

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «ТУВИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

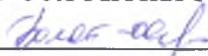
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: **Аудиторская проверка учета финансовых результатов и
использования прибыли организации**

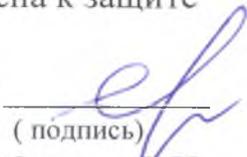
Выпускная квалификационная работа
студентки 4 курса 115-Б группы,
направления подготовки
38.03.01. Экономика, профиль
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Болот-оол Аюны Александровны


(подпись студента)

Работа допущена к защите

Зав. кафедрой


(подпись)

к.э.н., доцент Монгуш О.Н.

« 10 » 06 2019 г.

Научный руководитель:

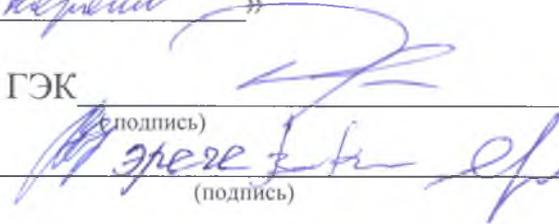

старший преподаватель Маркова Г. И

(должность, ученая степень, Ф.И.О.)

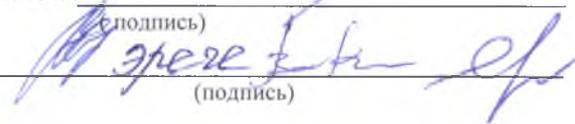
Работа защищена в ГЭК « 13 »  2019 г.

с оценкой «  »

Председатель ГЭК


(подпись)

Члены ГЭК


(подпись)

Кызыл – 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА	
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	6
1.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов	6
1.2 Аудит финансовых результатов	15
Глава 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ МУП «БАННО-ПРАЧЕЧНЫЙ КОМБИНАТ»	22
2.1 Краткая характеристика деятельности	22
2.2. Диагностика финансового состояния предприятия	25
2.3.Проведение аудита финансовых результатов МУП «Банно-прачечный комбинат».....	37
Глава 3. ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК	44
3.1. Проблемы явленные в результате аудита финансовой отчетности	44
3.2. Совершенствование методики аудита финансовых результатов .	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	53
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	56
ПРИЛОЖЕНИЯ	63

ВВЕДЕНИЕ

Дальнейшее развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации направлены на повышение качество аудита и в этой связи с совершенствованием системы профессиональной подготовки и квалификации аудиторов, повышением уровня их компетенций, их соответствием международным стандартом образования аудиторов и европейским стандартам бизнес-образования.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что в условиях глобализации экономических процессов роль аудиторской деятельности существенно возрастает, требования к качеству аудита со стороны различных институциональных пользователей усиливается, расширяются направления в области применения аудиторских услуг. Информация о финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности экономических субъектов является предметом внимания различных пользователей – контрагентов по бизнесу, выступающих в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, вложению инвестиций. Все участники сделок заинтересованы в получении достоверной информации о партнерах для принятия обоснованных решений.

Собственники бизнеса, кредиторы, потенциальные инвесторы зачастую не имеют возможности самостоятельно убедиться в том, что все финансово-хозяйственные операции делового партнера законны и правильно отражены в отчетности, так как не имеют доступа к учетной базе данных и соответствующего опыта, и поэтому нуждаются в объективных оценках профессионалов по этим вопросам.

Использование результатов аудита финансовой отчетности как руководителями, собственниками, так и кредиторами, инвесторами, налоговыми органами и т.п. возможно лишь при условии стандартизации отчетности различных видов и применения единой методики определения конечных финансовых результатов, как по финансовой, так и налоговой отчетности.

Аудит финансовых результатов осуществляется для подтверждения корректности отражения финансового результата предприятия в бухгалтерском учете и соблюдения положений соответствующих нормативных актов.

Целью данной работы является исследование учета, проведение аудита финансовых результатов и разработка по их материалам рекомендаций, направленных на совершенствование учетного процесса.

Для достижения данной цели поставлены и решены следующие **основные задачи:**

- изучены теоретические основы учета и аудита финансовых результатов;
- исследованы особенности деятельности организации;
- проведен аудит финансовых результатов;
- разработаны рекомендации по совершенствованию аудита финансовых результатов.

Объектом исследования является МУП «Банно-прачечный комбинат».

Предметом исследования являются финансовые результаты МУП «Банно-прачечный комбинат».

Информационной базой работы послужили формы бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Банно-прачечный комбинат» первичная документация, регистры бухгалтерского учета и внутренняя отчетность.

Теоретической и методической базой исследования данной работы являются нормативная, научная и методическая литература, в т. ч. труды известных экономистов Терехова А.А., Шешукова Т.Г., Шишкин А.К.

Во введении обосновать актуальность темы, практическая исследования, основные задачи работы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

В первой главе исследованы теоретические основы учета и аудита финансовых результатов. В ней отражены особенности бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов.

Во второй главе проведен анализ финансовых результатов МУП «Банно-прачечный комбинат».

В третьей главе выявлены и проблемы и разработаны направления совершенствования аудиторских проверок в МУП «Банно-прачечный комбинат».

В заключении представлены основные выводы, полученные в ходе исследования аудита финансовых результатов в МУП «Банно-прачечный комбинат» [3].

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов

Финансовые результаты деятельности организации определяются как разница между полученными доходами и произведенными расходами, принципы бухгалтерского учета которых установлены ПБУ 9/99 «Доходы организации» [6] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [7].

Понятия и состав доходов организации различны в бухгалтерском учете и в налогообложении. В таблице 1.1 представлены определения и группировка доходов, и определения доходов от обычных видов деятельности и от реализации товаров, работ и услуг согласно Налоговому кодексу РФ и Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Таблица 1.1.

Определения и группировка доходов

ПБУ	НК РФ
Доходы	
ПБУ 9/99, п. 2	НК РФ, ст. 41
Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)	Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить
Группировка доходов	
ПБУ 9/99, п. 4	НК РФ, ст. 248
Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы	К доходам в целях исчисления налога на прибыль относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы
Определение доходов	
ПБУ 9/99, п. 5	НК РФ, ст. 249
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения. При этом следует исходить также из существенности величины доходов и расходов и регулярности (стабильности) их получения.

В организациях, предметом деятельности которых являются предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды: предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с указанными видами деятельности. Если это не является предметом деятельности организации, то такие доходы относятся к прочим.

В соответствии с ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при следующих условиях: организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в увеличении экономических выгод в результате конкретной операции; право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается не выручка, а кредиторская задолженность.

В бухгалтерском учете принято исчислять лишь реализованный чистый доход, который находит свое проявление в прибыли. На основе выведения прибыли организации подводят итоги своей коммерческой деятельности и определяют рентабельность производства. Система финансового учета в

качестве завершающего этапа включает выведение финансовых результатов деятельности в виде прибылей и убытков.

При определении финансовых результатов различают: общую прибыль, балансовую прибыль, налогооблагаемую прибыль, прибыль, остающуюся в распоряжении организации, и нераспределенный остаток прибыли [23, с. 29].

Общая прибыль – это общая сумма полученной организацией прибыли от реализации продукции и прочих (прочих) поступлений. Балансовая, или сальдированная, прибыль образуется за счет вычитания (сальдирования) из общей прибыли сумм убытков, прочих расходов и потерь, относимых в установленном порядке на уменьшение финансовых результатов. Из балансовой прибыли организации вносят суммы платежей в бюджет (при этом балансовая прибыль корректируется на суммы в сторону увеличения и в сторону уменьшения), в результате чего определяется так называемая налогооблагаемая прибыль, из которой в установленном проценте от нее производятся платежи в бюджет по налогу на прибыль.

Прибыль, остающаяся в распоряжении организации (чистая прибыль), представляет собой остаток после вычета из балансовой прибыли организации сумм платежей в бюджет. Она поступает в распоряжение организации и используется на внутренние нужды, в том числе на инвестиции. После направления прибыли по каналам ее использования может остаться нераспределенный остаток прибыли, который перечисляется на отдельный счет и используется с этого счета в последующем на соответствующие нужды организации.

В тех случаях, когда имеющихся собственных источников у организации не хватает, то в итоге у организации остается непокрытый убыток, который перечисляется на тот же отдельный счет, что и нераспределенная прибыль, но только не на кредит счета, а на его дебет.

Основную часть прибыли организации получают от продажи продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от продажи продукции (работ; услуг) определяют, как разницу между выручкой

от экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством РФ, и затратами на ее производство и продажу.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета [20с.432]:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Записи по субсчетам 90-1,90-2, 90-3,90-4, 90-5 производят накопительное в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3; 90-4 и 90-5 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим направлениям (по регионам продаж и т.п.).

Порядок синтетического учета продажи продукции зависит от выбранного метода учета. Организациям разрешается определять выручку от продажи продукции для целей налогообложения либо по моменту оплаты

отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, либо по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации.

В бухгалтерском учете продукция считается реализованной в момент ее отгрузки (в связи с переходом права собственности на продукцию к покупателю). Именно поэтому при обоих методах продажи продукции для целей налогообложения отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС и акцизы) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета «Продажи».

Одновременно себестоимость отгруженной или предъявленной покупателю продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция».

Информация о прочих доходах организации обобщается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Учет на счете 91 «Прочие доходы и расходы» организуется в разрезе субсчетов [27, с. 80-81]:

91-1 «Прочие доходы»

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, на субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются соответствующие расходы. Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительное в течение отчетного года. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» аналогично счету 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предназначен активный синтетический счет 43 «Готовая продукция». Если же выручка по уже отгруженной продукции долго не поступает (например, при экспортных поставках), тогда задействуется счет 45.

Предприятия, занятые производством, в строке 1210 бухгалтерского баланса отражают остатки готовой продукции либо по фактической, либо по учетной себестоимости. Это подтверждается п. 59 ПБУ 5/01.

Учет готовой продукции ведется по реально понесенным на ее создание затратам. А остатки готовой продукции (это значение как раз и отражается в балансе) могут учитываться и по фактической, и по нормативно-плановой себестоимости.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода [29, с. 458].

В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежей по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» [24, с. 302].

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

На рисунке 1.1 представлено формирование финансового результата организации на счете 99 «Прибыли и убытки».

