].

### ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

В ходе анализа материалов ООО «Стройиндустрия-НК» был обнаружен ряд ошибок. Произведенный перерасчет показателей «Себестоимость», «Коммерческие расходы» и «Прочие расходы» привел к снижению чистой прибыли организации и необходимости подачи уточненной налоговой декларации. Выявленное в работе отражение хозяйственных операций на не корреспондирующих друг с другом счетах бухгалтерского учета относится к грубым нарушениям и влечет админист-

ративную ответственность. Обнаружено, что операция по выбытию основных средств на сумму 3 108 тыс. руб. не нашла отражения в отчетности компании. Остаточную стоимость выбываемых объектов следовало учитывать в составе прочих расходов. Количественная оценка выявленных ошибок значительно превышает рассчитанный для организации уровень существенности и дает основание говорить о несоответствии ведения бухгалтерского учета в ООО «Стройиндустрия-НК» требованиям законодательства РФ.

Для устранения обнаруженных проблем предложено учитывать затраты по основному виду деятельности в составе себестоимости, а не коммерческих расходов и отражать каждую производимую организацией хозяйственную операцию, используя при этом корреспондирующие друг с другом счета.

Избежать подобной ситуации можно путем организации системы внутреннего финансового контроля. Она позволит обеспечить максимально полное и достоверное отражение информации о хозяйственно-экономической деятельности на счетах бухгалтерского учета и не допустить ошибок при составлении финансовой отчетности.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- Зимакова Л.А., Мельникова А.О., Гайворонский А.Д. Эффективный внутренний контроль как важная составляющая функционирования бизнеса // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2021. № 1. С. 244–255. DOI: [10.21295/2223-5639-2021-1-244-255](https://doi.org/10.21295/2223-5639-2021-1-244-255).
- Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2020. 291 с.
- Суйц В.П., Хорин А.Н., Шеремет А.Д. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний. М.: ИНФРА-М, 2021. 184 с.
- Кеворкова Ж.А., Карпова Т.П., Карпова В.В. Современный подход к стоимостному измерению основных средств в системе бухгалтерского учета // Современная экономика: проблемы и решения. 2022. № 1. С. 123–133.
- Булавина Л.Н., Булавин М.В. Аудит финансовых результатов от обычных видов деятельности // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 45. С. 35–44.
- Потехина В.Н. Бухгалтерский учет материалов на производственных предприятиях // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. С. 187–190.
- Федоренко И.В., Елгина Е.А., Мигунова М.И. Учетная политика организации по учету оценочных обязательств при создании или приобретении запасов // Экономика и менеджмент систем управления. 2022. № 1. С. 86–93.
- Малицкая В.Б., Чиркова М.Б., Леонова О.И. Методические подходы к отражению информации о сегментах организации // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2020. Т. 13. № 1. С. 140–149.
- Киселева Ю.В., Рогуленко Т.М. Совершенствование особенностей учета и выбытия объектов основных средств // Вестник университета. 2020. № 11. С. 121–125. DOI: [10.26425/1816-4277-2020-11-121-125](https://doi.org/10.26425/1816-4277-2020-11-121-125).
- Мелешенко С.С., Снеткова Т.А., Маркаръян С.Э. Методы получения аудиторских доказательств в соответствии с международными стандартами // Казанский экономический вестник. 2020. № 6. С. 67–73.
- Юнусова Д.А., Мансурова А.Т. Полные и надежные аудиторские доказательства как основа качественной аудиторской проверки // Экономика и предпринимательство. 2021. № 4. С. 1371–1375.
- Нечеухина Н.С., Торопова И.В., Мингалева А.Д. Определение оптимального уровня существенности для целей Российской системы бухгалтерского учета // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2020. Т. 14. № 1. С. 140–150. DOI: [10.14529/em200113](https://doi.org/10.14529/em200113).
- Качкова О.Е., Кришталева Т.И. Обоснование уровня существенности для финансовой отчетности по МСФО // Экономические науки. 2021. № 194. С. 114–120.
- Благодерова М.С. О существенности в аудите // Вектор экономики. 2020. № 10. С. 1–11.
- Климова М.А. Представление уточненных налоговых деклараций: в каких случаях можно избежать штрафных санкций // Налоговая политика и практика. 2021. № 10. С. 60–65.
- Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф., Юсупова А.Р., Гимадиев И.М. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 3. С. 99–106. DOI: [10.12737/2073-0462-2020-99-106](https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-99-106).
- Григорьев А.В., Самсонов А.Г. Виды, формы и методы финансового контроля, их систематизация // Журнал прикладных исследований. 2021. Т. 5. № 6. С. 412–418.
- Усатова Л.В., Стрыжакова А.Д., Арский В.А. Аудит финансовых результатов // Белгородский экономический вестник. 2019. № 2. С. 202–206.
- Мурач Е.В., Селезнева Е.Ю. Оценка управления дебиторской задолженностью как базовый элемент системы внутреннего контроля предприятия транспортно-логистического кластера (на примере ООО ТК «Рейл континент») // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2019. № 1. С. 33–39.
- Тюкавкин Н.М., Василенко В.С. Оценка финансовой устойчивости и платежеспособности российских компаний // Вестник Самарского университета. Экономика и управление. 2021. Т. 12. № 2. С. 92–100. DOI: [10.18287/2542-0461-2021-12-2-92-100](https://doi.org/10.18287/2542-0461-2021-12-2-92-100).

