**Государственный комитет Российской Федерации по рыболовству**

Дальневосточный государственный технический

Рыбохозяйственный университет

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине

**«Аудит»**

**ТЕМА: «Аудит прочих доходов и расходов организации на примере ООО «Радамант»»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**Введение**

**Глава 1. Теоретические основы аудита**

1.1 Цели и задачи аудита прочих доходов и расходов

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учёта доходов и расходов коммерческих организаций

1.3 Программа аудита прочих доходов и расходов

1.4 Аналитические процедуры

1.5 Особенности деятельности организации

**Глава 2. Аудит прочих доходов и расходов организации**

2.1 Аудит состава и даты признания прочих доходов организации

2.2 Аудит состава и даты признания прочих расходов организации

2.3 Аудит отражения прочих доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета и отчетности

2.4 Проверка правильности налогообложения прочих доходов и расходов

2.5 Подготовка информации руководству экономического субъекта по результатам проверки

**Заключение**

**Список используемых источников**

[**Приложения**](#_Toc102446904)

# Введение

В России аудит – новое направление контроля за хозяйственной деятельностью. С развитием рыночных отношений на бухгалтеров «хлынул» поток нормативных документов, регламентирующих правовые вопросы деятельности предприятий, организаций и постановки бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения, порядка формирования себестоимости продукции. В действующие нормативные документы часто вносятся изменения и дополнения, которые в силу разных обстоятельств не всегда доводятся до налогоплательщиков. Поэтому появились и нарушения (порой неумышленные) в соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности предприятий.

В отечественной теории и практике аудита признается следующая система его классификации:

Инициативный аудит - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей. Основная цель инициативного аудита - выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности.

Обязательный аудит - это аудит, проведение которого обусловлено прямым указанием в Федеральном законе и других федеральных законах.

Целью данного курсового проекта является проведение инициативного аудита и рассмотрение вопроса аудита прочих доходов и расходов и, как следствие, аудита прибыли и убытка, слагающихся из прочих доходов и расходов.

Конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период (чистую прибыль или чистый убыток) формируют следующие показатели:

* финансовый результат от обычных видов деятельности;
* прочие доходы и расходы;
* начисленные платежи налога на прибыль и причитающихся налоговых санкций.

Таким образом, аудит прочих доходов и расходов имеет важное значение для предприятия. Аудиторская проверка позволяет предприятию подтвердить правильность ведения учета, выявить нарушения, если таковые имеются, и в дальнейшем строить учетную политику во избежание неправильного отражения финансовых результатов.

Задачами курсового проекта являются:

- составление плана (общих вопросов проверки) и программы аудиторской проверки, содержащей перечень аудиторских процедур в соответствии с намеченными вопросами проверки;

- составление отчета с описанием выявленных нарушений и ошибок и рекомендаций по их устранению.

Курсовой проект состоит из теоретической и практической части. В теоретической части рассмотрены цели и задачи, нормативное регулирование аудита, аудиторские процедуры. Практическая часть состоит из:

- анализа предпринимательского риска и перечня типичных (наиболее распространенных) ошибок, допускаемых в бухгалтерском учёте по данному разделу;

- характеристики аудируемой организации

- источников информации для проведения аудиторской проверки по каждому виду прочих доходов и расходов;

- протокола выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений и ошибок;

- отчета с описанием выявленных нарушений и ошибок.

Предметом аудиторской проверки являются прочие доходы и расходы ООО «Радамант».

Курсовая работа выполнена на 42 страницах, содержит 7 таблиц, 6 приложений. Список использованных источников насчитывает 18 наименований.

**Глава 1. Теоретические основы аудитадоходов и расходов**

* 1. ***Цели и задачи аудита прочих доходов и расходов***

Основная цель аудиторской деятельности — установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующими в РФ.

Целью аудиторской проверки прочих доходов и расходов является формирование мнения о правильности учета прочих доходов и расходов.

Задача аудиторской проверки прочих доходов и расходов, состоит из следующих вопросов, на которые должен ответить аудитор:

1. Соответствует ли бухгалтерский учет прочих доходов и расходов положениям нормативных актов
2. Соответствуютли данные аналитического и синтетического учета по счету 91 "Прочие доходы и расходы" данным главной книги и баланса
3. Составлена ли в соответствии с положениями нормативных актовкорреспонденция счетов по счету 91 "Прочие доходы и расходы"

В результате проведения проверки бухгалтерского и налогового учета прочих доходов и расходов могут быть выявлены ошибки как преднамеренного, так и непреднамеренного характера.

Исходя из храктера ошибок и нарушений аудитор составляет мнение о качестве организации бухгалтерского и налогового учета в проверяемой организации.

По окончании работ аудитор формирует мнение по результатам проверки данного участка учета, составляет пакет рабочих документов, формулирует часть аудиторского отчета, относящуюся к области проверки, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.

***1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учёта доходов и расходов коммерческих организаций***

В состав федеральных законов, регулирующих бухгалтерский учёт доходов и расходов, в первую очередь включаются Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации.

Гражданский кодекс Российской Федерации является основополагающим документом, регулирующим гражданско-правовые отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием. Что касается Налогового кодекса РФ, то помимо важной роли этого документа при формировании информации об объектах бухгалтерского учета, его нормы прямо регулируют порядок учета доходов и расходов отдельных категорий субъектов предпринимательской деятельности. В частности, эти нормы определены для субъектов упрощенной системы налогообложения и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов Президентом РФ в большинстве случаев осуществляется посредством выдачи им поручений иным федеральным органам исполнительной власти.

С 24 июля 2002 г. вступила в силу глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации, которая вкупе с остальными его главами, включая первую его часть, является основополагающим документом, регулирующим налоговый учет доходов и расходов организаций при специальных режимах налогообложения.

В соответствии со ст. 346 НК РФ данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли доходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом.

Основным документом, устанавливающим единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета доходов и расходов организаций в Российской Федерации, является Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В редакуии от 28.09.2010г. Согласно ст. 3 этого Закона в состав законодательных документов Российской Федерации о бухгалтерском учете также включаются другие федеральные законы, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации. Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются: обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

К основным документам, регулирующим бухгалтерский учет доходов и расходов, изданным Министерством финансов РФ, относятся:

«Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н с изменениями от 26.03.2007г;

«Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н с изменениями от 27.11.2006г;

«Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н с изменениями от 27.11.2006г;

- Положения (стандарты), регламентирующие бухгалтерский учет отдельных объектов. К этим документам, в частности, относятся Положение по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) и др. Этими стандартами регулируется методология бухгалтерского учета объектов, отличных от доходов и расходов организаций. Однако полнота, достоверность, объективность и рациональность в учете доходов и расходов могут быть достигнуты лишь при соблюдении этих требований в учете других, связанных с ними учетных объектов;

- «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению», утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. Этот документ устанавливает схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, доходов и расходов, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете.

Учетная политика организации является одним из наиболее важных документов, регулирующих бухгалтерский учет доходов и расходов в рамках организации. При этом учетная политика организации в соответствии с п. 3 ст. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» должна основываться на нормах законодательства о бухгалтерском учете и нормативных актов органов, регулирующих бухгалтерский учет.

***1.3 Программа аудита прочих доходов и расходов***

Свою работу аудитор начинает с ознакомления с проверяемым экономическим субъектом, для чего изучает учредительные документы, виды деятельности, учетную политику организации и т.д. Необходимо также ознакомиться с отчетностью, ее основными показателями, с тем, чтобы выявить масштабы деятельности организации и результаты ее работы за исследуемый период.

Аудиторская проверка ограничена во времени, поэтому для того, чтобы своевременно и качественно провести аудит, к ней следует тщательно подготовиться. Необходимым средством такой подготовки является планирование аудита.