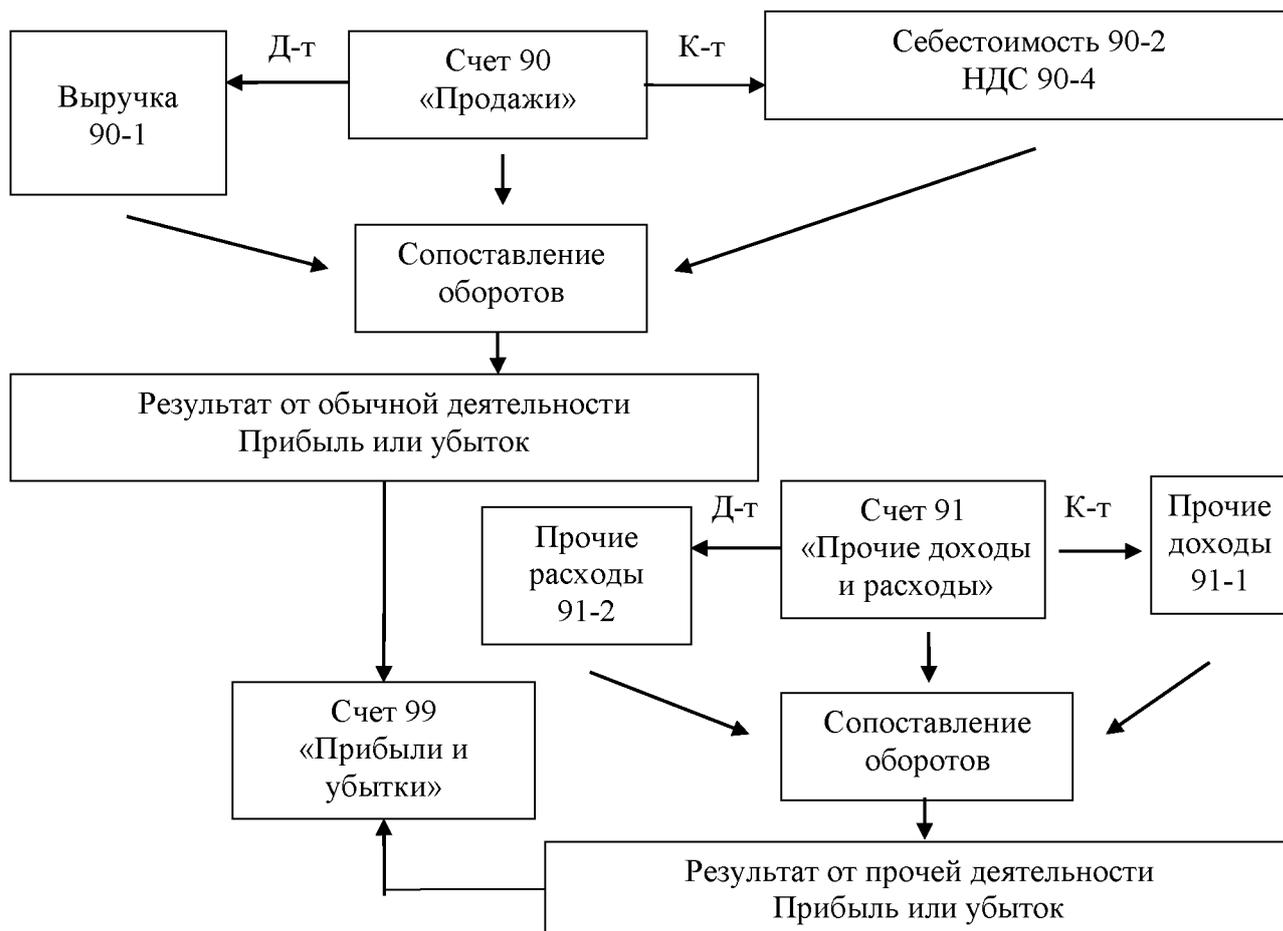


Рис. 1.1. Формирование финансового результата организации на счете 99 «Прибыли и убытки»

Полученная организацией за отчетный год прибыль подлежит налогообложению. Налог на прибыль взимается по ставке 20 % от суммы прибыли, исчисленной по правилам налогового учета (налогооблагаемой прибыли). Прибыль, сформированная на счетах бухгалтерского учета, называется бухгалтерской прибылью.

Бухгалтерская прибыль (убыток) включает финансовый результат от обычных видов деятельности (который списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» со счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток») и сальдо прочих доходов и расходов (которое списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» со счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов») [27, с. 80].

Различия в правилах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов приводят к несовпадению величины налогооблагаемого и бухгалтерского финансового результата.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и налогообложении, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который будет корректировать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в следующем отчетном периоде.

Отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах [16, с. 672].

Отложенный налог на прибыль состоит из двух частей: отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенный налоговый актив – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах. Величина отложенного налогового актива определяется следующим образом:

$$\text{Отложенный налоговый актив} = \text{Вычитаемая временная разница} \cdot \text{Ставка налога на прибыль} \quad (1.1)$$

Отложенное налоговое обязательство – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах. Величина отложенного налогового обязательства определяется следующим образом:

$$\text{Отложенное налоговое обязательство} = \text{Налогооблагаемая временная разница} \cdot \text{Ставка налога на прибыль} \quad (1.2)$$

Учет отложенных налоговых обязательств осуществляется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». По кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается отложенный налог, уменьшающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода. По дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета

68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается уменьшение или полное погашение отложенных налоговых обязательств в счет начислений налога на прибыль отчетного периода.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или вида обязательств, по которому оно было начислено, списывается с дебета счета 77 в кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Отложенные налоговые обязательства возникают, когда расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом, а доходы – раньше.

Расчет текущего налога на прибыль производится следующим образом:

$$\begin{aligned} & \pm \text{Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)} = \\ & = \pm \text{Условный расход (условный доход) по налогу} \\ & \quad \text{на прибыль} + \text{Постоянное налоговое} \\ & \quad \text{обязательство} - \text{Постоянный налоговый актив} + \\ & \quad + \text{Отложенный налоговый актив} - \text{Отложенное} \\ & \quad \text{налоговое обязательство} \end{aligned} \quad (1.3)$$

Чистая прибыль исчисляется исходя из прибыли до налогообложения (бухгалтерской прибыли), условного расхода по налогу на прибыль и постоянного налогового обязательства:

$$\begin{aligned} & \text{Прибыль до налогообложения} - \text{Условный расход по} \\ & \quad \text{налогу на прибыль} - \text{Постоянные налоговые} \\ & \quad \text{обязательства} + \text{Постоянные налоговые активы} = \\ & \quad = \text{Чистая прибыль} \end{aligned} \quad (1.4)$$

Постоянные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются в отчете о финансовых результатах.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывают. При этом заключительной записью декабря сумму чистой прибыли (убытка) отчетного года списывают со счета 99 в кредит (дебет) счета 84. Закрытие счета 99 называют реформацией баланса.

1.2 Аудит финансовых результатов

Целью аудита финансовых результатов является выражение мнения о достоверности отражения в учете доходов и расходов по обычной деятельности, прочих доходов и расходов, доходов и расходов, учитываемых непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки», а также показателей учета формирования и использования (покрытия) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) [29, с. 335].

Задачами, позволяющими достигнуть указанной цели, являются:

- оценка состояния системы внутреннего контроля учета финансовых результатов:
- проверка достоверности:
- финансовых результатов от обычной деятельности;
- прочих доходов и расходов;
- прибылей и убытков;
- проверка правомерности и обоснованности распределения чистой прибыли (непокрытого убытка).

Объектом проверки финансовых результатов является бухгалтерская прибыль (убыток), представляющая собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Источниками информации при аудите финансовых результатов являются:

- первичные документы (товарные и товарно-транспортные накладные, накладные на отпуск материалов на сторону, акт на списание основных средств, акт приемки-передачи результатов выполненных работ, решения суда о присуждении штрафов, пеней, неустоек в пользу организации: счета-фактуры, выставленные покупателям, книга продаж, договоры купли-продажи, договоры мены, договоры подряда, договоры оказания услуг, акты по приемке выполненных работ, расчетные ведомости, авансовые отчеты, акты инвентаризации, расчеты бухгалтерии, сметы, нормы и нормативы расхода сырья, материалов и др.);

- регистры бухгалтерского учета по счетам 90,91,99,94;
- главная книга и оборотное-сальдовая ведомость;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Аудит должен планироваться таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Для этого составляют оценивают систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых результатов, с помощью процедур тестирования, рассчитывают уровень существенности и аудиторский риск, разрабатывают план и программу проверки финансовых результатов.

Планирование аудита начинается до написания письма-обязательства и до заключения договора о проведении аудита. Планирование – это начальный этап проведения аудита финансовых результатов, включающий разработку общего плана аудита финансовых результатов с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудиторской проверки, а также разработку программы, определяющей объем, виды и последовательность аудиторских процедур. Основные этапы планирования аудита финансовых результатов представлен на рисунке 1.2.

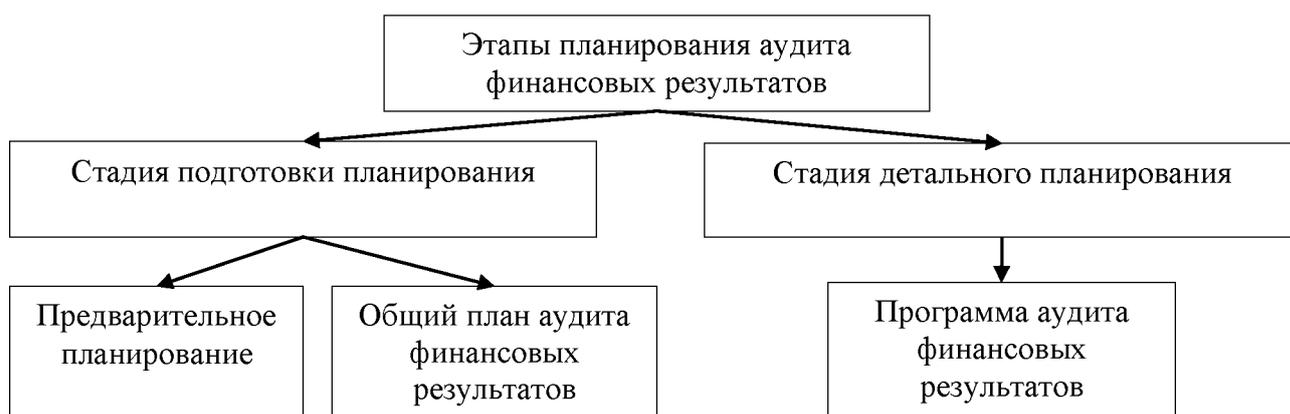


Рис. 1.2. Основные этапы планирования аудита финансовых результатов

После заключения договора на оказание аудиторских услуг при осуществлении предварительного этапа планирования аудиторской проверки финансовых результатов организации и их использования, проводят процедуры тестирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

По результатам тестирования определяют долю показателей низкого и ниже среднего уровня внутреннего контроля в общем количестве вопросов. В случае если эта доля составит менее 5%, система внутреннего контроля предварительно оценивается как «высокая»; если менее 20% – как «эффективная» и «средняя», соответственно если более 20% – как «низкая» система контроля.

