Содержание

Введение

1. Цели и задачи аудита по учету и использованию финансовых результатов
2. Основные методы и приемы аудита по учету и использованию финансовых результатов
3. Система регулирования аудиторской деятельности
4. Основные нормативные документы по аудиторской проверке
5. Понятие «Финансовый результат организации»
6. Источники информации и первичные документы
7. Нормативные документы по данному участку бухгалтерского учета
8. Отчет о прибылях и убытках – Форма № 2
9. Характеристика счетов, применяемых для учета финансовых результатов
10. Корреспонденция счетов
	1. Счет 90 «Продажи»
	2. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»
	3. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)
11. Что должен знать аудитор? (наиболее распространенные и типичные ошибки)

Заключение. Выводы о работе с материалом

Список литературы

Введение

Становление экономического контроля в России и его составляющий элемент – аудит – в настоящее время является одним из важнейших элементов развития рыночной экономики.

Аудит является независимым контролем, который обеспечивает пользователей бухгалтерской отчетности экономических субъектов информацией о ее достоверности. Поскольку на основании данной информации пользователи отчетности принимают соответствующие решения, влияющие на их финансово-хозяйственную деятельность, то принято, что к аудиторам и аудиторским фирмам предъявляются все большие требования.

Специалисты, осуществляющие аудиторскую деятельность, должны иметь системное представление о бухгалтерском, налоговом и управленческом учете, анализе хозяйственной деятельности, трудовом и гражданском праве, знать методологию, методику и методы, применяемые в бухгалтерском учете и налогообложении, обладать конкретными познаниями о тенденциях и перспективах развития учетной системы.

Одним из важнейших разделов аудита является аудит учета и использования финансовых результатов организации.

В данном реферате описаны основные задачи и методы аудита, основные нормативные документы и наиболее распространенные ошибки аудиторов в ходе аудиторской проверки.

Так же описаны основные документы, входящие в состав финансовой отчетности организаций и счета, применяемые при учете финансовых результатов.

1. Цели и задачи аудита по учету и использованию финансовых результатов

Цель аудита – это выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

 Так же, целью аудита является решение той задачи, которая определяется договором между клиентом и аудитором.

Несмотря на то, что мнение аудитора может способствовать росту доверия к бухгалтерской отчетности, пользователь не может принимать данное мнение ни как выражение уверенности в жизнеспособности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждении эффективности ведения дел руководством данного лица.

При этом необходимо указать, что под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Согласно Международным стандартам аудита понятие «достаточная уверенность» имеет отношение к сбору аудиторских доказательств, необходимых для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности. Понятие достаточной уверенности применимо ко всему процессу аудита.

Термин «Объем аудита» относится к аудиторским процедурам, считающимся необходимым для достижения цел аудита при данных обстоятельствах.

Процедуры, необходимые для проведения аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, должны определяться аудитором с учетом требований Международных стандартов аудита, соответствующих профессиональных организаций, законов и нормативных актов и, если необходимо, с учетом условий договоренностей о проведении аудита и требований по составлению отчетности.

Помимо правил (стандартов) различного уровня аудитор при определении объема аудита обязан принимать во внимание законы, нормативные акты и, если необходимо, условия аудиторского задания и требования по подготовке заключения.

Задачами аудита в процесс проверки являются следующие:

1. Оценка уровня организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, квалификации учетного персонала, качества обработки бухгалтерской документации.
2. Контроль за соблюдением законодательства по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.
3. Оказание помощи администрации предприятия путем выработки рекомендаций по устранению недостатков и нарушений, которые повлияли на финансовые результаты и достоверность показателей отчетности.
4. Подтверждение достоверности или недостоверности финансовых (бухгалтерских) отчетов.
5. Выявление резервов лучшего использования основных и оборотных средств, заемных источников, материальных активов и обязательств.

Так же к задачам аудита относится предоставление содержательных и точных записок клиенту по всем неясным вопросам, возникающим в процессе выполнения договора на оказание аудиторских услуг.