Планируя порядок проведения аудита аудиторская организация должна руководствоваться как общими, так и частными принципами проведения аудита, а именно: комплектность, непрерывность, оптимальность.

При планировании аудита выделяют следующие основные этапы:

* предварительное планирование;
* подготовка и составление общего плана аудита;
* подготовка и составление программы аудита.

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена эффективно.

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки.

Планируя аудиторскую проверку, необходимо установить существенность – максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в отчетности и рассматривается как несущественная, т.е. не вводящая пользователей в заблуждение.

При разработке общего плана аудита аудитору необходимо принимать во внимание:

* деятельность аудируемого лица;
* системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
* аудиторский риск и существенность;
* характер, временные рамки и объем процедур;
* координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы;
* прочие аспекты.

На основании плана работ перед началом аудита составляется программа проверки.

Составим общий план аудируемого предприятия, на основании которого будет составляться программа аудита.

***Таблица 1. Общий план аудита ООО «Радамант»***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Планируемые виды работ** | **Документ** | **Источник** |
| 1 | Проверка наличия тех или иных видов прочих доходов и расходов, проверка правильности отнесения доходов и расходов к прочим | Составить сводную таблицу по сч.91, сверить с перечнем прочих доходов и расходов | 1С, анализ сч. 91 |
| 2 | Сверка данных аналитического учета прочих доходов и расходов с оборотами и остатками синтетического учета по сч.91. | Сверить записи в журнал-ордерах по каждому виду прочих доходов и расходов с итогами оборотно-сальдовой ведомости по сч.91 | 1С, журнал-ордер по каждому виду доходов и расходов.  Оборотно-сальдовая ведомость за 2009 год. |
| 3 | Проверка правильности записей, произведенных в Главной книге по сч.91 | Сверка дебетовых и кредитовых оборотов, а также дебетовых и кредитовых сальдо. | Главная книга за 2009 год. |
| 4 | Проверка правильности учета прочих доходов и расходов. | Проверка наличия договоров с контрагентами, документов об оплате (квитанции, платежные поручения). Выборочно - соответствие документов нормативным актам РФ. | Реестр договоров по сч.60, 62, 66, 76. Документы – кассовая книга, выписки банка, авансовые отчеты (сч.50,51,71). |

Далее аудитору необходимо составить и документально оформить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем планируемых аудиторских доказательств, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы (см. приложение А, стр. 45).

Важным элементом аудиторской деятельности при планировании аудита является аудиторский риск.

Аудиторский риск - риск, который берет на себя аудитор, давая заключение о полной достоверности данных внешней отчетности, в то время как там возможны ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора.

Существуют два основных метода оценки аудиторского риска:

1) оценочный (интуитивный), наиболее широко применяющийся в настоящее время российскими аудиторскими фирмами, заключается в том, что аудиторы исходя из собственного опыта и знания клиента определяют аудиторский риск на основании отчетности в целом или отдельных групп операций как высокий, вероятный и маловероятный и используют эту оценку в планировании аудита;

2) количественный метод предполагает количественный расчет многочисленных моделей аудиторского риска (будет произведен ниже).

Предпринимательский риск - влияние не зависящих от аудитора обстоятельств деловой активности клиента на ухудшение его финансовых позиций в то время как аудитор подтвердил их устойчивость.

Аудиторский риск является предпринимательским риском аудиторской фирмы, поэтому его величина отражает положение фирмы на рынке аудиторских услуг и степень конкурентности рынка.

Для того, чтобы определить предпринимательский риск, воспользуемся критериями оценки предпринимательского риска:

***Таблица 2. Критерии оценки предпринимательского риска ООО «Радамант»***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Фактор риска*** | ***Оценка фактора риска*** | ***Уровень риска*** |
| Определение экономич. ситуации, в которой функционирует предприятие | Подъем | Средний |
| Определение отрасли вункционирования компании | Нестабильная | Высокий |
| Политика управления на предприятии | Активная | Низкий |
| Система контроля на предприятии | Автоматизированный высокий контроль, 1С | Низкий |
| Результаты аудита прошлых лет | Положительные за 2007-2009гг | Низкий |
| Частота смены руководства | Низкая | Низкий |
| Финансовое положение компани | Стабильное | Низкий |
| Вероятность возникновения судебных споров | Несущественная | Низкий |
| Репутация управляющих и владельцев | Положительная | Низкий |
| Их опыт работы | Средний | Средний |
| Собственность | Общество с ограниченной ответственностью | Высокий |
| Понимание клиентом роли и ответственности аудита | Ясное | Низкий |
| Место расположения компании | Город | Средний |

Из приведенной выше таблицы можно сделать вывод, что уровень предпринимательского риска ниже среднего.

Используя формулу факторной модели аудиторского риска, можно приблизительно определить, чему он равен.

Факторная модель аудиторского риска:

АР = НР \* РСК \* РН,

где АР – аудиторский риск;

НР – неотъемлемый риск, характеризует вероятность существования ошибки, превышающей допустимую величину, до проверки системы внутреннего контроля.

РСК – риск средств контроля, характеризует степень надежности бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

РН – риск необнаружения, является показателем эффективности и качества работы аудитора.

Аудитору необходимо получить представление о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, достаточное для планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита. При оценке аудиторского риска аудитор использует свое профессиональное суждение. Аудитор должен разработать аудиторские процедуры, необходимые для снижения данного риска до приемлемо низкого уровня (см. п.1.3. стр.15).

Требования, на которые должен ссылаться аудитор при проведении аудита прочих доходов и расходов:

Согласно Инструкции по применению плана счетов, для обобщения информации о прочих доходах и расходах, предназначен счет 91 "Прочие доходы и расходы". При аудите необходимо установить правильность отражения в бухгалтерском учете доходов по счету 91 "Прочие доходы и расходы". По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

При проверке необходимо обратить внимание на возможность возникновения двух видов ошибок: умышленных (преднамеренных) и неумышленных (непреднамеренных).

В качестве примера можно привести следующие виды непреднамеренных ошибок:

* расходы, которые ещё фактически не были понесены, были отражены в бухгалтерских регистрах экономического субъекта;
* неверная корреспонденция счетов при отражении некоторых расходов за счет собственных источников через счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Примерами преднамеренного искажения данных бухгалтерской отчётности в отношении указанных расходов являются:

* намеренное занижение расходов путём пропуска сумм;
* намеренное завышение расходов путём искажения сумм или неправильного отнесения расходов к тому или иному периоду;
* неправильная классификация расходов для обеспечения выполнения или завышения запланированных показателей результатов деятельности;
* намеренное завышение расходов для сокрытия фактов ненадлежащего использования денежных средств;
* оплата фиктивных расходов.

Выявленные ошибки и нарушения аудиторы регистрируют в рабочих документах и определяют их количественное влияние на показатели бухгалтерской отчётности.

По результатам аудита следует подготовить мнение аудитора по вопросам правильности учета прочих доходов и расходов, составляет пакет рабочих документов, формулирует часть аудиторского отчёта, относящуюся к области проверки, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки (подробнее см. в п.2.5 стр. 38).

