



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

МОДУЛЬ 8

ТЕМА 8.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Кафедра бухгалтерского учета

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»



ЗАДАЧИ МОДУЛЯ

Информационные ресурсы данного модуля позволят Вам:

- ✓ определить цель и задачи внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов;
- ✓ разобраться в нормативном и информационном обеспечении внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов;
- ✓ выработать подходы к построению оптимальной программы внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов;
- ✓ разобраться в системе методов, способов, процедур внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов;
- ✓ изучить возможные недостатки, выявляемые в ходе проведения внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов.





СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЯ

Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

1. Цель и задачи внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов. Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов.

2. Программа внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов.

3. Процедуры внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов.

4. Возможные недостатки, выявляемые при аудите доходов, расходов и финансовых результатов.



Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

1. Цель и задачи внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов.
Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов*



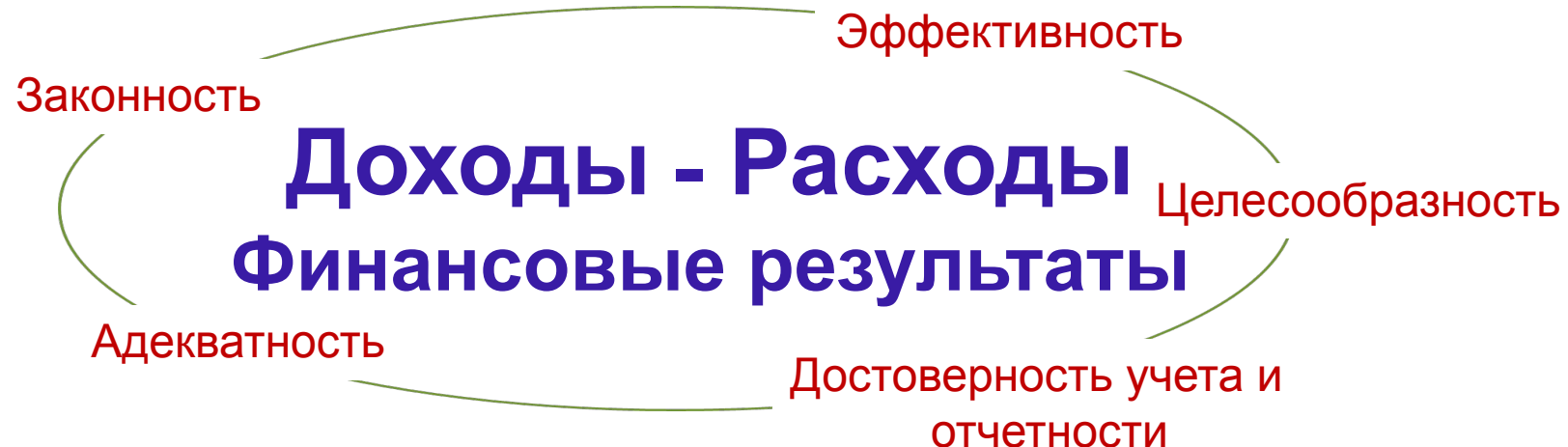
* *Примечание:*
см. источник [1, с.626-631]



Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

1. Цель и задачи внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов.
Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов

Целью внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов является установление законности, целесообразности, эффективности операций связанных с увеличением экономических выгод и соответствующим использованием ресурсов, а также обеспечение достоверного отражения в учете и отчетности доходов, расходов и финансовых результатов.





Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов



Цель и задачи внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов.
Нормативное и информационное обеспечение внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов

Нормативное обеспечение

- ◆ Гражданский кодекс (№218-3 от 07.12.1998);
- ◆ Налоговый кодекс (№166-3 от 19.12.2002);
- ◆ Банковский кодекс (№441-3 от 25.10.2000);
- ◆ Законы РБ и Указы Президента РБ по экономическим вопросам;
- ◆ Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» (№57-3 от 12.07.2013) ;
- ◆ Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов (№102 от 30.09.2011) ;
- ◆ Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств (N 113 от 31.10.2011);
- ◆ другие (см. источник 1, с. 628-631).