Таким же образом оценивают систему бухгалтерского учета.

Порядок определения существенности в аудите регулируется федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» [5].

Понятие «существенности» – решающее в аудите, поскольку уровень существенности определяет размер допустимой ошибки, объем аудита и, как следствие, форму составления аудиторского заключения.

Уровень существенности принимается во внимание:

- на этапе планирования при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур;

- в ходе выполнения конкретных аудиторских процедур;
- на этапе завершения аудита при оценке последствий искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности и составлении аудиторского заключения.

Для коммерческих организаций при определении уровня существенности устанавливают следующие значения критериев:

- прибыль до налогообложения – 5%;
- выручка от продаж (без НДС) – 2%;
- собственный капитал организации (итого III раздела Бухгалтерского баланса) – 5%;
- сумма всех активов – 2%.

В процессе проведения аудита финансовых результатов необходимо оценивать существенности во взаимосвязи с аудиторским риском. Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость: чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот.

В заключение этапа планирования составляют общий план и программу аудита финансовых результатов. После составления программы приступают к детальной проверке учета финансовых результатов на предприятии.

При аудите учета финансовых результатов аудитору необходимо проверить [22, с. 342-343.]:

- правильность определения организацией предполагаемой прибыли и выручки от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления авансовых платежей в бюджет;
- наличие приказа по учетной политике с указанием порядка признания доходов и расходов;
- законность и обоснованность создания резервов по сомнительным долгам;
- правильность определения прибыли от реализации основных фондов и иного имущества организации;

- правильность отражения в учете выручки от реализации продукции подсобных, вспомогательных и обслуживающих производств;

- правильность отражения в учете финансовых санкций, подлежащих изъятию в бюджет за превышение допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду;

- правильность отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду;

- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и др.

Прежде всего необходимо выяснить, как в учетной политике для целей налогообложения предприятия предусмотрено учитывать финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) – методом начисления или кассовым методом.

Далее осуществляют проверку аналитических документов, регистров учета и устанавливают законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков.

При проверке определения прибыли (убытков) от прочих операций необходимо установить:

- правильность и полноту отражения доходов (убытков) от присужденных или признанных должниками штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров, а также от возмещения причиненных убытков;

- полноту начисления процентов по суммам средств, числящихся на расчетных, текущих, валютных и других счетах организации;

- правильность и полноту полученных доходов от сумм, находящихся на депозитных счетах;

- соблюдение условий по договорам займов и полноту получения доходов по всем видам займов;

- правильность отражения доходов (расходов) от курсовых разниц по операциям с валютой;
- правомерность списания убытков от стихийных бедствий;
- правильность списания долгов и дебиторской задолженности;
- правильность отнесения на прочие доходы и расходы других операций;
- соответствие записей синтетического и аналитического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» записям в главной книге.

Необходимо также проверить правильность отнесения на финансовые результаты уценки товаров, стоимости услуг. Поскольку при уценке товара, который утратил свой товарный вид, встанет вопрос правомерности уменьшения налогооблагаемой прибыли на сумму уценки [29с.458].

Аудиторская проверка должна затронуть и контроль использования чистой прибыли (части балансовой прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль в бюджет). Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Для систематизации однородных операций проверяемой организации целесообразно рекомендовать ведение аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств (например разделить прибыль, использованную в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованную) в целях облегчения контроля за использованием чистой прибыли и проведения экономического анализа.

По итогам аудита прибыли целесообразно разработать мероприятия, направленные на ускорение продажи продукции (работ, услуг), снижение себестоимости, предотвращение потерь.

К основным видам нарушений, которые могут быть выявлены при аудите учета финансовых результатов, относятся:

- включение прочих расходов в состав расходов от обычной деятельности;
- неправильное отнесение прочих расходов к тому или иному периоду;
- намеренное завышение расходов для сокрытия фактов ненадлежащего использования денежных средств;
- оплата фиктивных расходов;
- неправильное исчисление фактической себестоимости реализованной продукции (выполненных работ, оказанных: услуг);
- отсутствие аналитического учета отложенных активов и обязательств;
- неправильное определение величины налогооблагаемой прибыли.

По окончании аудиторской проверки финансовых результатов, дается аудиторское заключение, которое является официальным документом, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица [28, с. 224].

Глава 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ МУП «БАННО-ПРАЧЕЧНЫЙ КОМБИНАТ»

2.1 Краткая характеристика деятельности

МУП Банно-прачечный комбинат является муниципальным учреждением Мэрии г. Кызыл.

Директор Симчит Владимир Кунгаевич.

Адрес местонахождения: 667000, г. Кызыл, ул. Красноармейская 277.

Основным видом деятельности является стирка и химическая стирка текстильных и меховых изделий.

На рисунке 2.1 представлена организационная структура управления МУП «Банно-прачечный комбинат».



Рис. 2.1 Организационная структура управления МУП «Банно-прачечный комбинат»

Распределение обязанностей и ответственности внутри организации определяется должностными инструкциями.

Предварительную оценку экономического состояния можно увидеть по таблице 2.1.

Основные экономические показатели МУП «Банно-прачечный комбинат» за 2015-2017 гг. представленные в таблице 3 показали, что выручка от оказания услуг имеет отрицательную динамику. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. она снизилась на 70 775 тыс. руб., а в 2017 г. по

сравнению с 2016 г. еще на 114 623 тыс. руб. или 64,96 %. Это связано с увеличением цен и снижением объема ремонтных и обслуживающих работ.

Таблица 2.1.

Основные экономические показатели МУП «Банно-прачечный комбинат»

Показатель	Абсолютные величины			Изменение, (+,-)		Темп роста, (%)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016-2015 г.	2017-2016 г.	2016/2015 г.	2017/2016 г.
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	247227	176452	61829	-70775	-114623	71,37	35,04
2. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	242350	144823	47766	-97527	-97057	59,76	32,98
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	1194	26511	8581	25317	-17930	2220,35	32,37
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	2561	-482	868	-3043	1350	-	-
5. Численность, чел.	49	48	50	-1	2	97,96	104,17
6. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	11466	11692,8	12900	227	1207	101,98	110,32
7. Среднемесячная заработная плата, руб.	19,5	20,3	21,5	0,80	1,20	104,10	105,91
8. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	59,0	183,5	265,5	124,5	82,0	311,0	144,7
9. Фондоотдача, руб./руб.	4190,29	961,59	232,88	-3228,70	-728,71	22,95	24,22
10. Фондовооруженность, тыс.руб./чел	1,20	3,82	5,31	2,62	1,49	317,50	138,90
11. Производительность труда, тыс. руб. / чел.	5045	3676	1237	-1369	-2440	72,86	33,64
12. Рентабельность продаж, %	0,48	15,02	13,88	14,54	-1,15	x	x

Себестоимость также имеет отрицательную динамику, причем темпы ее снижения опережают темпы снижения выручки от реализации. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается снижение себестоимости на 97527 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. еще на 97 057 тыс. руб. или 67,02 %.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. прибыль от продаж увеличилась на 25 317 тыс. руб., за счет превышения темпов снижения над темпами снижения выручки, и за счет отсутствия коммерческих расходов. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. ситуация изменилась, прибыль от продаж снизилась на 17 930 тыс. руб. и составила на конец отчетного года 8 581 тыс. руб.

Чистая прибыль имеет обратную динамику: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. она снизилась на 3 043 тыс. руб. и МУП «БАННО-ПРАЧЕЧНЫЙ КОМБИНАТ» получило чистый убыток в размере 482 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. сумма чистой прибыли увеличилась на 1 350 тыс. руб. и составила на конец 2017 г. 868 тыс. руб.

Численность персонала МУП «Банно-прачечный комбинат» в 2016 г. по сравнению с 2015 г. она снизилась на 1 чел., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. возросла на 2 чел. При этом фонд оплаты труда имел положительную динамику на протяжении всего анализируемого периода. Так в 2016 г. по сравнению с 2015 г. он увеличился на 227 тыс. руб. или 1,98 %, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. еще на 1 207 тыс. руб. или 10,32 %. Данная динамика произошла за счет увеличения среднемесячной заработной платы.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 124,5 тыс. руб., при этом фондоотдача снизилась на 3 228,70, что произошло за счет превышения темпов роста среднегодовой стоимости основных средств над темпами роста выручки. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. среднегодовая стоимость основных средств увеличилась еще на 82 тыс. руб. или 44,7 %, фондоотдача при этом также снизилась на 728,71, что говорит о снижении эффективности их использования.

Производительность труда одного работника в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 1 369 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. еще на 2 440 тыс. руб. или 66,36 %, что связано с значительным снижением выручки от реализации. Однако снижению производительности и увеличение фонда оплаты труда, говорит о неэффективной организации труда в МУП «Банно-прачечный комбинат».

Рентабельность продаж в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 14,54 %, что связано с положительной динамикой прибыли от продаж, при отрицательной динамике выручки. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. рентабельность продаж снизилась на 1,15 %, что свидетельствует о снижении спроса на продукцию и услуги, предлагаемые МУП «Банно-прачечный комбинат».

2.2. Диагностика финансового состояния предприятия

В наибольшей степени общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике данных изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса. Горизонтальный анализ баланса МУП «Банно-прачечный комбинат» за 2015-2017 гг. представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Результаты горизонтального анализа баланса

Наименование статьи	Абсолютная величина (тыс. руб.)			Изменение, тыс. руб. (+,-)		Темп роста, (%)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016- 2015 г.	2017- 2016 г.	2016/ 2015 г.	2017/ 2016 г.
Актив							
I. Внеоборотные активы							
Основные средства	42	325	206	283	-119	773,81	63,38
Доходные вложения в материальные ценности	381	205	-	-176	-205	53,81	-
Итого по разделу I	423	530	206	107	-324	125,30	38,87
II. Оборотные активы							
Запасы	90 208	89 690	63972	-518	-25718	99,43	71,33
НДС по приобретенным ценностям	1 150	160	-	-990	-160	13,91	-
Дебиторская задолженность	20 543	18 883	23361	-1660	4478	91,92	123,71
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1 761	6 650	29751	4889	23101	377,63	447,38
Денежные средства и денежные эквиваленты	22 930	6074	387	-16856	-5687	26,49	6,37
Итого по разделу II	136 592	121457	117471	-15135	-3986	88,92	96,72
Пассив							
III. Капиталы и резервы							

Продолжение таблицы 2.2.