К сопутствующим аудиту услугам относится:

1. постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;
2. разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
3. налоговое консультирование;
4. оценка стоимости имущества, предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков;
5. осуществление маркетинговых исследований;
6. управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций;
7. правовое консультирование, а так же представительство в судебных и налоговых органах по налогам и таможенным спорам;
8. проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области аудиторской деятельности, а так же информации об их результатах, в том числе на бумажных и электронных носителях;
9. автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
10. анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
11. обучение в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
12. оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

2. Основные методы и приемы аудита по учету и использованию финансовых результатов

Метод аудита – это совокупность приемов, с помощью которых оценивается состояние изучаемых объектов.

Методы делятся на 3 группы:

1. Приемы первой группы – это осмотр, пересчет, измерение, позволяющие определить количественное состояние объекта; лабораторный анализ, цель которого – определение качественного состояния объекта.
2. Приемы второй группы (аналитические процедуры). На стадии планирования анализ помогает аудитору планировать характер, время и объем аудиторских процедур, на стадии проведения существенных проверок – обрабатывать значительную детализированную информацию, на финансовой стадии – делать общий обзор финансовой информации.
3. Приемы третьей группы – это оценка прошлого, настоящего и будущего состояния объектов аудита, логическое завершение процесса сопоставления.

К конкретным методам проверки операций, счетов и документов бухгалтерского учета относится:

1. Пересчет – это проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов (осуществляется выборочно).
2. Инвентаризация – позволяет получить точную информацию о наличие имущества экономического субъекта и ориентировочную информацию о состояние и стоимости такого имущества.
3. Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций. Этот метод позволяет аудиторской организации осуществлять контроль за учетными работами, выполненными бухгалтером.

Но основным методом при аудиторской проверке финансовых результатов организации является проверка документации.

Проверка документов заключается в том, что аудитор должен убедится в реальности проверяемых документов. Для этого рекомендуется выбрать определенные записи в бухгалтерском учете и проследить отражение операций в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтвердить реальность и целесообразное выполнение этой операции.

Виды проверки документов:

1. Формальная проверка – проверяется правильность заполнения всех реквизитов, наличия неоговоренных исправлений, подчисток в тексте и цифрах.
2. арифметическая проверка – проверяется правильность показательных итогов в первичных документах, учетных регистрах и отчетных форм.
3. Проверка документов по существу – проверяется законность и целесообразность операций; правильность отнесения на счета и статьи.

Одним из методов аудита является прослеживание и подготовка альтернативного баланса.

Прослеживание – это процедура, в ходе которой аудитор проверяет некоторые первичные документы, проверяет отражение данных первичных документов в регистрах синтетического и аналитического учета, находит заключительную корреспонденцию счетов и убеждается в том, что соответствующие хозяйственные операции правильно отражены в бухгалтерском учете.

Подготовка альтернативного баланса заключается в том, что для получения доказательств о реальности и полноте отражения в учете готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг аудиторская организация может составить баланс израсходованного сырья и материалов по нормам на единицу продукции и фактического выхода продукции (выполнения работ, оказания услуг)

Незначительным методом аута является устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой стороны.

Устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой третьей стороны может проводиться на всех этапах аудиторской проверки.

Результаты устного опроса должны быть записаны в виде протокола или краткого конспекта, в котором обязательно должны быть указаны фамилия того аудитора, который проводил опрос, а так же фамилия, имя, отчество лица, которое было опрошено.

Существуют и другие приемы и методы аудиторской проверки.

3. Система регулирования аудиторской деятельности

В настоящее время в России действует шестиуровневая система регулирования аудиторской деятельности.

1. Федеральный закон об аудите и аудиторской деятельности.
2. Законодательные и подзаконные нормативные акты.
3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в Российской Федерации (постановления Правительства РФ от 23.09.2002 №696 и от 22.07.2003 №405).
4. Правила (стандарты) специальных видов деятельности.
5. Стандарты общественных объединений аудиторов.
6. Внутрифирменные аудиторские стандарты.