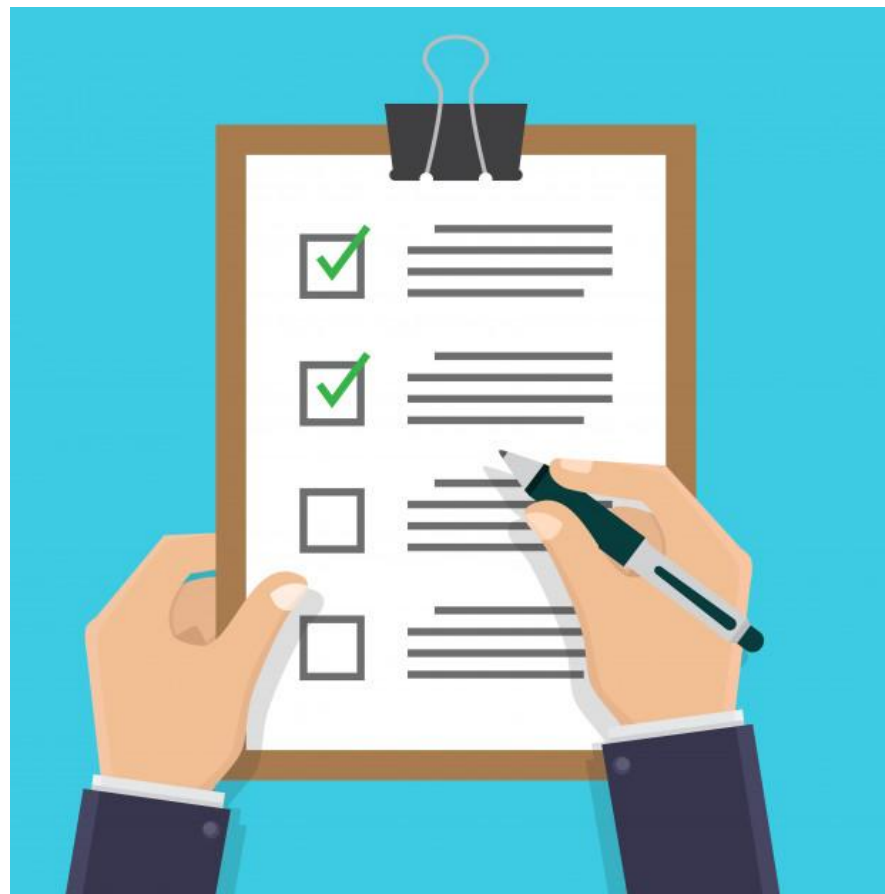
Информационное обеспечение

- ◆ учетная политика и др. внутренние документы, регулирующие идентификацию доходов и расходов;
- ◆ первичная учетная документация по отражению доходов (в том числе выручки), расходов и финансовых результатов;
- ◆ бизнес-планы, прогнозы, сметы;
- ◆ налоговые расчеты;
- ◆ бухгалтерские регистры по счетам учета доходов, расходов финансовых результатов (20, 23, 25, 26, 29, 44, 90, 91, 96, 97, 98, 99);
- ◆ формы бухгалтерской, статистической и ведомственной отчетности, в том числе: «Отчет о прибылях и убытках»;
- ◆ результаты проверок сторонних контролирующих органов;
- ◆ и др.



Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

2. Программа внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов*



* *Примечание:*
см. источник [2, приложение 4]



Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

2. Программа внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов

- соответствие организации и ведения бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов нормативным правовым актам Республики Беларусь;
- соблюдение принципа соответствия доходов и расходов отчетному периоду; правомерность отнесения доходов и расходов по видам деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой);
- правильность и обоснованность документального оформления выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг по отраслям экономической деятельности, отражения ее на счетах бухгалтерского учета; контроль за полнотой и своевременностью сдачи выручки от реализации товаров;
- правомерность отнесения доходов к прочим доходам по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, правильность их отражения на счетах бухгалтерского учета;
- соблюдение единства учетной номенклатуры издержек обращения в регистрах аналитического учета и Отчете о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров;
- правильность документального оформления, обоснованность и полнота расходов, подлежащих учету в составе издержек обращения каждой отрасли деятельности (на соответствующих субсчетах к счету 44 «Расходы на реализацию») в соответствии с действующей нормативной правовой базой Республики Беларусь и Белкоопсоюза;
- правильность расчета распределения издержек обращения на остаток и реализованные товары;
- целесообразность выбранных баз распределения косвенных расходов с учетом специфики производства и видов выпускаемой продукции; правомерность использования метода калькулирования себестоимости продукции и учета затрат, его соответствие учетной политике организации;





Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

2. Программа внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов

- правильность деления косвенных затрат на условно-переменные и условно-постоянные; соответствие закрытия счетов 25 и 26 нормативным правовым актам РБ и учетной политике организации;
- соблюдение единства учетных номенклатур статей прямых затрат на производство продукции и косвенных расходов, затрат вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, коммерческих расходов в регистрах аналитического учета номенклатурам, утвержденным учетной политикой организации, отраженных в калькуляциях и в Отчете о себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) и финансовых результатах (форма 7 внутренней бухгалтерской отчетности);
- соответствие субсчетов первого и последующих порядков, открываемых к счетам 20, 23, 25, 26, 29, 44, учетной политике организации;
- правильность документального оформления, обоснованность и полнота расходов, подлежащих учету в составе прямых и косвенных затрат на производство, затрат вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, коммерческих расходов в соответствии с действующей нормативной правовой базой Республики Беларусь, локальными нормативными правовыми актами Белкоопсоюза;
- правильность составления расчетов: отклонений в оценке сырья и материалов, подлежащих включению в составе прямых и косвенных затрат на производство, затрат вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, коммерческих расходов; распределения косвенных расходов; распределения затрат вспомогательных производств; фактической себестоимости выпущенной готовой продукции и незавершенного производства; отклонения фактической себестоимости выпущенной и реализованной готовой продукции от ее учетной цены;