***1.3 Аналитические процедуры для уменьшения аудиторского риска***

При проверке финансовых результатов по прочим доходам и расходам для снижения аудиторского риска целесообразно использовать аналитические процедуры:

* Провести общий анализ хозяйственных операций и оценку вероятных расходов и проанализировать, были ли эти расходы действительно учтены в бухгалтерских регистрах. Для этого можно сравнить суммы, аккумулированные на счете 99 «Прибыли и убытки», с показателями, установленными для текущего периода, и фактическими суммами расходов за соответствующие периоды прошлого года.
* В ходе аудиторской проверки может быть проведен анализ отдельных счетов учета расходов. Для этого итоговая сумма, накопленная на счете 99 «Прибыли и убытки», должна быть разбита на отдельные виды расходов, которые выборочно будут проверены и проанализированы.
* Особое внимание стоит уделить расходам и доходам по арендной плате и по процентам полученным и уплаченным. Данные виды расходов и доходов отличаются от большинства других статей, отражаемых в отчете о финансовых результатах. Расходы по выплате арендной платы должны быть сверены с условиями арендных соглашений. Суммы доходов и расходов по краткосрочной аренде должны быть сверены с выписками банка.
* Расходы и доходы по процентным платежам могут быть проверены путем отправки запроса в банк экономического субъекта для получения подтверждения достоверности данных операций. Значительные разницы между суммой процентов по банковскому счету, подтвержденные банком, могут относиться к расчетам по процентным платежам с дебиторами и кредиторами. В этом случае проверка таких расходов должна производиться отдельно путем выборочной выверки с первичными документами.
* Что касается снижения риска необнаружения, то для его снижения аудитору рекомендовано обращаться за помощью и консультациями к специалистам, компетентным бухгалтерам самого предприятия.

***1.4 Особенности деятельности организации***

Полное наименование анализируемого предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «Радамант». Форма собственности – общество с ограниченной ответственностью, предприятие работает на рынке услуг с 2005 года.

Анализируемое предприятие осуществляет следующий вид деятельности: ОКВЭД 74.20 (Проектирование зданий и сооружений II уровня ответственности), ОКВЭД 52.1 (Строительство зданий и сооружений).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), система бухгалтерского учета автоматизирована, ведется с момента образования предприятия в системе 1С, по окончанию месяца все данные выводятся на бумажные носители и хранятся в архиве предприятия.

Предприятие занимается следующими видами деятельности в области проектирования и строительства:

* Перепланировка
* Дизайн интерьера
* Ремонтно-отделочные работы
* Разработка проектов пристроек
* Разработка и визуализация фасадов
* Проектирование под реконструкцию
* Проектирование под новое строительство

Организация действует в области жилых, торговых, офисных зданий, а также мансард, балконов, различных придомовых пристроек, включая фасадные решения и интерьеры.

Организация расположена в г. Владивостоке. Заказчиками являются как физические, так и юридические лица.

Что касается финансовой стороны деятельности, обороты предприятия за 2009г. составляют 4 672 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом отмечается значительный рост выручки в связи с образованием новой отрасли – строительных услуг.

Предприятие имеет ряд положительных заключений за 2007-2009 годы по результатам аудиторской проверки от банка, привлеченного профессионального аудитора.

**Глава 2. Аудит прочих доходов и расходов организации**

***2.1 Аудит состава и даты признания прочих доходов организации***

Все доходы, полученные организаций, подразделяются ПБУ 9/99 на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. К прочим поступлениям отнесены следующие доходы:

* арендная плата - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* лицензионные платежи - поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме инвалюты), продукции, товаров;
* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* поступления в возмещение причиненных организации убытков;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* курсовые разницы;
* сумма дооценки активов;
* прочие доходы;
* чрезвычайные доходы

Основная цель аудитора при проведении аудиторской проверки прочих доходов организации — формирование мнения о правильности учета прочих доходов и соответствия совершенных организацией операций по учету и оприходованию прочих доходов нормативным актам, действующим в РФ.

Начальный этап проверки включает в себя определение правильности отнесения доходов организации к группе «Прочие доходы» в соответствии с ПБУ 9/99 и уровнем существенности.

В аудируемой организации уровень существенности составляет 233,6 тыс. рублей (4 672 тыс. руб. х 5%)

***2.2 Аудит состава и даты признания прочих расходов организации***

Все расходы, полученные организацией, подразделяются ПБУ 10/99 следующие группы:

* расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
* расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
* проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
* прочие операционные расходы.
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* возмещение причиненных организацией убытков;
* убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
* курсовые разницы;
* сумма уценки активов;
* перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
* прочие расходы;
* чрезвычайные расходы.

Основная цель аудитора при проведении аудиторской проверки прочих расходов организации — формирование мнения о правильности учета прочих расходов и соответствия совершенных организацией операций по учету и выдаче прочих расходов нормативным актам, действующим в РФ.

Начальный этап проверки включает в себя определение правильности отнесения расходов организации к группе «Прочие расходы».

«Расходами» организации в соответствии с ПБУ 10/99 признается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

***2.3 Аудит отражения прочих доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета и отчетности***

Прежде всего при аудите прочих доходов и расходов соотносят правильность оформления первичных документов и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета с Гражданским кодексом РФ с последними изменениями от 17.07.2009г.

Далее определяется правильность налогового учета прочих доходов и расходов и формирования финансовых результатов в соответствии с Налоговым кодексом РФ (для проверяемой конкретной организации главой 26.2 НК РФ)

Также выверяется соответствие ведения учета ФЗ №129 «О бухгалтерском учете» и плану счетов.

Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов, предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

* 91-1 «Прочие доходы»;
* 91-2 «Прочие расходы»;
* 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, на субсчете 91-2 учитываются прочие расходы. Субсчет 91-9 предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» следует вести по каждому виду прочих доходов и расходов, организовав его так, чтобы аналитический учет по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, обеспечивал возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Подпунктом 18.2 ПБУ 9/99 разрешается при отражении в бухгалтерской отчетности показывать прочие доходы за минусом расходов, относящихся к этим доходам. Допускается это в тех случаях, когда:

* соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
* доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Перечень существующих в организации прочих доходов и расходов и правильности их отнесения к данной группе см. в приложении Б стр. 48.

***2.3.1 Аудит прочих доходов***

Аудит прочих доходов организации начинается с определения правильности отнесения поступлений к группе прочих. Далее необходимо определить правильность порядка признания правильности прочих доходов. Согласно пункта 16 ПБУ 9/99 прочие поступления организации признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
* суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
* иные поступления - по мере образования (выявления).

*Аудит доходов от предоставления во временное пользование активов организации.*

Аудит доходов от аренды предполагает соотнесение правильности оформления договоров и расчетов с поставщиками с главой 34 части 2 Гражданского кодекса РФ с последними изменениями от 17.07.2009г. Согласно ему: По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) передает арендатору (нанимателю) за плату во временное владение и пользование имущество, необходимое для самостоятельного ведения хозяйственной деятельности за соответствующую (арендную) плату.

Арендная плата и лицензионные платежи согласно пункту 15 ПБУ 9/99 признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

Порядок признания арендной платы и лицензионных платежей аналогичен порядку, установленному для признания выручки пунктом 12 ПБУ 9/99.

***Пример 1***

Проведем проверку правильности отражения арендной платы на счетах бухгалтерского учета. ООО «Радамант» заключило договор субаренды имущества сроком на 6 месяцев. Сумма аренды за 1 месяц составляет 4 000 рублей.

Арендатор перечислил арендодателю сумму арендной платы на расчетный счет организации до начала действия договора сразу за весь период его действия.

***Таблица 3. Бухгалтерский учет ООО «Радамант» по аренде***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, рублей** | **Содержание операций** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 51 | 62-2 | 24 000 | Отражена сумма полученной предварительной оплаты за арендованное имущество |
| 62-2 | 98 | 24 000 | Учтена в составе доходов будущих периодов сумма полученной арендной платы |
| 62-1 | 91-1 | 4 000 | Начислена арендная плата за отчетный период |
| 98 | 62-1 | 4 000 | Отражена сумма арендной платы, ранее учтенная в составе доходов будущих периодов |

В данном случае нарушений ГК РФ и НК РФ нет, т.к. арендная плата может быть перечислена арендатором единым платежом за весь период действия договора аренды, документально договора есть в наличии и оформлены правильно, порядок оплаты – безналичный, платежные документы оформлены без нарушений.