Правовые основы регулирования аудиторской деятельности в России определяет Закон об аудите, который заменил Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации (временные правила – это не постоянный документ, он лишь предварил процедуру принятия Федерального закона).

Отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, могут регулироваться также указами Президента РФ, которые не должны противоречить Закону об аудите и иным федеральным законам. Нормы законодательства РФ об аудиторской деятельности, содержащиеся в любых других федеральных законах, также должны соответствовать указанному Закону. В случае противоречия Указы Президента РФ или постановления Правительства РФ Закону об аудите или иному федеральному закону применяется Закон об аудите или соответствующий федеральный закон.

На основании и во исполнение Закона об аудите и иных федеральных законов, указов Президента РФ Правительство РФ вправе принимать постановления, содержащие нормы законодательства РФ об аудиторской деятельности.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в которых указано, что они имеют рекомендательный характер. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются Правительством РФ.

Аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам до утверждения полного комплекса федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности предписано руководствоваться в своей деятельности Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

Профессиональные аудиторские объединения вправе, если это предусмотрено их уставами, устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые не могут противоречить Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности и иметь требования ниже последних.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе устанавливать собственные правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые не могут противоречить Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности. При этом требования правил (стандартов) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов не могут противоречить Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности и внутренним правилам (стандартам) аудиторской деятельности профессионального аудиторского объединения, членами которого они являются.

4. Основные нормативные документы по аудиторской проверке

1. Бухгалтерский баланс – Форма №1
2. Отчет о прибылях и убытках – Форма №2
3. Отчет об изменение капитала – Форма №3
4. Отчет о движении денежных средств – Форма №4
5. Приложение к бухгалтерскому балансу – Форма №5
6. Отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6 – для некоммерческих организаций).

Достоверность данных, отраженных в форме №1 и форме №2, удостоверяется в ходе проверок соответствующих сегментов аудита (основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и т.д.).

Рассматривая тему «Аудит учета и использования финансовых результатов» наиболее важным документом будет являться отчет о прибылях и убытках – форма №2.

5. Понятие «Финансовый результат организации»

Финансовый результат организации – это изменение (прирост или уменьшение) собственного капитала организации за отчетный период в процессе предпринимательской и других видов деятельности. Финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности всех хозяйственных операций организации и оценки статей баланса, представляет собой разницу между доходами и расходами.

Основные принципы отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете определяются Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Министерства финансов РФ от 6.05.1999 г. № 32н и 33н.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Внереализационные доходы организации – это доходы, не связанные с основной деятельностью данной организации: финансовые вложения, продажа прочего имущества и т.д.)

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) формируется в организации из:

* финансового результата от обычных видов деятельности (предпринимательской (операционной), инвестиционной, финансовой);
* операционных доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества);
* внереализационных доходов и расходов;
* чрезвычайные доходы и расходы (прочие доходы и расходы), т.е. которые имели место в силу чрезвычайных обстоятельств (пожар, авария и т.д.).

6. Источники информации и первичные документы

* 1. Журнал-ордер № 11 и ведомость № 16 (при журнально-ордерном учете).
	2. Карточки и анализ счетов 90, 91, 98, 99 (при автоматизированном учете).
	3. Товарные (форма ТОРГ – 12, 13, 14) и товарно-транспортные накладные.
	4. Накладные на отпуск материалов на сторону (форма М-15).
	5. Акт на списание основных средств (форма ОС-4).
	6. Акты приемки-передачи результатов выполненных работ.
	7. Документы, свидетельствующие о факте оказания услуг.
	8. Отчеты агента, комиссионера об отгрузке товаров комитента.
	9. Уведомления участника, ведущего общие дела по совместной деятельности, о причитающейся участнику прибыли.
	10. Решения суда о присуждении штрафов, пени, неустоек в пользу предприятия.
	11. Счета-фактуры, выставленные покупателям.
	12. Книга продаж.
	13. Договоры с покупателями, заказчиками (купли-продажи, мены, подряда, оказания услуг и т.д.)

