



Аудит финансовых результатов

Выполнили студентки
группы БО-10-3
специальности Экономика и
бухгалтерский учет
Треногина Т.К
Треногина В.В.
Касимова Д.Т.

Цель аудита:

Сформировать мнение о достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам.

Задачи аудита финансовых результатов:

- проверка правильности определения прибыли и выручки от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления авансовых платежей в бюджет;
- проверка наличия приказа (распоряжения) по Учетной политике с указанием метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- проверка соблюдения порядка документирования, законности, полноты и своевременности отражения операций в учете, отчетности;
- проверка доходов и расходов по ценным бумагам, вкладам от участия в других предприятиях;

- проверка правильности формирования прибыли, убытка от обычных видов деятельности, обоснованности отражения чрезвычайных доходов и расходов;
- проверка правильности отражения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по итогам финансового года и ее использование;
- проверка отражения хозяйственных операций в первичной документации, на счетах бухгалтерского учета и отчетности;
- проверка состояния аналитического и синтетического учета;
- обобщение результатов, полученных в ходе аудита.

Нормативно-законодательная база для проверки:

Законодательный уровень регулирования

- Гражданский кодекс РФ, часть 1 и 2.
- Налоговый кодекс РФ, часть 1 и 2

Нормативный уровень регулирования

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» организации
- План и Инструкция по его применению
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Методический уровень регулирования

- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ

Организационный уровень регулирования

- Учетная политика
- График проведения инвентаризации
- График документооборота
- Технология обработки учетной информации
- Рабочий план счетов

Проверяемые документы:

- главная книга;
- информация «Бухгалтерского баланса» (форма № 1) и «Отчета о прибылях и убытках» (форма № 2);
- журнал-ордер № 15 (при журнально-ордерной форме учета);
- журнал-ордер № 11 и ведомость №16 (при журнально-ордерной форме учета);
- карточки и анализ счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 98 «Доходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки» (при автоматизированном учете);
- товарные (форма ТОРГ-12, 13, 14) и товарно-транспортные (ф. 1-Т) накладные;
- накладные на отпуск материалов на сторону (ф. М-15);
- акт на списание основных средств (ф. ОС-4);
- акт приемки-передачи результатов выполненных работ;
- решения суда о присуждении штрафов, пеней, неустоек в пользу предприятия;

- счета-фактуры, выставленные покупателям;
- книга продаж;
- договоры купли-продажи, мены, подряда, оказания услуг;
- журнал-ордер № 10 и ведомости № 12 и 15 (при журнально-ордерной форме учета);
- акты о приемке выполненных работ;
- лимитно-заборные карты (ф. М-8);
- требования-накладные (ф. М-11);
- путевые листы (ф. 3, 4-с, 6);
- таблицы учета использования рабочего времени (ф. Т-12, Т-13);
- расчетные ведомости (ф. Т-51);
- авансовые отчеты (ф. АО-1);
- акты инвентаризации;
- расчеты бухгалтерии;
- производственные планы, сметы, нормы и нормативы расхода сырья, материалов.

Последовательность проверки:

1. Проверка соответствия законодательству финансовых результатов;
2. Проверка правильности формирования предполагаемой прибыли;
3. Проверка правильности формирования предполагаемого убытка;
4. Проверка отражения операций в системе бухгалтерского учёта.

Схема проверки:

I этап.

- проверка наличия приказа по учетной политике с указанием метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг)
- проверить законность и обоснованность создания резервов по сомнительным долгам
- проверить законность списания расходов
- проверить законность отражения фактической прибыли от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета

2 этап.

- Правильность определения предприятием предполагаемой прибыли и выручки от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления авансовых платежей в бюджет
- правильность определения прибыли от реализации основных фондов и иного имущества предприятия
- правильность отражения данных о бартерных сделках и отражения прибыли, полученной от покупателя в виде финансовой помощи, краткосрочного кредита, отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду
- проверка правильности и полноту полученных доходов от сумм, находящихся на депозитных счетах.
- соблюдение условий по договорам займов и полнота получения доходов по всем видам займов

- **правильность отражения в учете убытков, полученных от безвозмездной передачи основных средств и прочих активов**
- **проверка правильности отражения выручки от произведенного капитального ремонта основных фондов, выполненного хозяйственным способом**
- **правильность и полнота отражения доходов (убытков) от присужденных или признанных должниками штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров, а также от возмещения причиненных убытков**
- **проверить полноту ведения процентов по суммам средств, числящихся на расчетных, текущих, валютных и других счетах предприятия и правильность определения дополнительных расходов по заказам, расчеты по которым закончены в истекших годах.**
- **правильность получения и документального оформления доходов от долевого участия в других предприятиях, а также правильность и полноту получения дивидендов по акциям и доходов по облигациям и другим ценным бумагам.**

4 этап.

- проверки правильности определения фактической прибыли от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета, и в частности - правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 99 "Прибыли и убытки", 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги", 63 "Резервы по сомнительным долгам", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".
- проверяется соответствие записей синтетического и аналитического учета по счетам 99 "Прибыли и убытки", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" записям в главной книге, балансе и формах бухгалтерской отчетности
- проверка корреспонденции счетов

Типичные ошибки:

- неправильное формирование данных формы отчетности № 2 в отношении себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- нарушение порядка составления бухгалтерской отчетности в виде отражения выручки от продаж по мере оплаты при отсутствии особых условий в договоре;
- несвоевременное признание доходов;
- несоответствие друг другу данных различных учетных регистров;
- отражение в учете расходов, не имеющих документального подтверждения;
- списание на расходы затрат на реконструкцию и модернизацию, которые должны увеличивать стоимость основных средств;

- списание на расходы затрат по выполненным для предприятия работам, оказанным услугам по договорам, которые могут быть признаны ничтожными (при отсутствии государственной регистрации, лицензии);
- списание на расходы предприятия материалов по мере их приобретения, минуя счета учета запасов;
- списание на расходы материалов по первичным документам, форма которых отлична от установленной Госкомстатом РФ;
- неверное отнесение доходов и расходов к операционным, внереализационным и чрезвычайным;
- неотражение в составе прочих доходов прибыли, причитающейся по итогам выполнения договора о совместной деятельности;
- отсутствие корректировки налогооблагаемой прибыли