#### REFERENCES

- Zimakova L.A., Melnikova A.O., Gayvoronskiy A.D. Effective internal control as an important component of business functioning. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava*, 2021, no. 1, pp. 244–255. DOI: [10.21295/2223-5639-2021-1-244-255](https://doi.org/10.21295/2223-5639-2021-1-244-255).
- Savitskaya G.V. *Analiz effektivnosti i riskov predprinimatelskoy deyatel'nosti: metodologicheskie aspekty* [The analysis of efficiency and risks of business activity:

- methodological aspects]. 2nd izd., pererab. i dop. Moscow, INFRA-M Publ., 2020. 291 p.
3. Suys V.P., Khorin A.N., Sheremet A.D. *Kompleksnyy analiz i audit integrirovannoy otchetnosti po ustoychivomu razvitiyu kompaniy* [Comprehensive analysis and audit of integrated reporting on the companies' sustainable development]. Moscow, INFRA-M Publ., 2021. 184 p.
  4. Kevorkova Zh.A., Karpova T.P., Karpova V.V. Modern approach to the cost measurement of fixed assets in the accounting system. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 1, pp. 123–133.
  5. Bulavina L.N., Bulavin M.V. Audit of financial results from the ordinary activities. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2011, no. 45, pp. 35–44.
  6. Potekhina V.N. Accounting of materials at industrial enterprises. *Uchet, analiz i audit: problemy teorii i praktiki*, 2019, no. 22, pp. 187–190.
  7. Fedorenko I.V., Elgina E.A., Migunova M.I. Accounting for estimated liabilities when creating or acquiring inventories. *Ekonomika i menedzhment sistem upravleniya*, 2022, no. 1, pp. 86–93.
  8. Malitskaya V.B., Chirkova M.B., Leonova O.I. Methodological approaches to disclosing the information about operating segments of an organization. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2020, vol. 13, no. 1, pp. 140–149.
  9. Kiseleva Yu.V., Rogulenko T.M. Improvement of features of accounting and disposal of fixed assets objects. *Vestnik universiteta*, 2020, no. 11, pp. 121–125. DOI: [10.26425/1816-4277-2020-11-121-125](https://doi.org/10.26425/1816-4277-2020-11-121-125).
  10. Meleshchenko S.S., Snetkova T.A., Markaryan S.E. Methods for obtaining audit evidence in accordance with international standards. *Kazanskiy ekonomicheskiy vestnik*, 2020, no. 6, pp. 67–73.
  11. Yunusova D.A., Mansurova A.T. Complete and reliable audit evidence as the basis for a quality audit. *Ekonomika i predprinimatelstvo*, 2021, no. 4, pp. 1371–1375.
  12. Necheukhina N.S., Toropova I.V., Mingaleva A.D. Evaluation of the optimum materiality level for the purposes of the Russian accounting system. *Vestnik Yuzhno-Uralskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i menedzhment*, 2020, vol. 14, no. 1, pp. 140–150. DOI: [10.14529/em200113](https://doi.org/10.14529/em200113).
  13. Kachkova O.E., Krishtaleva T.I. Justification for the level of materiality for IFRS financial statements. *Ekonomicheskie nauki*, 2021, no. 194, pp. 114–120.
  14. Blagoderova M.S. About materiality in audit. *Vektor ekonomiki*, 2020, no. 10, pp. 1–11.
  15. Klimova M.A. The corrected return submission: when it is possible to avoid fine sanctions. *Nalogovaya politika i praktika*, 2021, no. 10, pp. 60–65.