7. Нормативные документы по данному участку бухгалтерского учета

* Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
* Федеральный закон «О бухгалтерском учете» « 129-ФЗ от 21.11.96 г.;
* Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г.);
* План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению (Приказ Минфина № 94н от 31.10.00 г.)
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.95 г.)
* Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина РФ № 43н от 06.07.99 г.)
* Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций (Приказ Минфина РФ № 60н от 28.06.00 г.)
* «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ Минфина РФ № 4н от 13.01.00 г.).

8. Отчет о прибылях и убытках – Форма №2

Отчет о прибылях и убытках – форма №2 отражает финансовые результаты деятельности организации, их формирование и использование. Эта форма дает сведения о доходах и расходах отдельно по разным направлениям деятельности организации. Данные о формировании и использовании прибыли рассматриваются вместе со сведениями об имущественном положении.

Составляется (форма №2) «Отчет о прибылях и убытках» прежде всего по данным счета 99 «Прибыли и убытки» с использованием записей по ряду других счетов, связанных с формированием финансовых результатов.

Раздел первый, «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», представляет информацию о доходах, расходах и прибыли, полученной от основной деятельности – производства и продажи продукции, товаров, работ, услуг.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 010) является основным видом доходов организации, используется с целью формирования информационной базы для анализа и оценки таких важнейших показателей результативности работы, как оборачиваемости активов, средняя продолжительность сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, материалоотдача, затратоемкость (в том числе по отдельным статьям расходов, формирующих себестоимость производства и продажи продукции) и т.д.

Наличие в отчете показателя валовой прибыли (строка 029), рассчитываемого в виде разницы между выручкой от продаж (строка 010) и себестоимостью проданных товаров, продукции работ, услуг (строка 020), позволяет определить, покрывает ли выручка произведенную себестоимость или же основная деятельность изначально приносит убытки. Некоторые виды расходов, включаемые в состав полной себестоимости производства и продажи товаров, продукции, работ, услуг, показываются в отчете обособленно. К ним относятся коммерческие и управленческие расходы. Это существенно расширяет базу для аналитических исследований. Наряду с показателями валовой прибыли с 1 января 2000 года в отчете о прибылях и убытках отражаются показатели выручки от продаж в разрезе видов деятельности (количество строк, начиная с 011-й зависит от количества видов деятельности организации), а также показатели себестоимости по тем же видам деятельности (строка 021 и далее). Это дает возможность определить сумму валовой прибыли и индивидуальные уровни рентабельности по каждому виду деятельности, соотнеся величины валовой прибыли с величинами выручки от продаж, что позволяет установить более или менее рентабельные направления деятельности организации.

Вычитая из полученной валовой прибыли (строка 029) коммерческие (строка 30) и управленческие (строка 040) расходы, можно понять, как влияют на финансовый результат расходы по сбыту продукции и на содержание управленческого аппарата. Сравнивая эти показатели с прошлым годом, данные за который также отражаются в отчете, можно установить наличие резервов для более экономного расходования средств по данным статьям.

Итоговым показателем первого раздела формы №2 является прибыль от продаж, величина которой характеризует результат от основных видов деятельности организации. Соотношение прибыли от продаж с другими показателями отчетности дают возможность определить и оценить такие важные показатели, как рентабельность продаж, рентабельность затрат, рентабельность вложений в основные производственные активы, в материальные производственные запасы. Однако в рамках проведения финансового анализа с использованием данных только бухгалтерской отчетности не представляется возможным достичь необходимого уровня детализации, в частности определить уровни затратоемкости и рентабельности в разрезе номенклатуры всей производимой продукции. Подобные аналитические задачи могут быть решены лишь при условии привлечения данных внутреннего (управленческого) учета.