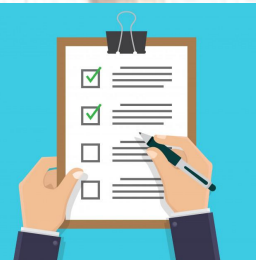




Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

2. Программа внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов

- правильность формирования фактической себестоимости произведенной продукции (работ, услуг);
- правомерность отнесения расходов и доходов к будущим периодам, правильность их бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности, своевременность списания на издержки обращения (затраты);
- правильность формирования прибыли (убытка) от текущей деятельности на счете 90;
- соответствие данных аналитического учета о прибыли (убытке) от реализации товаров по отраслям деятельности данным сводного учета и отчетности;
- правильность документального оформления и корреспонденции счетов по учету прочих доходов и расходов;
- правильность закрытия счетов 90 и 91 для формирования прибыли (убытка) отчетного периода;
- правильность разграничения доходов и расходов для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль; правильность, обоснованность и полнота сумм, формирующих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль;
- правильность, обоснованность и полнота сумм, формирующих прибыль (убыток) отчетного периода организации на счете 99 «Прибыли и убытки» в регистре аналитического учета;
- правильность, обоснованность и полнота сумм, формирующих нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) организации при реформации бухгалтерского баланса на счете 84;
- контроль постановки внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов.





Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

3. Процедуры внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов*



* *Примечание:*
см. источники [1, с.632-654; 2, приложение 5]



Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов



3. Процедуры внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов

- тестирование соблюдения законодательства;
- тест правильности идентификации и распределения доходов и расходов по видам деятельности, отчетным периодам и т.д.;
- тест полноты положений учетной политики;
- контрольный обмер объемов выполненных работ;
- инвентаризация, в том числе сверка расчетов;
- обратная калькуляция, производимая для проверки суммы затрат исходных ресурсов;
- контрольный запуск сырья в производство;
- сопоставление данных (например, сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета);



Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов



3. Процедуры внутреннего аудита доходов, расходов и финансовых результатов

- проверка доходов и расходов по текущей деятельности [1, с. 632-637],
- проверка затрат и себестоимости на производстве [1, с. 638-641];
- проверка прочих доходов и расходов по текущей деятельности [1, с. 642-643];
- проверка доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности [1, с. 643-645];
- проверка резервов предстоящих платежей [1, с. 646-650];
- проверка доходов и расходов будущих периодов [1, с. 651-652];
- проверка чистой прибыли (убытка), отложенных налоговых обязательств и активов [1, с. 651-654].



Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

4. Возможные недостатки, выявляемые при аудите доходов, расходов и финансовых результатов*



* *Примечание:*
см. источник [1, с.654-655]



Внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов

4. Возможные недостатки, выявляемые при аудите доходов, расходов и финансовых результатов

- устаревание, неполнота положений учетной политики, что влечет неправильную идентификацию и распределение доходов и расходов;
- ошибки в отражении выручки, реализованных торговых надбавок, издержек обращения, относящихся к реализованным товарам, и другие нарушения, в том числе, налогового законодательства (сокрытие доходов, завышение издержек и т.п.);
- недостатки в обеспечении сохранности активов (некачественные инвентаризации, порча, непроизводительный расход ресурсов);
- нарушение норм и смет расходов;
- отсутствие аналитического учета по доходам, расходам и финансовым результатам организации, что не позволяет организовать их качественный анализ;
- запущенность учета доходов и расходов, отсутствие регистров учета;
- недостатки документирования;
- ошибки в проводках;
- искажения бухгалтерской отчетности;
- убыточность деятельности.



ЛИТЕРАТУРА

1. Данилкова, С.А. Аудит: учебное пособие / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685 с.
2. Положение о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации: утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018 г., №52 / Минск : Белкоопсоюз, 2018. – 80 с.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сен. 2011 г., № 102 (в ред. Постановления от 22 дек. 2018 г., № 74) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г., № 166-З (в ред. Закона от 30 дек. 2018 г., № 159-З) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г., № 71-З (в ред. Закона от 30 дек. 2018 г., № 159-З) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
6. О бухгалтерском учете и отчетности : закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г., № 57-З (в ред. Закона от 17 июля 2017 г., № 52-З) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.





Спасибо за внимание!



Преподаватель: **Кончаков Олег Васильевич** – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета учреждения образования "Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации"

e-mail: aky191@mail.ru