Уставный капитал	10	10	10	-	-	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7 372	6725	7756	-647	1031	91,22	115,33
Итого по разделу III	7 382	6735	7766	-647	1031	91,24	115,31
V. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	17241	10575	42694	-6666	32119	61,34	403,73
Кредиторская задолженность	112392	104677	67217	-7715	-37460	93,14	64,21
Итого по разделу V	129633	115252	109911	-14381	-5341	88,91	95,37
Баланс	137015	121987	117677	-15028	-4310	89,03	96,47

Данные таблицы 2.2 показывают, что общий оборот хозяйственных средств, т. е. активов имеет отрицательную динамику, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизился на 15028 тыс. руб. или на 10,97 %, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. еще на 4310 тыс. руб. или на 3,53 %, что уже говорит об ухудшении финансового положения организации.

Актив баланса в 2016 г. снизился за счет оборотного капитала, что является отрицательным моментом в деятельности организации, при этом в необоротные активы увеличились на 107 тыс. руб. или 25,3 %.

В отчетном периоде актив баланса снизился за счет в необоротного и оборотного капитала, при чем темпы снижения в необоротных активов превышают темпы снижения оборотных активов.

Увеличение в необоротных активов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. произошло за счет увеличения основных средств на 283 тыс. руб. или 773,81 %. На снижение суммы в необоротных активов повлияло снижение сумм доходных вложений в материальные ценности на 176 тыс. руб. Снижение в необоротных активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. произошло за счет снижения основных средств и доходных вложений в материальные ценности на 119 и 205 тыс. руб. соответственно.

На снижение оборотных активов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. повлияло снижение сумм запасов, НДС по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности и денежных средств на 518, 990, 1660 и 16856 тыс. руб. соответственно. Снижение оборотных активов в 2017 г. по

сравнению с 2016 г. произошло за счет снижения запасов, НДС по приобретенным ценностями денежных средств на 25718, 160 и 5687 тыс. руб. соответственно. На увеличение суммы оборотных активов повлияло увеличение дебиторской задолженности и финансовых вложений на 4478 и 23101 тыс. руб. соответственно.

Пассив баланса в 2016 г. снизился за счет снижения собственных источников и краткосрочных обязательств на 647 и 14381 тыс. руб. соответственно.

В отчетном периоде пассив баланса снизился за счет снижения краткосрочных обязательств на 5341 тыс. руб. Собственный капитал увеличился на 1031 тыс. руб. или 15,31 %.

Собственные источники средств имеют отрицательную динамику в 2016 г. по сравнению с 2015 г. за счет снижения нераспределенной прибыли на 647 тыс. руб. или 8,78 %. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. собственный капитал увеличился за счет увеличения нераспределенной прибыли на 1031 тыс. руб. или 15,33 %.

На снижение краткосрочных обязательств в 2016 г. по сравнению с 2015 г. повлияло снижение заемных средств и кредиторской задолженности на 6666 и 7715 тыс. руб. соответственно. На снижение краткосрочных обязательств в 2017 г. по сравнению с 2016 г. повлияло снижение кредиторской задолженности на 37460 тыс. руб. При этом заемные средства повлияли на увеличение краткосрочных обязательств на 32119 тыс. руб. или 403,73 %.

Вертикальный анализ осуществляется в целях определения и сравнения результатов удельных весов отдельных статей баланса, одного периода к другому. Вертикальный анализ баланса МУП «Банно-прачечный комбинат» за 2015-2017 гг. представлен в таблице 2.3.

Оборотные активы в общей стоимости активов занимают большой удельный вес в сравнении с в необоротными активами, с 2015 г. по 2016 г.

они снизились с 99,69 % до 99,57 %. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. наблюдается их положительная динамика на 0,26 пункта.

Изменение состава и структуры актива баланса за 2015-2017 гг. наглядно представлены на рисунке 5.

На снижение оборотных активов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. повлияло снижение НДС по приобретенным ценностям и денежных средств на 0,71 и 11,76 пункта соответственно.

Таблица 2.3

Результаты вертикального анализа баланса

Наименование статьи	Удельный вес, %			Изменение, (+,-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016-2015 г.	2017-2016 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	0,03	0,27	0,18	0,24	-0,09
Доходные вложения в материальные ценности	0,28	0,17	-	-0,11	-0,17
Итого по разделу I	0,31	0,43	0,18	0,13	-0,26
II. Оборотные активы					
Запасы	65,84	73,52	54,36	7,69	-19,16
НДС по приобретенным ценностям	0,84	0,13	0,00	-0,71	-0,13
Дебиторская задолженность	14,99	15,48	19,85	0,49	4,37
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1,285	5,451	25,28	4,166	19,83
Денежные средства и денежные эквиваленты	16,74	4,98	0,33	-11,76	-4,65
Итого по разделу II	99,69	99,57	99,82	-0,13	0,26
Пассив					
III. Капиталы и резервы					
Уставный капитал	0,01	0,01	0,01	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5,38	5,51	6,59	0,13	1,08
Итого по разделу III	5,39	5,52	6,60	0,13	1,08
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	12,58	8,67	36,28	-3,91	27,61
Кредиторская задолженность	82,03	85,81	57,12	3,78	-28,69
Итого по разделу V	94,61	94,48	93,40	-0,13	-1,08
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00	-	-

На увеличение оборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. повлияло увеличение доли дебиторской задолженности и финансовых вложений на 4,37 и 19,83 пункта соответственно.

Данные таблицы 5 показывают, что наибольший удельный вес в общем объеме источников формирования имущества, занимают краткосрочные обязательства.

Наблюдается положительная динамика доли собственного капитала, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. она увеличилась на 0,13 пункта, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. еще на 1,08 пункта, что говорит о повышении платежеспособности предприятия.

Наблюдается отрицательная динамика доли краткосрочных заемных средств в отчетном периоде на 1,08 пунктов.

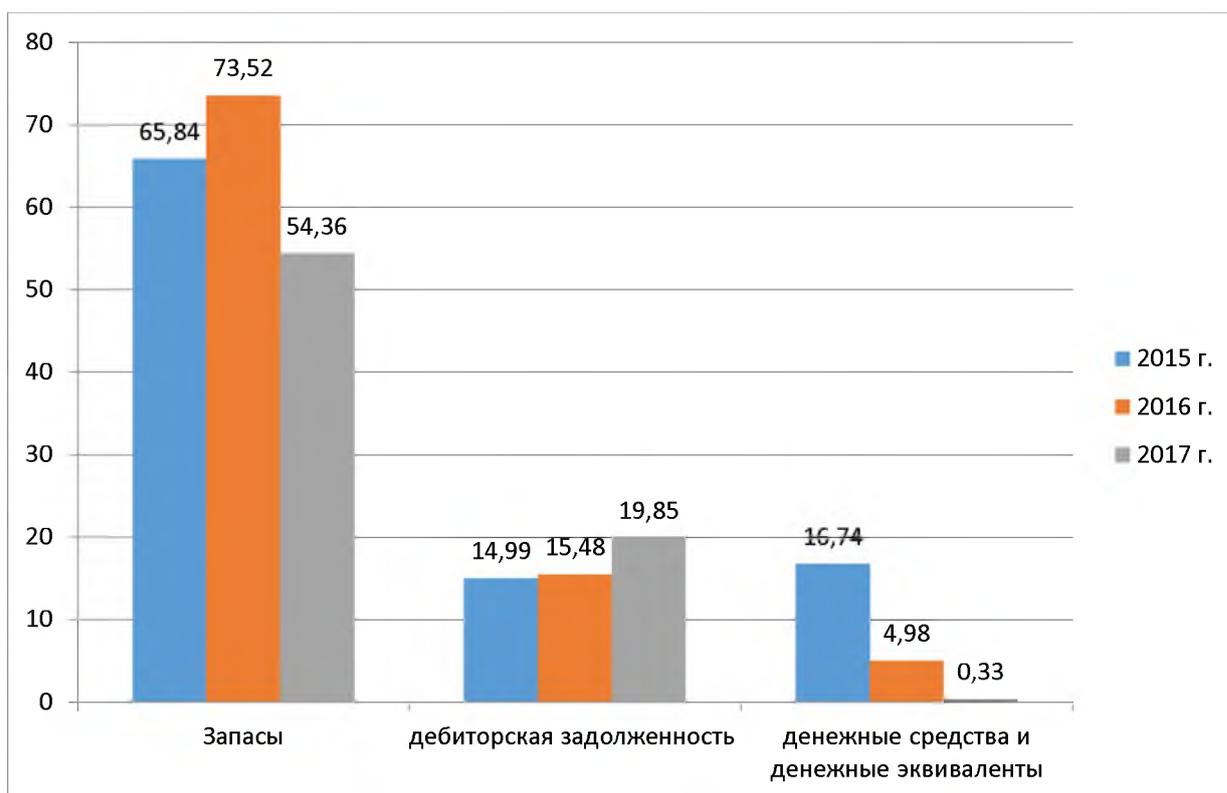


Рис. 2.2 Динамика состава и структуры имущества организации за 2015-2017 гг. (%)

Исходя из рисунка 2.2. видно, что запасы 2015 г. составили 65.84%, в 2016 г. – 73, 52%, в 2017 г. – 54, 36%. Дебиторская задолженность составила

2015 г. – 14.99%, 2016 г. – 15.48%, 2017 г. – 19.85%. Денежные средства составили 2015 г. – 16,74%, 2016 г. – 4.98%, 2017 г. – 0.33%.

Цель анализа ликвидности баланса оценить кредитоспособность организации, т.е. ее способность своевременно и полностью рассчитываться по всем ее обязательствам. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации, ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку обязательств. Чем меньше время, которое потребуется, чтобы данный вид актива превратился в деньги, тем выше их ликвидность.

Анализ ликвидности баланса представлен в таблице 2.4.

Для определения ликвидности баланса сопоставили итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные пассивы, т.е., МУП «Банно-прачечный комбинат» в течение всего анализируемого периода не способно погасить текущую задолженность кредиторов: в 2015 году на сумму 87701 тыс. руб.; в 2016 году на 91953 тыс. руб.; в 2017 году - на 37079 тыс. руб. Также к 2017 г. наблюдается снижение платежного недостатка наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Быстро реализуемые активы в течение всего анализируемого периода покрывают краткосрочные обязательства, увеличивая тем самым текущую ликвидность. В 2017 г. наблюдается несоответствие требованиям ликвидности, что отрицательно характеризует деятельность организации.