Во втором разделе, «Операционные доходы и расходы», представлены показатели доходов и расходов, характеризующие финансовые результаты от участия в деятельности других организаций, совместной деятельности, выбытия и переоценки активов, полученных и уплаченных процентов по различным финансовым инструментам, и др.

В третьем разделе, «Внереализационные доходы и расходы», отражаются доходы от безвозмездного получения активов; полученные и уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, по которым получены решения суда об их взыскании; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; кредиторская и дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте; принятие к учету излишков имущества, выявленного в результате инвентаризации; суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженности по кредитам, полученным (выданным) займа и т.д.

Сумма прибыли до налогообложения (строка 140) отражает итог всей предпринимательской деятельности организации за отчетный период. Данный показатель является важным для оценки эффективности капитала, вложенного в активы. Он рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения к величине активов организации (строка 300 форма №1) и показывает, какую сумму прибыли в отчетном периоде она получила на каждый рубль вложенных средств – как собственных, так и заемных.

Данные строки 150 показывают сумму налога на прибыль, начисленную в отчетном периоде исходя из сформированной (с учетом необходимых корректировок) налоговой базы и ставки налогообложения прибыли.

В четвертом разделе, «Доходы и расходы от чрезвычайных событий», отражаются следующие показатели доходов: страховое возмещение и покрытие из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, аварий и т.д., подлежащие получению (полученные) организацией; стоимость материальных ценностей, остающихся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов в связи с имевшими место чрезвычайными событиями. В состав расходов в данном разделе отражаются стоимость утраченных материально-производственных ценностей, убытки от списания пришедших в негодность в результате чрезвычайных событий и не подлежащих восстановлению и дальнейшему использованию объектов.

Завершающим показателем деятельности является чистая (нераспределенная) прибыль отчетного периода (строка 190). По решению собственников чистая прибыль может быть использована на выплату дивидендов, на создание резервных и иных фондов, направлена на материальное стимулирование работников. Оставшаяся нераспределенная часть чистой прибыли реинвестируется в дальнейшую деятельность и способствует росту капитала организации.

Справочно в Отчете о прибылях и убытках (строки 201 – 204) должны отражаться показатели дивидендных доходов, приводящихся на одну акцию (привилегированную и обыкновенную), за отчетный год и их прогнозные значения на следующий год. При заполнении данных строк в ряде случаев возникают трудности, связанные с выполнением хозяйствующими субъектами двух Федеральных законов: от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно первому Закону распределение первой прибыли, в том числе на выплату дивидендов, а также утверждение годовой бухгалтерской отчетности входят в компетенцию общего собрания акционеров, которое может проводиться в срок до шести месяцев по окончании отчетного года. Согласно второму Закону организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность (в органах статистики, налоговые органы) в течение 90 дней по окончании года (т.е. трех месяцев), а если годовое собрание акционеров проводится позже, то информация о распределение чистой прибыли для выплаты дивидендов в отчете по форме №2 на дату представления отчетности будет отсутствовать.

9. Характеристика счетов, применяемых для учета финансовых результатов

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используется счет 99 «Прибыль и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 «Прибыль и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Ежемесячно на счете 90 «Продажи» выявляется финансовый результат от обычных видов деятельности путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж» и 90/3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка».

Этот финансовый результат заключительными оборотами за месяц списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». Поэтому счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. Составляют бухгалтерские записи: на сумму полученной прибыли:

Дебет счета 90/9 «Продажи» (субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»)

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

на сумму полученного убытка:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Кредит счета 90/9 «Продажи» (субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж).

По окончании отчетного года субсчета 1 «Выручка», 2 «Себестоимость продаж», 3 «Налог на добавленную стоимость», 4 «Акцизы» по счету 90 «Продажи» закрываются внутренними записями на субсчете 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Финансовый результат по прочим доходам и расходам определяется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Это выручка от реализации и себестоимость по видам деятельности, не признаваемым организацией в качестве обычных видов, в частности предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, а также прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы других видов интеллектуальной собственности. По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются расходы, связанные с получением указанных доходов, а также остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов.