  16. Zakirova A.R., Klychova G.S., Dyatlova A.F., Yusupova A.R., Gimadiev I.M. Development of theoretical basis of the interior control of enterprise financial results. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2020, vol. 15, no. 3, pp. 99–106. DOI: [10.12737/2073-0462-2020-99-106](https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-99-106).
  17. Grigorev A.V., Samsonov A.G. Types, forms and methods of financial control, their systematization. *Zhurnal prikladnykh issledovaniy*, 2021, vol. 5, no. 6, pp. 412–418.
  18. Usatova L.V., Stryzhakova A.D., Arskiy V.A. Financial results audit. *Belgorodskiy ekonomicheskiy vestnik*, 2019, no. 2, pp. 202–206.
  19. Murach E.V., Selezneva E.Yu. The assessment of receivables management as the basic element of the internal control system of an enterprise of logistics cluster (by the example of JSC TC “Rail continent”). *Vektor nauki Tolyattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie*, 2019, no. 1, pp. 33–39.
  20. Tyukavkin N.M., Vasilenko V.S. Assessment of financial stability and payment capacity of Russian companies. *Vestnik Samarskogo universiteta. Ekonomika i upravlenie*, 2021, vol. 12, no. 2, pp. 92–100. DOI: [10.18287/2542-0461-2021-12-2-92-100](https://doi.org/10.18287/2542-0461-2021-12-2-92-100).

## FINANCIAL CONTROL SYSTEM IN THE CONSTRUCTION ORGANIZATION STROYINDUSTRIYA-NK LLC

© 2022

**O.A. Tsvirkun**, PhD (Engineering), assistant professor of Chair of Economics and Management  
*Kuzbass Humanitarian Pedagogical Institute of Kemerovo State University, Novokuznetsk (Russia)*

**Keywords:** financial result; accounting (financial) reports; cost accounting; materiality level; financial control.

**Abstract:** Under market relations, financial results control is the necessary condition for making tactical and strategic management decisions. Financial control aims to provide investors, shareholders, contractors, and other accounting reports users with reliable and qualitative information on the performance indicators and results of economic entities to make economic decisions and mitigate risks of losses from investments. The author considers the mistakes made when keeping records and preparing reports on the financial results in the construction organization; studies the correspondence of accounts used to form financial results and the reporting on the retired units; concludes about the compliance of accounting with legal requirements; specifies the consequences of mistakes for the analyzed construction company Stroyindustriya-NK LLC. The quantitative materiality level for the company's accountancy data is calculated, it is identified that the volume of revealed deviations exceeds the reported value. It is possible to eliminate the reported issues by carrying out the intercompany financial control over financial result formation. The paper contains a completed form of financial result report taking into account the correction of all detected mistakes. The author gives recommendations on the membership of the intercompany audit committee. As a result of the study, the author concludes on improper disclosure of business transactions for the consumed costs. The study identified the absence of accounting entries for retired fixed assets and their accounting treatment. The paper presents the material by taking into account the updated information about the activity of a particular economic entity.