Бухгалтерский учет соответствует действующему ПБУ № 34н, плану счетов, арифметические расчеты произведены верно.

*Аудит доходов от продажи основных средств и иных активов организации.*

Продажа основных средств и иных активов организации, как и расчеты по всем продажам, регламентируется главой 30 ГК РФ, главой 26.2 НК РФ, а также ПБУ 06/01. Необходимость продажи основного средства может возникнуть у организации по разным причинам: объект может выйти из строя и организации его проще продать, чем отремонтировать; организация перепрофилирует производство и оборудование перестает использоваться; оборудование морально устарело; организации просто нужны деньги. Причины могут быть самыми различными.

В соответствии с ПБУ № 32н и планом счетов порядок отражения в бухгалтерском учете дохода от продажи основного средства такой:

Стоимость основного средства, выбывающего в результате продажи, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

При реализации основных средств организация получает доход. Доход от продажи основного средства согласно пункту 30 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 года №26н (далее ПБУ 6/01), принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной в договоре. Доход от реализации основного средства отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете 91-1 «Прочие доходы», а расходы, связанные с реализацией, отражаются по дебету счета 91 на субсчете 91-2 «Прочие расходы».

***Пример 2***

В ноябре 2009 года организация продает за 39 000 рублей объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта составляет 90 000 рублей. Срок полезного использования этого объекта – 6 лет, фактический срок эксплуатации – 4 года, сумма начисленной амортизации – 60 000 рублей. Транспортные расходы по доставке оборудования покупателю составили 1600 рублей, включая НДС. Доставка была произведена силами сторонней организации.

***Таблица 4. Бухгалтерский учет ООО «Радамант» по продаже ОС***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Сумма,**  **рублей** | **Содержание операций** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 76 | 91-1 | 39 000 | Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств |
| 01-2 | 01-1 | 90000 | Отражено выбытие основного средства |
| 02 | 01-2 | 60 000 | Списана начисленная сумма амортизации |
| 91-2 | 01-2 | 30 000 | Списана остаточная стоимость проданного основного средства (90000 – 60000) |
| 91-2 | 60 | 1 600 | Списаны транспортные расходы по доставке основного средства покупателю |
| 51 | 76 | 39 000 | Погашена задолженность покупателя за проданный объект основных средств |

Продажа основного средства оформлена без нарушений ГК РФ и НК РФ, т.к. первичные документы имеются в наличии и оформлены правильно. Доход от продажи ОС признан в составе прочих расходов и подлежит налогообложению. Порядок оплаты – безналичный, платежные документы оформлены без нарушений.

Бухгалтерский учет соответствует действующему ПБУ № 34н, плану счетов, арифметические расчеты произведены верно.

*Доходы от предоставления в пользование денежных средств организации.*

В соответствии с НК РФ, ГК РФ, пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», ПБУ 19/02, предоставленные организацией займы относятся к финансовым вложениям. Исходя из этого, предоставляя другим организациям суммы заемных средств, организация-заимодавец должна их учесть в качестве финансовых вложений, если при этом выполняются условия, установленные пунктом 2 ПБУ 19/02:

* наличие оформленного договора, подтверждающего существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
* переход к организации финансовых рисков, связанных с предоставленным займом (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и многое другое);
* способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем (например, в форме процентов).

ПБУ 19/02 условно разделяет все финансовые вложения на две группы:

* финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
* финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

В отношении предоставляемых организацией займов можно утверждать, что они относятся к группе финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется. Поэтому при начислении процентов по предоставленным займам, бухгалтеру следует обратить внимание на пункт 21 ПБУ 19/02:

«Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости».

Исходя из этого, операции по отражению доходов в виде процентов у организации – заемщика, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

***Таблица 5. Бухгалтерский учет ООО «Радамант» по процентам от займа***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 51 | 76 | Отражена сумма полученного дохода в виде процентов |
| 76 | 91-1 | Включена в состав прочих доходов сумма полученного дохода |

***Пример 3.***

ООО «Радамант» предоставило ООО «Лотос» 20 января 2009 года заем в денежной форме в сумме 200 000 рублей сроком на 6 месяцев под 25% годовых. В соответствии с условиями договора сумму основного долга и проценты ООО «Лотос» обязано выплачивать ежемесячно до 20 числа.

***Таблица 6. Бухгалтерский учет ООО «Радамант» по займу***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, рублей** | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **В январе 2009 года** | | | |
| 58-3 | 51 | 200 000 | Отражено предоставление заемных средств по договору займа |
| 76-5 | 91-1 | 1502,73 | Начислены к получению проценты, причитающиеся к получению за январь 2009 года ((200 000 рублей х 25%) / 366 дней х 11 дней) |
| **В феврале 2009 года** | | | |
| 51 | 76-5 | 1502,73 | Получены проценты по договору займа |
| 76-5 | 91-1 | 3825,14 | Начислены к получению проценты, причитающиеся к получению за февраль 2009 года ((200 000 руб. х 25%) / 366 х 20) + ((160 000 руб. х 25%) / 366 дней х 8) |
| 51 | 58-3 | 35000 | Закрыта частично сумма займа 15 февраля 2009г. |
| **Март-июль 2009 года** | | | |
| 76-5 | 91-1 | 8736,34 | Начислены к получению проценты, причитающиеся к получению за март-июль 2009 года |
| 51 | 76-5 | 8736,34 | Получены проценты по договору займа |
| 51 | 58-3 | 165000 | Закрыты сумма займа 11 марта, 10 апреля, 15 мая, 12 июня и 20 июля 2009г. |

Первичные документы по учету процентов по займу оформлены без нарушений. В соответствии с главой 42 ГК РФ договор займа заключен в письменной форме, так как размер займа более чем в десять раз превышает установленный размер оплаты труда. Порядок оплаты – безналичный, платежные документы оформлены без нарушений. Бухгалтерский учет соответствует действующему ПБУ № 34н, плану счетов.

Что касается правильности арифметических расчетов, то они были произведены неверно начиная с марта 2009 года, так как в договоре предусмотрена уплата процентов на дату получения основной суммы займа, а соответственно, и пересчет процентов на дату возврата займа. По факту этого сделано не было. Неправильно рассчитанный доход по проценту повлек за собой неправомерно полученный доход, а также завышение налоговой базы по УСНО на сумму 765,03 руб.

Для исправления данных ошибок предприятию рекомендуется внести следующие записи:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, рублей** | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **Март-июль 2009 года** | | | |
| 76-5 | 91-1 | 8736,34 | Начислены к получению проценты, причитающиеся к получению за март-июль 2009 года |
| 76-5 | 91-1 | 7971,31 | Начислены к получению проценты, причитающиеся к получению за март-июль 2009 года |
| 76-5 | 91-1 | 765,03 | Включены с состав прочих доходов проценты, излишне уплаченные за март-июль 2009 года |
| Либо вместо последней записи: | | | |
| 76-5 | 51 | 765,03 | Возвращены излишне уплаченные проценты за март-июль 2009 года |
| 91-2 | 76-5 | 765,03 | Включены с состав прочих расходов проценты, излишне уплаченные за март-июль 2009 года |

В первом варианте корректировки организация по-прежнему признает в составе доходов излишне уплаченный процент и ждет, когда заемщик сам попросит вернуть излишне уплаченную сумму, когда проведет собственную проверку по данным расчетам. В этом случае корректировку по декларации УСНО на сумму неправильно отраженного дохода делать не нужно.