Сопоставление итогов по активу и пассиву третьей группы (медленно реализуемых активов и долгосрочных пассивов) отражает соотношение платежей в относительно отдаленном будущем. По данной группе соотношения выполнены, это говорит о способности МУП «Банно-прачечный комбинат» расплатиться по платежам в относительно отдаленной перспективе. При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода наблюдается тенденция снижения платежного излишка: в 2015 году

он составил 91358 тыс. руб.; в 2016 году данный показатель снизился до 89850 тыс. руб.; в 2017 году произошло снижение до 63972 тыс. руб.

Таблица 2.4

Результаты анализа ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив баланса	Значение			Пассив баланса	Значение			Платежный излишек или недостаток		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Наиболее ликвидные активы	24691	12724	30138	Наиболее срочные пассивы	112392	104677	67217	-	-	-
Быстро реализуемые активы	20543	18883	23361	Кратко-срочные пассивы	17241	10 575	42694	3302	8308	19333
Медленно реализуемые активы	91358	89850	63972	Долго-срочные пассивы	-	-	-	91358	89850	63972
Трудно реализуемые активы	423	530	206	Постоянные пассивы	7382	6735	7766	-6959	-6205	-7560
Итого	137015	121987	117677	Итого	137015	121987	117677	-	-	-

Выполнение четвертого неравенства говорит о достатке собственного капитала для покрытия трудно реализуемых активов.

Ликвидность баланса в 2017 г. отличается от абсолютной, т.к. наблюдается несоответствие выполнения соотношения по итогам первой и второй групп.

Цель анализа платежеспособности – определить способность предприятия в течение года оплатить свои обязательства.

Для анализа платежеспособности организации рассчитывают финансовые коэффициенты платежеспособности (таблица 6).

По данным таблицы 6, видно, что на анализируемом предприятии в 2015 году абсолютный коэффициент ликвидности не удовлетворял нормальным ограничениям и составлял 0,19, что говорит о неспособности предприятия погасить достаточную часть краткосрочной задолженности в ближайшее время. В 2016 году данный показатель снизился по сравнению с 2015 годом

отчетного периода и составил 0,11. В 2017 году происходит увеличение данного показателя на 0,16 по сравнению с 2016 годом, и составил 0,27. Это говорит о том, что денежные средства в МУП «Банно-прачечный комбинат», увеличились для погашения своих платежных обязательств.

Таблица 2.5.
Результаты расчетов коэффициентов ликвидности

Показатель	Нормативное ограничение	Абсолютные величины, (тыс. руб.)			Абсолютное отклонение (тыс. руб.)	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
Коэффициент абсолютной ликвидности	Не ниже 0,2	0,19	0,11	0,27	-0,08	0,16
Коэффициент срочной ликвидности	0,7 – 0,8	0,35	0,27	0,49	-0,07	0,21
Коэффициент текущей ликвидности	2,0	1,05	1,05	1,07	-	0,01

Коэффициент срочной ликвидности показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов. Полученные величины также не удовлетворяют установленным критериям. Снижение данного коэффициента произошло в 2016 году на 0,07 по сравнению с началом анализируемого периода, и составил 0,27. На конец 2017 года ситуация меняется, т.к. коэффициент срочной ликвидности увеличился на 0,21 и составил 0,49. Увеличивается надежность и обеспеченность МУП «Банно-прачечный комбинат» быстрореализуемыми активами, однако текущие обязательства не могут быть погашены за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Его значение тоже не соответствует установленным ограничениям, т.е. платежные возможности предприятия недостаточны для покрытия наиболее срочных обязательств, даже если предприятие своевременно рассчитывается с дебиторами и реализует товары и продает прочие материальные оборотные средства.

По данным таблицы видно, что в 2016 году значение данного показателя находится на уровне 2016 года. В 2017 году происходит увеличение данного показателя на 0,01 по сравнению с аналогичным предыдущим периодом. МУП «Банно-прачечный комбинат» необходимо увеличивать денежные средства путем реализации большего объема товаров, снижать кредиторскую задолженность. Структура оборотных активов с точки зрения их ликвидности в 2017 году неудовлетворительна.

Финансовое состояние предприятий, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов организации по функциональному признаку.

Результаты расчетов коэффициентов финансовой устойчивости представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

Показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Нормативное значение	2015 год	2016 год	2017 год
Коэффициент финансовой независимости	>0,6	0,05	0,06	0,07
Коэффициент финансовой зависимости	<0,4	0,95	0,94	0,93
Коэффициент финансового риска	<0,67	17,56	17,11	14,15
Коэффициент финансовой устойчивости	>0,75	0,05	0,06	0,07
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	0,05	0,05	0,06
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	0,94	0,92	0,97

Коэффициент автономии за 2017 г. увеличился на 0,01 и на 31.12.2017 г. составил 0,07. Это ниже нормативного значения (0,6), при котором заемный капитал может не быть компенсирован собственностью предприятия.

Отрицательная динамика коэффициента финансовой зависимости имеет отрицательную динамику, однако он намного выше нормативного значения,

что является отрицательным моментом в деятельности исследуемой организации.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) снизился в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,45, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 2,96 и на 31.12.2017 г. составил 14,15, что говорит о снижении зависимости предприятия от заемных средств, однако он по-прежнему намного выше нормативного значения.

Коэффициент финансовой устойчивости не соответствует нормативному значению, что говорит о неустойчивом финансовом состоянии МУП «Банно-прачечный комбинат».

Коэффициент маневренности характеризует, какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме. Данный показатель выше нормативного значения.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот.

Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно обладать гибкой структурой капитала, уметь организовать его движение таким образом, чтобы обеспечить постоянное превышение доходов над расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для само воспроизводства. Следовательно, финансовая устойчивость предприятия - это способность функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Таблица 2.7

Расчет показателей для определения финансовой устойчивости

Показатели	Абсолютные величины			Абсолютное отклонение	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
1. Источники собственных средств	7382	6735	7766	-647	1 031
2. Внеоборотные активы	423	530	206	107	-324
3. Наличие собственных оборотных средств	6959	6205	7560	-754	1355
4. Долгосрочные заемные средства	-	-	-	-	-
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных средств	6959	6205	7560	-754	1355
6. Краткосрочные заемные средства	129633	115252	109911	-14381	-5341
7. Общая величина основных источников формирования запасов	136592	121457	117471	-15135	-3986
8. Общая сумма запасов	90208	89690	63972	-518	-25718
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-83249	-83485	-56412	-236	27073
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных оборотных средств	-83249	-83485	-56412	-236	27073
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов (собственные, долгосрочные и краткосрочные заемные источники)	46384	31767	53499	-14617	21732
12. Тип финансовой устойчивости	Неустойчивое	Неустойчивое	Неустойчивое	-	-

По данным анализа, представленным в таблице 9 видно, что на анализируемом предприятии МУП «Банно-прачечный комбинат», во всех периодах наблюдается неустойчивое состояние.

На конец 2017 г. предприятие не обладает легкой структурой активов. Предприятие испытывает недостаток собственных средств для формирования запасов и затрат, что показал и анализ показателей финансовой устойчивости в абсолютном выражении.

Результаты расчетов коэффициентов деловой активности МУП «Банно-прачечный комбинат» представлены в таблице 2.8.

Главной целью анализа деловой активности предприятия является оценка эффективности управления активами и определение потенциальных возможностей ее повышения.

Таблица 2.8

Результаты расчетов коэффициентов деловой активности

Показатель	Значение			Изменение, (+,-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016-2015 г.	2017-2016 г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, об.	1,98	1,37	0,52	-0,62	-0,85
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, об.	39,72	25,00	8,53	-14,72	-16,47
Продолжительность оборота оборотных активов, дн.	182	263	696	82	432
Продолжительность оборота собственного капитала, дн.	9	14	42	5	28

Отрицательно сказывается снижение коэффициента оборачиваемости мобильных средств и собственного капитала, т. к. это свидетельствует о снижении скорости оборота всех оборотных средств организации и собственного капитала.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизился на 0,62 об., это произошло из-за превышения темпов роста среднегодовой стоимости оборотных активов над темпами роста выручки от продаж. Продолжительность оборота оборотных средств увеличилась на 82 дня. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. данный коэффициент снизился еще на 0,85 об., что говорит о снижении скорости оборота всех оборотных средств организации и оценивается отрицательно, что подтверждает увеличение продолжительности оборота оборотных средств на 432 дня.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизился на 14,72 об., т.е. продолжительность оборота увеличилась на 5 дней, что является отрицательным моментом в деятельности исследуемого предприятия. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. данный коэффициент снизился на 16,47 об., т.е. продолжительность оборота увеличилась на 28 дней.

2.3. Проведение аудита финансовых результатов МУП «Банно-прачечный комбинат»

С целью формирования мнения о достоверности показателей отчетности, отражающих финансовые результаты и о соответствии применяемой в организации методики расчетов действующим в Российской Федерации нормативным документам, была проведена аудиторская проверка финансовых результатов на предприятии МУП «Банно-прачечный комбинат».

На стадии планирования предварительно оценили систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии МУП «Банно-прачечный комбинат». Для этого провели процедуры тестирования.

В таблице 2.9 приведен тест оценки системы внутреннего контроля в МУП «Банно-прачечный комбинат»

Таблица 2.9

Тест оценки системы внутреннего контроля на предприятии МУП «Банно-прачечный комбинат»

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Организована ли служба внутреннего контроля	нет
2. Имеется ли четкая структура управления предприятием?	да
3. Имеются ли должностные инструкции?	да
4. Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов	да
5. Имеется ли утвержденная приказом учетная политика в области налогообложения	нет
6. Утвержден ли рабочий план счетов	да
7. Проводится ли инвентаризация в сроки, прописанные в учетной политике	наблюдаются нарушения по срокам проведения
8. Организован ли эффективный аналитический учет финансовых результатов	да
9. Правильно ли оформляются первичные документы по учету финансовых результатов	имеются случаи неправильного оформления первичных документов
10. Имеется ли приказ о назначении ответственного лица за расчеты по налогам и сборам (взносам)	да
11. Соответствует ли квалификация бухгалтера по ведению учета финансовых результатов требованиям квалификационной характеристики?	да

По данным тестирования системы внутреннего контроля ее надежность можно оценить равную как:

11 вопросов - 100 %;

да - 7;

нет -4.