Финансовый результат по счету 91 определяется ежемесячно как сальдо прочих доходов и расходов путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-2 «прочие расходы» и кредитового оборота по субсчетам 91-1 «Прочие доходы». Остаток по субсчету 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» списывается заключительными оборотами за каждый месяц на счете 99 «Прибыли и убытки».

Схема операций на счете 91.

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Корресп. счета |
| Д | К |
| 1. Выручка от выбытия основных средств при их продаже | 62, 51 | 91-1 |
| 2. Списание первоначальной стоимости выбывших объектов основных средств. | 01-9 | 01-1 |
| 3. Списание амортизации выбывших объектов. | 02 | 01-9 |
| 4. Списание остаточной стоимости выбывших объектов. | 91-2 | 01-9 |
| 5. Демонтаж выбывших объектов основных средств | 91-2 | 10, 70, 69 и т.д. |
| 6. Поступление на склад материальных ценностей полученных в результате выбытия объектов | 10 | 91-1 |
| 7. Прибыль от выбытия объектов | 91-9 | 99 |
| 8. Убыток от выбытия объектов | 99 | 91-9 |

Другие счета раздела «Финансовые результаты» Плана счетов учитываются при формировании финансовых результатов организации в установленном порядке.

К ним относятся:

счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

счет 97 «Расходы будущих периодов»

счет 98 «Доходы будущих периодов»

Кроме того, на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются данные о начисленной сумме налога на прибыль (других аналогичных платежей), налоговых санкций по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды, что оформляется бухгалтерской записью:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счета 99 «Прибыли и убытки» закрывается (сальдо не имеет) и чистая прибыль (убыток) переносятся на счет 84 «Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)»:

на сумму чистой прибыли отчетного периода:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)» на сумму чистого убытка отчетного года:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен быть построен так, чтобы обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

При журнально-ордерной форме учета синтетический и аналитический учет финансовых результатов организации ведется в журнале-ордере №15.

10. Корреспонденция счетов

10.1 Счет 90 «Продажи» корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 11202123262940 | Животные на выращивании и откормеОсновное производствоПолуфабрикаты собственного производстваВспомогательное производствоОбщехозяйственное расходыОбслуживающие производства и хозяйстваВыпуск продукции (работ, услуг) по дебету | 46505152576276 | Выполненные этапы по незавершенным работамКассаРасчетный счетВалютный счетПереводы в путиРасчеты с покупателями и заказчикамиРасчеты с различными дебиторами и кредиторами по кредиту |
| 414243444558687999 | ТоварыТорговая наценкаГотовая продукцияРасходы на продажуТовары отгруженныеФинансовые вложенияРасчеты по налогам и сборамВнутрихозяйственные расчетыПрибыли и убытки | 799899 | Внутрихозяйственные расчетыДоходы будущих периодовПрибыли и убытки |