Во втором варианте корректировки организация сама возвращает излишне уплаченный процент. В этом случае необходимо сделать корректировку по декларации УСНО на сумму излишне отраженного дохода.

***2.3.2 Анализ прочих расходов***

Аудит прочих расходов организации начинается с определения правильности отнесения уплат к группе прочих. Далее необходимо определить правильность порядка признания правильности прочих расходов.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (пункт 16 ПБУ 10/99):

* расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
* сумма расхода может быть определена;
* имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

*Аудит процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов).*

Согласно пункту 1 статьи 807 ГК РФ по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей.

По общему правилу договор займа представляет собой возмездный договор. Поэтому даже в том случае, если договор займа не содержит условия об оплате, заемщик обязан уплатить заимодавцу проценты по договору займа. Это следует из положений пункта 1 статьи 809 ГК РФ:

В соответствии с пунктом 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 2 августа 2001 года №60н (далее ПБУ 15/01), затраты, связанные с получением и использованием кредитов, включают:

* проценты, которые организация – заемщик должна уплатить стороне, предоставляющей заемные средства;
* курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам;
* дополнительные затраты, произведенные организацией-заемщиком в связи с получением кредита или займа, выпуском и размещением заемных обязательств.

Пунктом 16 ПБУ 15/01 установлено, что начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Уплачиваться проценты могут как в денежной, так и в натуральной форме (по договору займа), по кредитному договору уплата производится только денежными средствами. Заключая договор, стороны могут включить в текст договора положение о том, в какой валюте (или денежной единице) следует исчислять проценты.

Кроме того, чтобы стороны могли точно определить размер процентов по договору, то они должны руководствоваться формулой, для которой необходимо знать:

* размер, предоставляемых средств;
* ставка процентов (годовая);
* фактическое количество календарных дней, на которые предоставляются в пользование заемные средства.

Как правило, за базу принимается действительное число календарных дней в году – 365 или 366 и соответственно в месяце – 30, 31, 28 или 29 дней.

Тогда формула для исчисления процентов будет иметь вид:

**Проценты = (Сгод. : 100 : 365) х Р х S**, где

С год. - годовая процентная ставка;

P - период, за который исчисляются проценты (в днях);

S - сумма займа, на которую начисляются проценты.

Однако стороны договора могут оговорить и иной порядок, установив, что для расчета процентов количество дней в году принимается 360 дням или в месяце 30 дням. Однако данный порядок должен быть закреплен в тексте договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В бухгалтерском учете организации суммы начисленных процентов за пользование заемными средствами отражаются по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». При этом необходимо иметь в виду, что суммы начисленных процентов учитываются обособленно.

Оплата начисленных процентов уменьшает кредиторскую задолженность по полученным заемным средствам.

***Пример 4***

ООО «Радамант» 10 марта банком был предоставлен кредит в сумме 100 000 рублей сроком на 3 месяца под 32% годовых. В соответствии с условиями кредитного договора организация обязана ежемесячно уплачивать банку проценты за пользование кредитом не позднее 5 числа следующего месяца. Срок возврата кредита, установленный договором – 10 июня того же года. Общая сумма процентов, которую должно уплатить ООО «Радамант» за пользование предоставленным кредитом составит:

100 000 рублей х 24 / (366 х 100) х 93 дня = 6098,36 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Радамант» операции с заемными средствами будут отражены следующим образом:

***Таблица 7. Бухгалтерский учет ООО «Радамант» по кредиту***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, рублей** | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| **10 марта** | | | |
| 51 | 66-1 | 100 000 | Получена сумма кредита |
| **31 марта** | | | |
| 91-2 | 66-2 | 1442,62 | Начислена сумма процентов по кредиту за март (100 000 рублей х 24 / (366 х 100) х 22 дня) |
| **5 апреля** | | | |
| 66-2 | 51 | 1442,62 | Перечислена банку причитающаяся сумма процентов за март |
| **30 апреля** | | | |
| 91-2 | 66-2 | 1967,21 | Начислена сумма процентов по кредиту за апрель (100 000 рублей х 24 / (366 х 100) х 30 дней) |
| **5 мая** | | | |
| 66-2 | 51 | 1967,21 | Перечислена банку причитающаяся сумма процентов за апрель |
| **30 мая** | | | |
| 91-2 | 66-2 | 2032,79 | Начислена сумма процентов по кредиту за май (100 000 рублей х 24 / (366 х 100) х 31 день) |
| **5 июня** | | | |
| 66-2 | 51 | 2032,79 | Перечислена банку причитающаяся сумма процентов за кредит |
| **10 июня** | | | |
| 91-2 | 66-2 | 655,74 | Начислена сумма процентов по кредиту за июнь (100 000 рублей х 24 / (366 х 100) х 10 дней) |
| 66-1  66-2 | 51 | 100 655,74 | Возвращена банку сумма заемных средств и сумма процентов за пользование кредитными средствами за июнь |

Учет процента по банку оформлен без нарушений ГК РФ и НК РФ, т.к. первичные документы имеются в наличии и оформлены правильно. Порядок оплаты – безналичный, платежные документы оформлены без нарушений.

Бухгалтерский учет соответствует действующему ПБУ № 34н, плану счетов, арифметические расчеты произведены верно.

*Расходы по оплате услуг кредитных организаций.*

Практически каждая организация при осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности пользуется услугами таких кредитных организаций, как банки. Обслуживание банками организаций производится на основании заключаемых договоров на расчетно-кассовое обслуживание. Денежные средства за ведение счета клиента, за перечисление средств по платежным документам и другие услуги списываются со счета организации на основании платежного требования, предъявляемого банком. В выписке банка такие суммы отражаются отдельной строкой.

Согласно пункту 14.1 ПБУ 10/99 величина расходов, связанных с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 6 ПБУ 10/99. То есть расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете плата за расчетно-кассовое обслуживание отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» и кредиту счета 51 «Расчетные счета.

*Создание резервов.*

Пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н (далее Положение №34н), установлено следующее:

«70. Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам».

Планом счетов для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». По кредиту данного счета отражаются суммы начисленных резервов в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Согласно пункту 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н, дебиторская задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам, в бухгалтерской отчетности показывается в сумме за вычетом образованного резерва.

Названный резерв образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью материально-производственных запасов и их фактической себестоимостью, если она выше текущей рыночной стоимости.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере отпуска относящихся к нему запасов.

В бухгалтерской отчетности резервы, созданные под снижение стоимости материальных ценностей отражаются следующим образом:

* в балансе сумма созданного резерва отдельной строкой не отражается. Материальные ценности, для которых созданы резервы, отражаются в соответствующих строках баланса за вычетом суммы резервов.
* информация о созданном резерве отражается в «Отчете о прибылях и убытках» в разделе «Расшифровка отельных прибылей и убытков» в строке 250 «Отчисления в оценочные резервы».
  1. ***Проверка правильности налогообложения прочих доходов и расходов***

Налогоплательщики, которые применяют УСНО, обязаны вести налоговый учет для исчисления налоговой базы на основании книги учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ). Ее форма, а также порядок отражения хозяйственных операций утверждены приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н.

Данная книга является регистром налогового, а не бухгалтерского учета. Поэтому только из данных книги аудитор не может зафиксировать грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, счетов-фактур или регистров бухгалтерского учета. Помимо этого – систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика (п. 3 ст. 120 НК РФ).

Но тем не менее аудитор в ходе дальнейшей проверки обязан выявить данные нарушения и проверить все первичные документы, связанные с учетом прочих доходов и расходов организации.

Аудитор также проверяет, правильно и полно ли отражены операции в книгах учета доходов и расходов, тождественны ли эти суммы показателям декларации и соблюдены ли особенности исчисления налоговой базы.