$7 \cdot 100 / 11 = 63,6\%$ - риск средств контроля.

Таблица 2.10

**Оценка показателей надежности системы внутреннего контроля
МУП «Банно-прачечный комбинат»**

Оценка системы внутреннего контроля	Надежность системы внутреннего контроля в %	Оценка надежности системы внутреннего контроля в %
Высокая	от 81 до 100	х
Средняя	от 41 до 80	63,6
Низкая	от 11 до 40	х
Внутренний контроль отсутствует	от 0 до 10	х

Тест оценки системы внутреннего контроля позволил оценить эффективность системы внутреннего контроля как средняя (63,6 %).

По данным тестирования, оценили надежность системы бухгалтерского учета.

Надежность системы бухгалтерского учета равна:

100 % - 11 вопросов;

да - 8,

нет -3.

$8 \cdot 100 / 11 = 72,7\%$ -внутрихозяйственный аудиторский риск.

По итогам опроса можно сделать вывод о том, что организация системы бухгалтерского учета финансовых результатов, в общем, отвечает требованиям оперативности и достоверности и составляет 72,7 %.

Таблица 2.11

**Тест оценки системы бухгалтерского учета финансовых результатов
в МУП «Банно-прачечный комбинат»**

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Утверждена ли учетная политика	да
2. Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике	да
3. Раскрыты ли в учетной политике организации аспекты, связанные с учетом финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете	да (требует доработки)
4. Разработаны ли схемы учета финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета	нет
5. Разработан и утвержден ли график документооборота по учету финансовых результатов	нет
6. Организован ли аналитический учет финансовых результатов	да
7. Регулярно ли сопоставляются данные первичных документов, аналитического и синтетического учета финансовых результатов	да
8. Осуществляется ли контроль со стороны работников бухгалтерии, обрабатывающих документы по учету финансовых результатов, за правильностью оформления документов	не всегда
9. Имеется ли в должностной инструкции перечень регистров бухгалтерского учета финансовых результатов, за формирование которых несет ответственность бухгалтер	да
10. Имеется ли подпись бухгалтера по учету финансовых результатов, подтверждающая ознакомление с должностной инструкцией	да
11. Автоматизирован ли учет финансовых результатов	да

Таблица 2.12

Оценка показателей эффективности системы бухгалтерского учета финансовых результатов МУП «Банно-прачечный комбинат»

Оценка эффективности системы бухгалтерского учета	Надежность системы внутреннего контроля в %	Оценка надежности системы бухгалтерского учета в %
Высокая	от 81 до 100	х
Средняя	от 41 до 80	72,7
Низкая	от 11 до 40	х
Внутренний контроль отсутствует	от 0 до 10	х

Понятие «существенности» – решающее в аудите финансовых результатов, поскольку уровень существенности определяет размер допустимой ошибки, объем аудита и, как следствие, форму составления аудиторского заключения.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной оценке).

Значение уровня существенности определяется по завершении этапа планирования аудиторской проверки финансовых результатов.

Расчет уровня существенности для МУП «Банно-прачечный комбинат» представлен в таблицах 2.13 и 2.14.

Таблица 2.13

Расчет уровня существенности для МУП «Банно-прачечный комбинат»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	1246	5	62
Валовый объем реализации без НДС	61829	2	1237
Валюта баланса	117677	2	2353
Собственный капитал	7766	10	777
Общие затраты организации	47766	2	955
Средний уровень существенности	x	x	1077

На основе рассчитанных значений существенности был определен средний уровень существенности, приведенный в таблице 3.6.

Уровень существенности равен 990 тыс. руб., данное значение и есть исходный показатель уровня существенности.

Проверка: $(1000 - 990) : 990 \cdot 100\% = 1,01\%$, т.е. находится в пределах 20%.

Таблица 2.14

Расчет отклонений (метод с исключением крайних значений)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Отклонение от среднего значения, тыс. руб.	Отклонение от среднего значения, в %
1. Наименьшее значение базового показателя	62	-1015	-94,24
2. Наибольшее значение базового показателя	2353	1 276	118,48
3. Средний расчетный уровень существенности	1077	-	-
4. Отбрасываются значения	62; 2 353	-	-
5. Новый средний уровень существенности (без учета отброшенных значений):	$(1\ 237 + 777 + 955) / 3 = 990$		
- До округления	990	-	-
- После округления	1 000	-	-

Определенный таким образом единый уровень существенности 1000 тыс. руб. распределяется между значимыми статьями бухгалтерского баланса в соответствии с их удельным весом в общем итоге (таблица 2.15).

Таблица 2.15

Определение уровня существенности при аудите финансовых результатов в МУП «Банно-прачечный комбинат»

Показатели	В тыс. руб.	В % к валюте баланса	Уровень существенности, тыс.руб.
Выручка	61829	52,54	$1000 \cdot 52,54 \% = 525$
Себестоимость продаж	47766	40,59	$1000 \cdot 40,59 \% = 406$
Валовая прибыль	14063	11,95	$1000 \cdot 11,95 \% = 120$
Коммерческие расходы	516	0,44	$1000 \cdot 0,44 \% = 4$
Управленческие расходы	4966	4,22	$1000 \cdot 4,22 \% = 42$
Прибыль от продаж	8581	7,29	$1000 \cdot 7,29 \% = 73$
Прибыль до налогообложения	1 246	1,06	$1\ 000 \cdot 1,06 \% = 11$
Чистая прибыль	868	0,74	$1000 \cdot 0,74 \% = 7$
Валюта баланса	117677	100	x

После определения уровня существенности приступим к разработке общего плана и программы аудита финансовых результатов, выявлению ошибок и нарушений законодательства.

План проверки финансовых результатов составляется на основе достигнутого понимания деятельности аудируемого лица.

Общий план аудита финансовых результатов представлен в таблице 2.16.

Таблица 2.16

**Общий план аудита финансовых результатов в
МУП «Банно-прачечный комбинат»**

Проверяемая организация		МУП «Банно-прачечный комбинат»	
Период аудита		с 01.01 по 31.12.18 г.	
Количество человеко-часов		80	
Руководитель аудиторской группы			
Состав аудиторской группы			
Планируемый аудиторский риск		5 %	
Планируемый уровень существенности		Качественно – соответствие действующему законодательству	
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Аудит учетной политики в области учета финансовых результатов (порядок и сроки проведения инвентаризации и проверка первичных документов)	18.02.2019	
2	Аудит порядка формирования финансовых результатов	19.02.2019- 21.02.2019	
3	Аудит правильности учета прочих доходов и расходов	22.02.2019- 23.02.2019	
4	Аудит правильности налогообложения прибыли	24.02.2019- 25.02.2019	
5	Аудит правильности отражения финансовых результатов в отчетности	26.02.2019	

В соответствии с планом, была составлена программа аудита учета финансовых результатов (таблица 2.17 приложение 1).

После составления плана и программы аудита, приступили к аудиторской проверке финансовых результатов в МУП «Банно-прачечный комбинат».

В соответствии с программой аудита финансовых результатов в МУП «Банно-прачечный комбинат» была проведена проверка учетной политики и проверка проведения инвентаризации в области учета финансовых результатов, в частности проверили положения учетной политики, наличие

установленных сроков проведения инвентаризации и правильность проведения инвентаризации финансовых результатов.

В ходе проверки было выявлено что в учетной политике организации раскрыты сроки и порядок проведения инвентаризации, однако наблюдаются нарушения по срокам проведения.

Далее была проведена проверка правильности оформления первичных документов по учету финансовых результатов. Для проведения данной проверки выборочно проверялись документы по учету финансовых результатов на предмет правильности их оформления (наличие обязательных

Глава 3. ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

3.1. Проблемы, выявленные в результате аудита финансовой отчетности

По окончании проверки аудитор подготавливает и направляет в адрес руководства организации письменную информацию аудитора, затем итоговый документ - аудиторское заключение. Письменная информации составляется с целью доведения до руководства организации сведений о недостатках в бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля основных средств, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности. В письменной информации аудитора должно быть указано, какие из сделанных замечаний являются существенными, а какие – нет и как они повлияют на выводы, содержащиеся в аудиторском заключении.

Результаты проверки правильности оформлением первичных документов по учету финансовых результатов в представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Результаты проверки правильности оформлением первичных документов по учету финансовых результатов в МУП «Банно-прачечный комбинат»

Проверка правильности оформления первичных документов по учету ФР			РД№1	
Проверяемая организация			МУП «Банно-прачечный комбинат»	
Проверяемый период			01.01.2019-31.12.2019	
Ф.И.О. проверяющего				
Первичный документ			Наличие нарушения	Характер нарушения
наименование	дата	номер		
Приходный кассовый ордер	19.01.2019 г.	18	+	Отсутствует подпись ответственного лица
Расходный кассовый ордер	05.04.2019 г.	61	+	Отсутствует подпись руководителя
Платежное поручение	11.06.2019 г.	24	+	Отсутствует штамп предприятия
Договор на оказание услуг	16.02.2019 г.	51	-	Нарушений не установлено
Номенклатура цен	Октябрь 2019 г.	10	-	Нарушений не установлено

При проверке оформления первичных документов были обнаружены незаполненные реквизиты, а именно отсутствие подписей ответственных лиц на первичных кассовых документах, что противоречит ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При проверке документов, было выявлено, что в приказе об учетной политике не отражены направления использования нераспределенной прибыли.

Проверка первичных документов показала, что не оформлены соответствующим образом документы по использованию нераспределенной прибыли.

Используя процедуру арифметических подсчетов, по Главной книге по счету 90 «Продажи» и сумме, отраженной в «Отчете о финансовых результатах», провели проверку правильности отражения доходов и расходов.

Результаты проверки обобщены в рабочем документе (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Проверка правильности отражения доходов и расходов в МУП «Банно-прачечный комбинат» в Отчете о финансовых результатах за 2019 г.

Проверка правильности отражения доходов и расходов в отчете о финансовых результатах		РД№2		
Проверяемая организация		МУП «Банно-прачечный комбинат»		
Проверяемый период		01.01.2019-31.12.2019		
Ф.И.О. проверяющего				
Код строки	Название строки	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
		В отчете о финансовых результатах	В оборотно-сальдовой ведомости	
2110	Выручка	61829	-	-
2120	Себестоимость	47766	47766	-
2210	Коммерческие расходы	516	516	-
2220	Управленческие расходы	4966	4966	-
2200	Прибыль от продаж	8581	8581	-

В ходе проверки было установлено, что финансовый результат МУП «Банно-прачечный комбинат» отражен согласно требованию положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н с изменениями от 08июля 2019 г.).