10.2 Счет 91 «Прочие доходы и расходы» корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 01020304070810111415161920212328295859606366676869707173767981949899 | Основное производствоАмортизация основных средствДоходные вложения в материальные ценностиНематериальные активыОборудование к установкеВложения во внеоборотные активыМатериалыЖивотные на выращивании и откормеРезервы под снижение стоимости МЦЗаготовление и приобретение МЦОтклонения в стоимости МЦНДСОсновное производствоПолуфабрикаты собственного производстваВспомогательное производствоБрак в производствеОбслуживающие производстваФинансовые вложенияРезервы под обесценение вложений в ЦБРасчеты с поставщиками Резервы по сомнительным долгамРасчеты по краткосрочным кредитам и займамРасчеты по долгосрочным кредитам и займамРасчеты с бюджетомРасчеты по социальному страхованиюРасчеты с персоналом по оплате трудаРасчеты с подотчетными лицамиРасчеты с персоналом по прочим операциямРасчеты с различными дебиторами и кредиторамиВнутрихозяйственные расчетыСобственные акции (доли)Недостачи и потери от порчи ценностейДоходы будущих периодовПрибыли и убытки  | 0708101114152021232829414345505152555758596062636667717375767981969899 | Оборудование к установкеВложения во внеоборотные активыМатериалыЖивотные на выращивании и откормеРезервы под снижение стоимости МЦЗаготовление и приобретение МЦОсновное производствоПолуфабрикаты собственного производстваВспомогательное производствоБрак в производствеОбслуживающие производстваТоварыГотовая продукцияТовары отгруженныеКассаРасчетный счетВалютный счетСпециальные счета в банкахПереводы в путиФинансовые вложенияРезервы под обесценение вложений в ЦБРасчеты с поставщиками Расчеты с покупателями и заказчикамиРезервы по сомнительным долгамРасчеты по краткосрочным кредитам и займамРасчеты по долгосрочным кредитам и займамРасчеты с подотчетными лицамиРасчеты с персоналом по прочим операциямРасчеты с учредителямиРасчеты с различными дебиторамиВнутрихозяйственные расчетыСобственные акции (доли)Резервы предстоящих расходовДоходы будущих периодовПрибыли и убытки |

10.1 Счет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток) корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 5152557075798082838499 | Расчетный счетВалютный счетСпециальные счета в банкеРасчеты с персоналом по оплате трудаРасчеты с учредителямиВнутрихозяйственные расчетыУставный капиталРезервный капиталДобавочный капиталНераспределенная прибыль (убыток)Прибыль и убытки | 7375798082838499 | Расчеты с персоналом по прочим операциямРасчеты с учредителямиВнутрихозяйственные расчетыУставный капиталРезервный капиталДобавочный капиталНераспределенная прибыль (убыток)Прибыль и убытки |

11. Что должен знать аудитор? (наиболее распространенные и типичные ошибки)

Наиболее распространенными и типичными ошибками при аудите финансовых результатов предприятия являются:

1. Нарушение порядка составления бухгалтерской отчетности является отражение выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере оплаты при отсутствии особых условий договора.
2. Неправильное оформление данных стр. 020 формы №2 «Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг».
3. Неправильное отнесение доходов к внереализационным.
4. Неправильное отнесение расходов к внереализационным.
5. Отсутствие корректировки налогооблагаемой прибыли на сумму доходов и убытков.
6. Неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.
7. Несвоевременное признание доходов (например, при продаже продукции, реализуемой через комиссионера).
8. Несоответствие друг другу различных учетных регистров (например, оборота счета 90/1 и итога книги продаж).
9. Неотражение в составе прочих доходов прибыли, причитающейся по итогам выполнения договора о совместной деятельности.

Заключение. Выводы о работе с материалом

Аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской отчетности проверяемого объекта.

Безоговорочно положительное мнение должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Российской Федерации.

Роль аудита в бухгалтерском учете на сегодняшний день огромно. Бухгалтерский учет предоставляет пользователю финансовую информацию, а аудит дает оценку качества этой информации.

Работая с данным материалом можно сделать вывод о том, что аудит учета и использования финансовых результатов экономического субъекта очень важен для его руководства.

Благодаря аудиту, аудиторской проверки и аудиторскому заключению, руководство проверяемого экономического субъекта может выявить в своей финансово-хозяйственной деятельности и финансовой (бухгалтерской) отчетности определенные ошибки и их своевременно исправить.

Положительное аудиторское заключение позволяет пользователю делать правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Список литературы

1. В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова «Аудит», учебник Санкт-Петербургский Государственный университет Экономики и Финансов.
2. А.А. Белов, А.Н. Белов «Бухгалтерский учет» Теория и практика. Учебник – М: Издательство Эксмо, 2005 – 624 с.
3. С.М. Быкова «Основы аудита». Под редакцией профессора Я.В. Соколова М: - Бухгалтерский учет 2000 – 454 с.
4. «Аудит». Под редакцией профессора Н.Л. Вещуновой.
5. Положения по бухгалтерскому учету.