ООО «Радамант» использует объект налогообложения «доходы», поэтому аудитор должен проверить обоснованность и правильность уменьшения исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, правильность исчисления суммы налога. Не останется без внимания и своевременность перечислений налогов в бюджет.

Также аудитор может обратится к первичным документам, особенно выставленным счетам-фактурам, в которых по ошибке может быть указан НДС, ведь в этом случае фирма обязана перечислить его в бюджет.

По остальным параметрам первичных документов аудитор подходит так же как, и на основной системе налогообложения.

Налоги и сборы, уплачиваемые по УСНО в соответствии с установленным законодательством за счет финансовых результатов от прочих доходов и расходов, включаются в состав всех доходов и расходов в суммах, начисленных предприятием за отчетный период, и в этих суммах они учитываются при налогообложении по УСНО. Поэтому аудитор должен проверить правильность составления расчетов по указанному налогу (определение налогооблагаемой базы, применение ставок), провести арифметическую проверку расчетов.

* 1. ***Подготовка информации руководству экономического субъекта по результатам проверки***

Во всех случаях обязательного аудита аудиторские организации обязаны готовить и предоставлять адресату письменную информацию (отчет) аудитора руководству (собственникам) проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита (далее - письменная информация).

Данные, содержащиеся в письменной информации, приводятся с целью доведения до руководства проверяемого экономического субъекта сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и в порядке внесения конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

Аудитор обязан указать в письменной информации все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность его бухгалтерской отчетности.

Письменная информация должна быть подписана аудиторами и иными специалистами, непосредственно проводившими аудит (в случае аудитора, осуществляющего свою деятельность самостоятельно, - этим аудитором).

Письменная информация аудитора должна иметь сквозную нумерацию страниц. Рекомендуется оформлять первую страницу письменной информации аудитора на бланке аудиторской организации либо с угловым штампом аудиторской организации.

В письменной информации аудитора должны содержаться в обязательном порядке:

- сведения об аудиторской организации:

а) официальное наименование и юридический (почтовый) адрес аудиторской фирмы либо фамилия, инициалы и адрес аудитора, осуществляющего свою деятельность самостоятельно;

б) номер и дата регистрационного свидетельства;

в) номер и дата выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

г) перечень и специализация всех аудиторов и иных специалистов, принимавших участие в аудите, их фамилии, инициалы, номера и даты выдачи квалификационных аттестатов в случае их наличия, указание обязанностей в ходе проведения аудита;

- сведения о проверяемом экономическом субъекте:

а) официальное наименование и юридический (почтовый) адрес юридического лица либо фамилия, инициалы и адрес физического лица - индивидуального предпринимателя;

б) номер и дата регистрационного свидетельства;

в) перечень должностных лиц (фамилии, инициалы, должности), ответственных за составление бухгалтерской отчетности юридического лица;

- указание на период времени, к которому относится документация экономического субъекта, проверенная в ходе аудита, дата подписания письменной информации аудитора;

- выявленные в ходе аудита существенные нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, влияющие или могущие повлиять на ее достоверность;

- результаты проверки организации и ведения бухгалтерского учета, составления соответствующей отчетности и состояния системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Сведения, содержащиеся в письменной информации аудитора, должны быть четкими, краткими, содержательными, без фактических неточностей. В необходимых случаях в письменной информации аудитора должны иметься обоснования количественных расчетов и оценок, ссылки на документы действующего законодательства.

В письменной информации аудитора в обязательном порядке должно быть указано, какие из сделанных замечаний являются существенными, а какие - нет, влияют или не влияют (или могут влиять) перечисленные замечания и недостатки на выводы, содержащиеся в аудиторском заключении. В случае подготовки аудиторской организацией условно положительного заключения, отрицательного заключения или отказа от выражения мнения в письменной информации аудитора должна содержаться развернутая аргументация причин, приведших к такому мнению аудитора.

Письменная информация аудитора готовится в ходе аудиторской проверки и представляется руководителю и / или собственнику экономического субъекта, подлежащего аудиту, на завершающей стадии аудиторской проверки.

Она может быть передана только следующим лицам:

а) лицу, подписавшему договор (контракт, письмо - обязательство) на оказание аудиторских услуг;

б) лицу, прямо указанному в качестве получателя письменной информации аудитора в договоре (контракте, письме - обязательстве) на оказание аудиторских услуг;

в) любому другому лицу - в случае письменного указания на то в адрес аудиторской организации, подписанного лицом, подписавшим договор (контракт, письмо - обязательство) на оказание аудиторских услуг.

По итогам аудиторской проверки после согласования с руководством экономического субъекта может быть подготовлен предварительный вариант письменной информации аудитора.

В предварительном варианте письменной информации аудитора могут содержаться требования по внесению (с выполнением установленных для этого правил) исправлений в данные бухгалтерского учета и подготовке перечня уточнений к уже подготовленной бухгалтерской отчетности.

Выполнение таких требований в случае, если они касаются исправлений, имеющих существенный характер, является обязательным для того, чтобы аудиторская организация впоследствии могла представить экономическому субъекту положительное аудиторское заключение.

Письменная информация аудитора составляется не менее чем в двух экземплярах.

Один экземпляр письменной информации передается под расписку указанным выше лицам, а второй экземпляр остается в распоряжении аудиторской организации и приобщается к прочей рабочей документации аудитора.

По итогам аудиторской проверки проверяемому предприятию можно предоставить следующую информацию:

На основании протокола выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений и ошибок, выявлены следующие нарушения:

1. Не правильно рассчитаны проценты по займу

2. Не отражен прочий доход по истекшему сроку исковой давности

Данные нарушения повлекли за собой искажение в бухгалтерском учете, ошибки по первому пункту также привели к завышению налоговой базы в декларации по УСНО.

Данные нарушения могут быть устранены путем внесения исправлений в регистры бухгалтерского учета и в декларацию по УСНО.

В целом можно сделать условно-положительное заключение по результатам аудиторской проверки ООО «Радамант».

В качестве мероприятий по дальнейшему предотвращению подобных ошибок рекомендации следующие:

-повысить степень надежности системы внутреннего контроля;

-привести в порядок первичные документы;

-исправить ошибки в учетных регистрах.

**Заключение**

Проверяемая в данном курсовом проекте организация ООО «Радамант» существует на протяжении нескольких лет. За весь период существования в организации проводилось две выборочные аудиторские проверки по основному виду деятельности (по итогам 2007г. и за 2008 г.), а также проверка кассовой дисциплины банком (за 2008 и 2009 гг.). Заключения положительные, за исключением заключения банка за 2008 год (здесь заключение условно-положительное, с незначительными нарушениями).

Отчетность по УСНО успешно сдается на протяжении периода деятельности организации. Главный бухгалтер в организации не менялся.

Однако за видимым успехом данной ситуации могут скрываться ошибки, которые один и тот же главный бухгалтер мог пропускать на протяжении всего периода деятельности организации.

Кроме того, за последний год значительно возрос риск средств контроля в связи с тем, что в 2009 году открылось новое направление деятельности – строительство и обороты предприятия существенно выросли. Кроме того, в компании появился еще один бухгалтер.

Проведенная аудиторская проверка показала, какие из участков бухгалтерского учета велись некорректно, какие показатели рассчитаны неверно и что именно следует поправить в первую очередь, о чем будет заявлено в официальном отчете, получаемом от аудитора вместе с условно-положительным заключением (см. приложение Е.стр.53)

На основании протокола выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений и ошибок, был составлен отчет с указанием ошибок и возможными вариантами исправления нарушений.