По результатам проверки выявлено, что по статье 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса МУП «Банно-прачечный комбинат» за 2019 год результат от деятельности завышен на 31 тыс. рублей, в следствии не отражения расходов по созданию резерва по сомнительным долгам.

Далее определили правильность отражения прочих доходов и расходов в «Отчете о финансовых результатах» (таблица 3.3).

Таблица 3.3

Проверка правильности отражения финансовых результатов МУП «Банно-прачечный комбинат» от прочих видов деятельности в Отчете о финансовых результатах за 2019 г.

Проверка правильности отражения финансовых результатов от прочих видов деятельности в отчете о финансовых результатах			РД№3	
Проверяемая организация			МУП «Банно-прачечный комбинат»	
Проверяемый период			01.01.2019-31.12.2019	
Ф.И.О. проверяющего				
Код строки	Название строки	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
		В отчете о финансовых результатах	В оборотно-сальдовой ведомости	
2340	Прочие доходы	14650	-	-
2350	Прочие расходы	24283	24283	-

В ходе проверки было установлено, что на аудируемом предприятии финансовый результат от прочих доходов и расходов за 2019 г. достоверно отражен в Отчете о финансовых результатах.

При проверке соответствия данных синтетического и аналитического учета доходов и Главной книги и правильности исчисления сумм налогов, не

было выявлено нарушений.

МУП «Банно-прачечный комбинат» не придерживается сроков начисления дивидендов из неиспользованной прибыли, предусмотренных законодательством и уставом, и приказом об учетной политике организации.

Обобщение результатов аудиторской проверки финансовых результатов МУП «Банно-прачечный комбинат» представлено в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Обобщение результатов аудиторской проверки финансовых результатов

Содержание нарушения	Что нарушено	Сумма, руб.	Влияние на показатели отчетности
Наблюдаются нарушения по срокам проведения прописанным в учетной политикой	- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2019) - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. N 49 (ред. от 08.11.2010)	-	Не повлияло
При проверке оформления первичных документов были обнаружены незаполненные реквизиты	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ	-	Не повлияло
Завышена сумма нераспределенной прибыли в МУП «Банно-прачечный комбинат» за 2019 г. на 31 тыс. руб. ввиду не отражения расходов по созданию резерва по сомнительным долгам	Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»	31 000	Завышена сумма нераспределенной прибыли, и сумма дебиторской задолженности

В ходе аудиторской проверки были обнаружены незначительные нарушения:

- на предприятии отсутствует служба внутреннего контроля и аудита;
- наблюдаются нарушения по срокам проведения инвентаризации;

- не разработан график документооборота по учету финансовых результатов;
- отсутствует контроль со стороны руководителей предприятия за качеством ведения первичной документации;
- завышена сумма нераспределенной прибыли в МУП «Банно-прачечный комбинат» за 2019 г. на 31 тыс. руб. ввиду не отражения расходов по созданию резерва по сомнительным долгам.

3.2. Совершенствование методики аудита финансовых результатов

Изменения в экономической среде приводят к изменению функций и методов контроля, возникают комплексные отрасли знаний и отрасли хозяйственной деятельности.

Нами предлагается следующая методика аудиторской проверки.

В план аудиторской проверки включать следующие аспекты.

- 1) Аудит затрат для целей бухгалтерского учета:
- 2) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг).
- 3) Аудит расходов для целей налогообложения.

Программа проверки финансовых результатов.

Аудиторская программа проверки финансовых результатов включает в себя аудиторские процедуры и рабочие документы аудитора.

Для целей бухгалтерского и налогового учета:

- рассмотрение прибыли (убытков) от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- продажи основных средств; продажи ценных бумаг;
- деятельности со специальными налоговыми режимами;
- деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Процедуры проверки доходов организации:

- проверка доходов по обычным видам деятельности, от продажи основных

средств, от продажи ценных бумаг, от продажи прочего имущества;

- прочих операционных и внереализационных доходов;

- доходов обслуживающих производств и хозяйств;

- доходов от деятельности со специальными налоговыми режимами;

ознакомление с опросным листом по планированию проверки доходов от обычных видов деятельности, прочих операционных и внереализационных доходов;

- анализ договоров с покупателями;

- проверка правильности, полноты, своевременности формирования доходов,

соответствия операций ПБУ 9/99, валютному законодательству;

- арифметическая проверка точности бухгалтерских записей и соответствия

данных аналитического, синтетического учета данным Главной книги и бухгалтерского баланса (форма № 5);

- формирование выводов по результатам проверки.

Аудиторские процедуры проверки доходов организации:

- проверка доходов по обычным видам деятельности, от продажи основных средств, от продажи ценных бумаг, от продажи прочего имущества;

- доходов обслуживающих производств и хозяйств;

- доходов от деятельности со специальными налоговыми режимами;

- ознакомление с опросным листом по планированию проверки доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов;

- анализ договоров с покупателями;

- проверка правильности, полноты, своевременности формирования доходов, соответствия операций ПБУ 9/99, валютному законодательству;

- арифметическая проверка точности бухгалтерских записей и соответствия данных аналитического, синтетического учета данным Главной книги и бухгалтерского баланса (форма № 5);

- формирование выводов по результатам проверки.

Аудиторские процедуры проверки системы налогового учета по налогу на прибыль:

- анализ системы налогового учета на соответствие законодательству;

- проверка регистров налогового учета;

- проверка полноты формирования налогооблагаемой базы по прибыли;

- формирование выводов по результатам проверки.

Аудиторские процедуры проверки прибыли (убытка), рассчитанной по данным налогового учета (проверка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств):

- ознакомление с опросным листом по проверке правильности применения ПБУ 18/02;

- проведение анализа разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком) отчетного периода;

- проверка правильности расчета и отражения в учете и отчетности постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;

- формирование выводов по результатам проверки.

Рабочие документы аудитора составляются по каждому разделу, области аудита.

Аудиторские процедуры проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- проверка формы № 1 «Бухгалтерский баланс», формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», формы № 3 «Отчет о движении капитала», формы № 4 «Отчет о движении денежных средств», формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», пояснительной записки: проведение опроса;

- проверка на соответствие данных Главной книги и форм отчетности;
- проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей;
- выражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;
- проверка правильности оценки статей отчетности; формулировка предложения о внесении (при необходимости) изменений в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

Аудит должен планироваться таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данной работы являлось исследование учета, проведение аудита финансовых результатов и разработка по их материалам рекомендаций, направленных на совершенствование учетного процесса в МУП «Банно-прачечный комбинат».

Для достижения данной цели были решены следующие задачи:

- изучены теоретические основы учета и анализа финансовых результатов;
- исследованы особенности деятельности организации;
- проведен анализ финансовой отчетности и финансовых результатов;
- проведена аудиторская проверка учета финансовых результатов в подведомственной организации;
- разработаны рекомендации по совершенствованию аудита финансовых результатов.

Финансовые результаты предприятия представляют собой выраженные в денежной форме экономические итоги хозяйственной деятельности коммерческих организаций всех форм собственности в целом и в разрезе подразделений. Они определяются путем сопоставления полученных доходов с суммой затрат. Основные показатели, характеризующие финансовые результаты – прибыль или убыток, образуемые в зависимости от соотношения между доходами и затратами. Финансовые результаты предприятия определяются по всем видам деятельности за квартал, полугодие, 9 месяцев, год. В финансовой деятельности коммерческих организаций всех форм собственности анализ финансовых результатов предприятия – одна из важных задач финансового менеджмента.

Проверка учета финансовых результатов на предприятии МУП «Банно-прачечный комбинат» проводилась в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и действующим законодательством Российской Федерации.

Аудит был должным образом спланирован. При этом было рассмотрено состояние внутреннего контроля и состояния бухгалтерского учета финансовых результатов МУП «Банно-прачечный комбинат», и был сделан вывод о их соответствии масштабам и характеру деятельности данного предприятия. Приемлемый уровень аудиторского риска был установлен не выше 5 %.

В результате выявленных нарушений в учете, были даны рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов:

- усилить контроль за должным оформлением первичной документации;
- проводить инвентаризацию финансовых результатов согласно срокам, которые прописанным в учетной политике.

- откорректировать сальдо нераспределенной прибыли на начало года проводкой Дт 44 Кт 38, которая указывается по строке 4010 «Исправление ошибок».

Аудиторская проверка финансовых результатов подтвердила, что информация о финансовых результатах достоверно отражена в учете и бухгалтерской отчетности МУП «Банно-прачечный комбинат».

Поэтому нами предлагается следующая методика аудиторской проверки.

В план аудиторской проверки включать следующие аспекты.

- 1) Аудит затрат для целей бухгалтерского учета;
- 2) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг).
- 3) Аудит расходов для целей налогообложения.

Программа проверки финансовых результатов.

Аудиторская программа проверки финансовых результатов включает в себя аудиторские процедуры и рабочие документы аудитора.

Для целей бухгалтерского и налогового учета:

- рассмотрение прибыли (убытков) от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

- продажи основных средств; продажи ценных бумаг;
- деятельности со специальными налоговыми режимами;
- деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Аудиторская проверка должна затронуть и контроль использования чистой прибыли (части балансовой прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль в бюджет). Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аудит финансовых результатов осуществляется для подтверждения корректности отражения финансового результата предприятия в бухгалтерском учете и соблюдения положений соответствующих нормативных актов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья и четвертая: текст с изм. и доп. на 5 октября 2018.[Электронный ресурс]. – Режим доступа :www.consultant.ru. Дата обращения 10.05.2019.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 3 июля 2019. .[Электронный ресурс]. – Режим доступа :www.consultant.ru. Дата обращения 08.05.2019.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (принят ГД РФ 24.12.2008).[Электронный ресурс]. – Режим доступа :www.consultant.ru. Дата обращения 10.05.2019.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят ГД РФ 22.11.2011) .[Электронный ресурс]. – Режим доступа :www.consultant.ru. Дата обращения 07.12.2019.
5. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».[Электронный ресурс]. – Режим доступа :www.consultant.ru. Дата обращения 05.05.2019.
6. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».[Электронный ресурс]. – Режим доступа :www.consultant.ru. Дата обращения 15.05.2019.
7. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (вместе с «Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», «Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении», «Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). Дополнительная информация в аудиторском

заклучении»). [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.consultant.ru.
Дата обращения 10.05.2019.

8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Общение с руководством экономического субъекта» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18.03.1999 Протокол N 2) .[Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.consultant.ru. Дата обращения 08.05.2019.