В качестве мероприятий по дальнейшему предотвращению подобных ошибок рекомендации следующие:

-повысить степень надежности системы внутреннего контроля;

-привести в порядок первичные документы;

-исправить ошибки в учетных регистрах.

# Список используемых источников

1. Гражданский кодекс РФ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 17 июля 2009 г. № 145- ФЗ).
2. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117- ФЗ (в ред. от 03 ноября 2010 г. № 291 – ФЗ).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 2006 г. № 129-ФЗ (в ред. от 28 сентября 2010 г. № 243 –ФЗ).
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119 – ФЗ от 7 августа 2001 г. (в ред. от 30 декабря 2008 г. № 307 –ФЗ).
5. ПБУ «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденное приказом Минфина РФ №34н от от 29 июля 1998 г. (в ред. от 26.03.2007г).
6. ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н с изменениями от 27.11.2006г;
7. ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н с изменениями от 27.11.2006г;
8. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению», утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.
9. Стандарт аудиторской деятельности №3 «Планирование аудита».
10. Стандарт аудиторской деятельности №5 «Аудиторские доказательства».
11. Стандарт аудиторской деятельности №7 «Внутренний контроль качества аудита».
12. Методические указания по выполнению курсового проекта и контрольной работы и подготовки к итоговой проверке знаний по дисциплине «Аудит», Янчук Н.А., 2005 г.
13. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА,2006.
14. Аудит. Практикум / Под ред. В.И. Подольского - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
15. А.Д. Шеремец, В.П. Суйц «Аудит», Москва, Инфра-м, 2005г.
16. Аудит: Учебное пособие / Богатая И.Н., Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: ОАО «Московские учебники»; Ростов Н/Д: Феникс,2005.
17. Василевич А.В., Ширкина Н.Н. «Сборник задач по аудиту», 2002 г.
18. Формы бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Радамант» за 2009 год.

Приложение А

Программа аудита прочих доходов и расходов

Проверяемая организация ООО «Радамант»

Период аудита с 01.05.2010 - 31.06.2010

Проверяемый период – 2009 год.

Руководитель бухгалтерского отдела - Панасенко Г.А.

Аудитор Леонова Л.В.

Аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности 223,6 тыс. рублей

Программа аудита прочих доходов и расходов ООО «Радамант»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Источник | Процедура |
| 1 | **Аудит прочих доходов** | |  |
| 11 | Установить виды прочих доходов по итогам отчетного года, свести в таблицу. | 1С, анализ счета 91 | Проверка доку-ментов, контроль |
| 12 | Проверить правильность отнесения к прочим в соответствии с перечнем | ПБУ 9/99 | Рабочие записи |
| 13 | Установить контрагентов по договорам, предмет договора и сумму | Реестр договоров по сч. 62, 66, 76 | Проверка договоров по формальным признакам и по сути отраженных положений |
| Р4 | Установить, в какой форме планируется получать доход по каждому договору | Анализ счетов 62, 66, 76. Сверка с кассовой книгой, выписками банка |
| 15 | Анализ договоров с контрагентами на соответствие нормативным документам РФ | Реестр договоров, ПБУ 9/99, ГК РФ | Анализ оформле-ния документов |
| 6 | Арифметическая проверка точности бухгалтерских записей | Расчетные ведомости | Пересчет,проверка учетных записей |
| 7 | Сверка данных аналитического учета с оборотами и остатками синтетического учета | 1С, журнал-ордер по каждому виду доходов. Оборотно- сальдовая ведомость за 2009 г. Главная книга за 2009 г. | Проверка учетных записей, арифметический контроль сумм |
| 18 | Проверка соответствия аналитического и синтетического учета оборотам Главной книги |
| 79 | Проверка отражения в учете и отчетности прочих доходов | Главная книга за 2009 г, Декларация по УСН за 2009 г | Пересчет, контроль документов, учетных записей |
|  | **Аудит прочих расходов** | |  |
| 11 | Установить виды прочих расходов по итогам отчетного года, свести в таблицу. | 1С, анализ счета 91 | Проверка доку-ментов, контроль |
| 12 | Проверить правильность отнесения к прочим в соответствии с перечнем | ПБУ 10/99 | Рабочие записи |
| 13 | Установить контрагентов по договорам, предмет договора и сумму | Реестр договоров по сч. 60, 66, 76 | Проверка договоров по формальным признакам и по сути отраженных положений |
| Р4 | Установить, в какой форме планируется производить оплату по каждому договору | Анализ счетов 60, 66, 76. Сверка с кассовой книгой, выписками банка |
| 15 | Анализ договоров с контрагентами на соответствие нормативным документам РФ | Реестр договоров, ПБУ 10/99, ГК РФ | Анализ оформле-ния документов |
| 6 | Арифметическая проверка точности бухгалтерских записей | Расчетные ведомости | Пересчет, провер-ка учет. записей |
| 7 | Сверка данных аналитического учета с оборотами и остатками синтетического учета | 1С, журнал-ордер по каждому виду расходов. Оборотно-сальдовая ведомость за 2009 г.  Главная книга за 2009 г. | Проверка учетных записей, арифметический контроль сумм |
| 18 | Проверка соответствия аналитического и синтетического учета оборотам Главной книги |
| 79 | Проверка отражения в учете и отчетности прочих расходов | Главная книга за 2009 г. | Пересчет, контроль документов, учетных записей |
| 2 | **Аудит чрезвычайных доходов и расходов** | |  |
| 11 | Проверить, имели ли место чрезвычайные ситуации | Справки из ЖЭУ, иные подтвержда-ющие документы | Проверка документации по существу |
| 12 | Установить какое имущество и насколько было испорчено | Акты, описи, бухгалтерские записи в связи с ЧС | Проверка документов |
| 13 | Установить рыночную стоимость испорченного имущества | Пересчет, кон-троль документов, учетных записей |
| Р4 | Проверить списание его стоимости | Бухгалтерские записи по сч.91 | Проверка учетных записей, арифмети-ческий контроль |
| 15 | Установить ответственных и виновных лиц за ЧС | Приказы о назна-чении, договора материальной ответственности, приказ об учетной политике, иные документы. | Проверка документации по существу |
| 6 | Проверить наличие первичных документов на лиц, учавствовавших в ликвидации последствий | Договора, приказы, расчетные документы | Проверка документации |
| 7 | Проверить первичные документы на приобретенные в связи с ЧС материальные ценности | Расчетные документы, договора, акты | Проверка документации |
| 18 | Проверка бухгалтерского и налогового учета по операциям, связанным с ЧС | 1С, анализ счета 91 | Проверка учетных записей, арифмети-ческий контроль |
|  | **Аудит проверки формирования финансовых результатов по прочим доходам и расходам** | |  |
| 11 | Проверка соответствия данных по сч.91, Главной книге данным книге учета доходов и расходов | Книга учета  доходов и расходов, декларация УСНО | Рабочие записи |
| 12 | Арифметическая проверка точности бухгалтерских записей | Расчетные ведомости, декларация УСНО | Проверка учетных записей, арифмети-ческий контроль |

Приложение Б

Проверка наличия тех или иных видов прочих доходов и расходов и правильности отнесения группы доходов и расходов к прочим

*Прочие доходы*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Перечень* | *Нал* | *Вид дохода* | *Краткое описание* |
| Операционные |  |  |  |
| арендная плата | *+* | *субаренда части снимаемого офисного помещения* | *ООО «Мерлан-плюс», сумма 4000р ежемесячно. Договор на полгода (с 01.04.09 по 30.09.09). доп. оплата услуг за уборщицу в р-ре 26% от стомости. Безналично* |
| лицензионные платежи | *-* | *-* | *-* |
| участие в УК других организаций | *-* | *-* | *-* |
| прибыль, по совместной деятельности | *-* | *-* | *-* |
| поступления от продажи ОС и иных активов | *+* | *продажа ТС* | *ИП Васнецов А.М., сумма 39000р ,факт. стоимость 30000р. Наличная оплата* |
| проценты за предоставление в пользование денежных средств | *+* | *предоставлен займ предприятию-партнеру* | *ООО «Лотос», сумма 200000р, под 25% годовых. Выплата % ежемесячно до 10 числа, срок 6 месяцев (с 20.01.09 по 20.07.09.)Безналично* |
| проценты за вклады в банке | *-* | *-* | *-* |
| штрафы, пени, неустойки | *-* | *-* | *-* |
| активы, полученные безвозмездно | *-* | *-* | *-* |
| поступления в возмещение убытков | *-* | *-* | *-* |
| прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | *-* | *-* | *-* |
| кредиторская и депонентская задолженность, с истек. сроком исковой давности | *+* | *задолженность за май 2006 года* | *ИП* *Соловьев С. В. сумма 12000р. Дата выставления платежных документов – 12.05.2006г. Причина неупл. – растор-жение договора из-за неудовл. качества обслуживания. Безналичные расчеты* |
| курсовые разницы | *-* | *-* | *-* |
| сумма дооценки активов | *-* | *-* | *-* |
| прочие | *-* | *-* | *-* |
| МЦ от списания непригодных к дальн. исп. активов | *-* | *-* | *-* |

*Прочие расходы*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Перечень* | *Наличие* | *Вид расхода* | *Краткое описание* |
| связанные с арендной платой | *+* | *Расходы по субаренде части офисного помещения* | *ООО «Мерлан-плюс»,*  *Оплата услуг за уборщицу в р-ре 26% от стомости. Безналично* |
| участие в УК других организаций | *-* | *-* | *-* |
| расходы при продаже ОС и иных активов | *+* | *Расходы по продаже ТС* | *ООО «Трансприм». Сумма 1600р* |
| проценты по кредитам | *+* | *Кредит в банке* | *Договор 10.03.09 Сумма 100000р срок 3 месяца (до 10.06.09)под 32% годовых. Процент ежеме-сячно до 5 числа. Безналично* |
| оплата услуг кредит.. организаций | *+* | *Оплата услуг банка* | *Оплата услуг за ведение счета, за взнос и снятие наличных, за отправку ПП и т.д. Безналично* |
| отчисления в оценочные резервы | *-* | *-* | *-* |
| прочие | *+* | *Оплата услуг убор-щицы в арендуемом помещении* | *ЧП Прохорова Н.Г. Договор на год. Сумма 1000р ежемесячно.*  *Наличная оплата* |
| штрафы, пени, неустойки | *+* | *Пени по платежам в бюджет.* | *Пеня по ФСС за 9 месяцев 2009года на 12,72 руб.* |
| возмещение убытков | *-* | *-* | *-* |
| убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | *-* | *-* | *-* |
| дебиторская задолженность, с истек. сроком исковой давности | *+* | *Ряд задолженностей за услуги по проекти-рованию с 2006 года* | *Агапов М.П. сумма долга 7500р.*  *Акт от 12.07.06г*  *Терентьева Н.Л. сумма долга 15000р.Акт от 17.12.06г* |
| курсовые разницы | *-* | *-* | *-* |
| сумма уценки активов | *-* | *-* | *-* |
| благотворительность, расходы на отдых, развлечения, спорт. меропр. и проч. | *+* | *Расходы в связи с новогодними праздниками, днем рождения компании* | *ООО «Мэджик-сервис» оплата развлекательных услуг на 8000р,*  *ЧПКузнецов И.В. Приобретение билетов на детские спектакли*  *ОАО «ТД Дилан» покупка напитков для праздников.* |
| ликвидация последствий ЧС | *+* | *Расходы по потопу в офисе в связи с форс-мажорными обстоя-тельствами* | *Оплата приобретения линолеума на сумму 5000 р, краски – 800 р.*  *Ликвидация – оплата рабочим 2000 р (По договору аренды сто-роны несут расходы пополам)* |

**Приложение В**

Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Радамант» по сч. 91 за 2009 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субконто | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| **91.1** |  |  | **78054,86** | **78054,86** |  |  |
| **91.2** |  |  | **12 000,00** | **12000,00** |  |  |
| **91.3** |  |  | **39 195,72** | **39195,72** |  |  |
| **91.4** |  |  | **86 398,36** | **86398,36** |  |  |
| **91.9** |  |  | **215 648,94** | **215648,94** |  |  |
| **Итого развернутое** |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  | **431 297,88** | **431 297,88** |  |  |

**Приложение Г**

Выписка из главной книги ООО «Радамант» по сч. 91 за 2009 год.



**Приложение Д**

Протокол нарушений по ходу аудиторской проверки

прочих доходов и расходов ООО «Радамант» за 2009 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| пп/п | Документ | Ф.И.О совервив-шего операцию | Содержание хозяйственной операции | Суть нарушения | Сумма ошибки, руб. |
| 11 | Журнал – ордер по счету 76.5 | Трофимова Е.Л. | Не правильно рассчитаны проценты по займу | Не правильно рас-считаны проценты по месяцам (расчет процентов велся на 20 число, пересчет на дату поступления не учтен) | 765,03 |
| 22 | Журнал – ордер по счету 60 | Трофимова Е.Л. | Не отражен доход | Не отражен доход по дебиторской задол-женности с истек-шим сроком исковой давности | 12000 |

Произведенные нарушения повлекли за собой следующие последствия.

В первом случае недостача неправильно рассчитанный доход повлек за собой занижение налоговой базы по УСНО на сумму 765,03 руб.

Во втором случае не учтенный доход также повлек за собой искажение в бухгалтерском учете, но не повлиял на показатели налоговой базы и размер налога по УСНО, так как предприятие платит налог 6% с дохода.

*Рекомендации:*

1. *Сделать пересчет процентов на дату поступления от ООО «Лотос»*
2. *Внести соответствующие изменения в декларацию по УСНО*

Приложение Е

Аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки

прочих доходов и расходов ООО «Радамант» за 2009 год.

Аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Общество с ограниченной ответственностью «Радамант»

Генеральному директору \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исх № 01/2010

30 июня 2010г.

**Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита**

Уважаемый\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!

В соответствии с решением собрания учредителей и соглашением на аудиторскую проверку, нами с 01.05.2010г по 30.06.2010г был проведен аудит Вашей организации за период с 01.01.2009г по 31.12.2009г.

Лицо, осуществлявшее аудит:

Проверяемый экономический субъект: ООО «Радамант».

Руководитель организации:

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета:

***Общая информация***

Аудиторская проверка сплошная.

Организация применяет режим налогообложения УСНО.

Бухгалтерский учет в проверяемой организации ведется.

При проверке были рассмотрены прочие доходы и расходы организации, а также финансовый результат , сформированный по прочим доходам и расходам.

***Результаты аудиторской проверки***

На основании протокола выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений и ошибок, выявлены следующие нарушения:

1. Не правильно рассчитаны проценты по займу

2. Не отражен внереализационный доход

Данные нарушения были устранены бухгалтером организации после предъявления данного протокола руководителю организации.

***Выводы и рекомендации***

По итогам аудиторской проверки руководителю был отдан протокол аудиторской проверки нарушений и ошибок, которые были устранены бухгалтером организации в трехдневный срок.

Проделанные изменения положительно повлияли на правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность налоговой отчетности организации.

В качестве мероприятий по дальнейшему предотвращению подобных ошибок рекомендации следующие:

-повысить степень надежности системы внутреннего контроля;

-привести в порядок первичные документы;

-исправить ошибки в учетных регистрах.