9. Аудит для магистров: Практический аудит [Текст] : Учебник / А.А. Савин [и др.]; под ред. А.А. Савин., И.А. Савин, Д.А. Савин - Москва : Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2012. - 188 с.

10. Аудит. Теория и практика[Текст] : Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. - Москва : Юрайт, 2016. - 400 с.

11. Аудит[Текст]: учебник для бакалавров / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. В.Ю. Савин и др.; под ред. д.э.н., проф. А.Е. Суглобова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 368 с.

12. Булыга, Р.П. Аудит бизнеса. практика и проблемы развития[Текст] : учебник / Р.П. Булыга, М.В. Мельник. - Москва: ЮНИТИ: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 263 с.

13. Бычкова, С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2016. - 320 с.

14. Галузина, С. М. Международный учет и аудит / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис. - М.: Питер, 2015. - 272 с.

15. Жарылгасова, Б. Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности / Б.Т. Жарылгасова. - М.: КноРус, 2017. - 400 с.

16. Каковкина, Т. В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы / Т.В. Каковкина. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 184 с.

17. Карагод, В.С. Аудит. Теория и практика[Текст] : Учебник / В.С. Карагод. -Москва: Юрайт, 2016. - 672 с.

18. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности[Текст]: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. - Москва: Юрайт, 2012. - 428 с.

19. Кобозева, Н. В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в аудиторской деятельности / Н.В. Кобозева. - М.: Магистр, Инфра-М, 2015. - 128 с.

20. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / коллектив авторов (О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова, Е.Г. Москалева, Е.Г. Саранцева, Н.А. Горбунова, Е.Г. Лезина, И.Ф. Меркулова, Л.А. Челмакина). - Москва : КНОРУС, 2012. - 432 с.

21. Лебедева, Е.М. Аудит[Текст] : Учебник/Е.М. Лебедева. -Москва: Академия, 2015. - 176 с.

22. Лосева, Наталья Методология внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности / Наталья Лосева. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. - 540 с.

23. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности[Текст]: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - Москва : ИНФРА-М, 2015. - 320 с.

24. Маркарьян, Э.А. Управленческий анализ в отраслях [Текст]: учебник / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко. - 3-е изд., перераб. и доп. -Москва : КНОРУС, 2012. – 302 с.

25. Маркова Г.И. Теоретические основы экономического анализа деятельности организации: Учебное пособие / Г.И. Маркова. – Кызыл.: Издательство ТывГУ, 2009 г. – 123 с.

26. Маркова Г.И. Теория экономического анализа. Учебное пособие / Г.И. Маркова. - Кызыл: Издательство ТывГУ, 2008 г. – 40 с.

27. Маркова Г.И. Диагностика потенциала предприятия: Учебное пособие / Г.И. Маркова. – Кызыл.: Издательство ТывГУ, 2010 г. - 80 с.

28. Мартынова, Р. Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров / Р.Ф. Мартынова. - М.: Омега-Л, 2017. - 224 с.

29. Международные стандарты аудита : учеб.: практикум для студ. вузов, бакалавров, магистров / под. ред. Ж. А. Кеворковой, Учеб.-метод. отдел. — М. : ЮРАЙТ, — 2014. — 458 с.
30. Международные стандарты аудита : учебник для вузов / М-во образования и науки РФ. — М. : Дашков и К, — 2013. — 199 с.
31. Монгуш О.Н., Донгак Ч.Г., Серээжикпей А.А., Чульдум А.Э. Экономика (учебно-методическое пособие) Кызыл: Изд-во ТувГУ, 2016. - 68 с.
32. Монгуш О.Н. Роль внутреннего аудита в организации // Теоретические и прикладные вопросы науки и образования: материалы Междунар. науч.-практ. конф. Тамбов: Издво ООО «Консалтинговая компания Юком», 2015. - С. 11-12.
33. Нитецкий, В. В. Финансовый анализ в аудите. Теория и практика / В.В. Нитецкий, А.А. Гаврилов. - М.: Дело, 2015. - 256 с.
34. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией / С.Н. Орлов. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 284 с.
35. Павлова, Л. Н. Операции с корпоративными ценными бумагами. Практическое руководство по управлению, бухгалтерскому учету и аудиту / Л.Н. Павлова. - М.: Бухгалтерский Бюллетень, 2015. - 400 с.
36. Подольский, В. И. Аудит : учеб. для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин. — М-во образования РФ. — М. : Юрайт, — 2011. — 605 с.
37. Подольский, В. И. Основы аудита / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. - М.: БИНФА, 2015. - 192 с.
38. Полисюк, Г. Б. Аудит. Технология проверки / Г.Б. Полисюк, Г.И. Сухачева. - М.: Академический Проект, Трикста, 2016. - 176 с.
39. Практический аудит. - М.: Юридический центр, 2016. - 896 с.
40. Севек В.К. Экономика предприятия: учебно-методическое пособие (учебное пособие). Тобольск: Изд-во Западно-Сибирского ГИ, 2005. – 64 с.
41. Севек В.К. Концепция социально-экономического развития районов Тувы // Состояние и освоение природных ресурсов Тувы и сопредельных

регионов Центральной Азии: матер. науч. тр. ТуВИКОПР СО РАН. – Кызыл: ТуВИКОПР СО РАН, 2003. – 256 с

42. Севек В.К. Умный город. Экономика и управление. Новые форматы, новые подходы в строительстве, недвижимости и жилищнокоммунальном хозяйстве / В.К. Севек. Иркутск: Изд-во ИрГТУ, 2013. – 180 с

43. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля / Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 328 с.

44. Степашин, С.В. Конституционный аудит / С.В. Степашин. - М.: Наука, 2016. - 467 с.

45. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - М.: Инфра-М, Форум, 2017. - 320 с.

46. Суздальцева, Н.А. Формирование финансовых результатов с/х организациями [Текст] / Н.А. Суздальцева // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 9. - С. 116-119.

47. Сычев, Н.Г. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / Н.Г. Сычев. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 754 с.

48. Терехов, А. А. Аудит. Законодательные решения / А.А. Терехов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 608 с.

49. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности[Текст]: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - Москва: Юрайт, 2015. - 672 с.

50. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ[Текст]: Учебник / Т.У. Турманидзе. - Москва: ЮНИТИ, 2015. - 287 с.

51. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ[Текст]: Учебник. / Т.У. Турманидзе. - Москва: ЮНИТИ, 2017. - 287 с.

52. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. - М.: Феникс, 2016. - 288 с.

53. Чашин, А. Н. Комментарий к Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" / А.Н. Чашин. - М.: Дело и сервис, 2016. - 192 с.

54. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. - 3-е изд. -Москва: Дашков и Ко, 2015. - 384 с.

55. Шешукова, Т. Г. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: моногр. / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 184 с.

56. Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. - М.: Аудит, Юнити, 2015. - 496 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс МУП «Банно-прачечный комбинат» на 31 декабря 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация: МУП «Банно-прачечный комбинат»	по ОКПО	71776276		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460061197		
Вид деятельности:	по ОКВЭД	50.30.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности:	по ОКОПФ	12300 / 16		
Государственное унитарное предприятие / Государственная собственность	/ ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес): 667010 Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Красноармейская 227				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	206	325	42
	Доходные вложения в материальные ценности	1140		205	381
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	ИТОГО по разделу I	1100	206	530	423
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	63972	89690	90208
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
			-	160	1150
	Дебиторская задолженность	1230	23361	18883	20543
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	29751	6650	1761

Продолжение таблицы

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	387	6074	22930
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	117471	121457	136592
БАЛАНС (актив)	1600	117677	121987	137015
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7756	6725	7372
ИТОГО по разделу III	1300	7766	6735	7382
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	42694	10575	17241
Кредиторская задолженность	1520	67217	104677	112392
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	109911	115252	129633
БАЛАНС (пассив)	1700	117677	121987	137015

Отчет о финансовых результатах

МУП «Банно-прачечный комбинат» за Январь-Декабрь 2017 г.

		Коды
	Форма № 2 по ОКУД	0710002
	Дата	31.12.2017
Организация: МУП «Банно-прачечный комбинат»	по ОКПО	71776276
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460061197
Вид деятельности:	по ОКВЭД	50.30.1
Организационно-правовая форма / форма собственности:	по ОКОПФ /	12300 / 16
Государственное унитарное предприятие /	ОКФС	
Государственная собственность		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 мес. 2017 г.	За 12 мес. 2016 г.
	Выручка	2110	61829	176452
	Себестоимость продаж	2120	(47766)	(144823)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14063	31629
	Коммерческие расходы	2210	(516)	-
	Управленческие расходы	2220	(4966)	(5118)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8581	26511
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2298	143
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	14650	26939
	Прочие расходы	2350	(24283)	(53177)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1246	416
	Текущий налог на прибыль	2410	(378)	(898)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	868	(482)

**Программа аудита финансовых результатов
в МУП «Банно-прачечный комбинат»**

Проверяемая организация		МУП «Банно-прачечный комбинат»	
Период аудита		с 01.01 по 31.12.18 г.	
Количество человеко-часов		80	
Планируемый аудиторский риск		5 %	
Планируемый уровень существенности		Качественно – соответствие действующему законодательству	
№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Исполнитель	Проверяемые документы
1. Аудит учетной политики в области учета финансовых результатов			
1.1	Анализ положений учетной политики		Учетная политика
1.2	Проверка наличия установленных сроков проведения инвентаризации		Учетная политика, приказы руководителя
1.3	Проверка правильности проведения инвентаризации финансовых результатов		Инвентаризационные описи
1.4	Проверка первичных документов по учету финансовых результатов		Устав, учредительный договор
2. Аудит порядка формирования финансовых результатов			
2.1	Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию доходов и расходов		Учетная политика, рабочий план счетов
2.2	Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета доходов и расходов		Регистры учета по сч. 90, 99, Отчет финансовых результатах
3. Аудит правильности учета прочих доходов и расходов			
3.1	Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету прочих доходов и расходов		Учетная политика, рабочий план счетов
3.2	Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета прочих доходов и расходов		Регистры учета по сч. 91, 99, Отчет финансовых результатах
4. Аудит правильности налогообложения прибыли			
4.1	Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета доходов и Главной книги		Регистры налогового учета, Книга доходов и расходов
4.2	Проверка правильности исчисления сумм налогов		Регистры налогового учета
5. Аудит правильности отражения финансовых результатов в отчетности			
5.1	Проверка правильности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности		Главная книга, Бухгалтерская отчетность