

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный лесотехнический
университет»

Социально-экономический институт
Кафедра экономики и экономической безопасности

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине «Аудит»

на тему:

Аудиторская проверка прибыли и убытка

Выполнил: студент сЭЖБ-

51

_____ /Назарова Д.В./

Проверила:

_____ /Перепелкина Л.А./

Екатеринбург

2022

ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет
Социально-экономический институт
Кафедра экономики и экономической безопасности

ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

по дисциплине

Аудит

на тему: Аудиторская проверка прибыли и убытка

обучающемуся Назаровой Диане Васильевне

группы сЭЖБ-51

(Утверждено на заседании кафедры ЭиЭБ протокол № 9 от 27 сентября 2022г.)

1. Исходные данные: Нормативные и законодательные акты, учебные материалы по исследуемой теме. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности анализируемого предприятия в период производственной практики.

2. Курсовая работа должна быть представлена в объеме 30-40 страниц.

Дата выдачи задания: 29 сентября

Дата сдачи задания: 30 ноября

Задание выдал руководитель

Перепелкина Л.А.

Задание принял обучающийся _____

Назарова Д.В.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита прибылей и убытков организации.....	7
1.1. Понятие прибылей и убытков организации.....	7
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита прибылей и убытков.....	10
1.3. Характеристика синтетических счетов по учету прибылей и убытков.....	14
1.4. Методика проведения аудита прибылей и убытков.....	18
1.5. Типичные ошибки и нарушения в учете прибылей и убытков.....	23
2. Организация аудита операции по учету прибылей и убытков на ООО «Карго Селекшн».....	28
2.1. Характеристика и анализ основных экономических показателей.....	28
2.2. Проведение процедуры проверки операций учета прибыли, убытка на ООО «Карго Селекшн».....	29
2.3. Составление аудиторского заключения прибылей и убытков и рекомендации к совершенствованию учета операций по прибыли и убыткам.....	35
Заключение.....	40
Библиографический список.....	41

Введение

В настоящее время любое предприятие нацелено на улучшение эффективности его деятельности, получение положительных результатов. Для того чтобы этого добиться, необходимо вести контроль за этой деятельностью, а также эффективно управлять предприятием и его работниками, принимать правильные решения, связанные с финансово- хозяйственной деятельностью предприятия.

Актуальность данной темы заключается в том, что наиболее важным показателем для организации является прибыль и способы ее формирования . Именно показатель прибыли (убытка) определяет финансовый результат деятельности предприятия. За счет увеличения прибыли у организации появляется возможность приобретать новое оборудование, вести непрерывную деятельность, нанимать новых сотрудников, производить больше продукции. Все это ведет к расширению производства, получению еще большей прибыли, увеличению деловой активности предприятия. На основе анализа данного показателя, об эффективности ведения финансово-хозяйственных операций.

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального поощрения персонала. Прибыль является также важнейшим источником формирования доходов предприятия и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами. Таким образом, показатели прибыли являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия, как партнера.

Целью курсовой работы является –исследование аудиторской проверки прибыли, убытка на исследуемом хозяйствующем субъекте.

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты аудита прибыли, убытка;
- освоить нормативно-правовую базу, регулиующую аудит прибыли, убытка;

- рассмотреть методику проведения аудита и типичные ошибки в учете прибыли, убытка;

- изучить последовательность и порядок проведения аудита прибыли, убытка на примере ООО «Карго Селекшн»;

- сформировать рекомендации по совершенствованию учета операций по прибыли и убыткам в ООО «Карго Селекшн».

Предметом исследования является – организация учета аудиторской проверки прибыли, убытка. Объектом исследования, рассматриваемым в работе, является ООО «Карго Селекшн».

Содержание работы составляют две главы: в первой раскрываются теоретические основы аудиторской проверки прибыли, убытка предприятия; во второй главе курсовой работы рассматривается аудиторская проверка прибыли, убытка на примере ООО «Карго Селекшн» и рекомендации по совершенствованию аудита прибыли, убытка.

В процессе написания курсовой работы использовались следующие источники информации: нормативные документы, статьи, учебники и учебные пособия.

Данная работа формировалась на основе анализа, исследования и обобщения информации, полученной из источников информации.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита прибылей и убытков организации

1.1. Понятие прибылей и убытков организации

Под прибылью и убытком понимают разность между доходами и расходами предприятия. Они являются частью реализованной стоимости, которая равняется сумме добавленной стоимости в денежной форме. Их формирование происходит, когда финансируются расходы, а также возмещаются в дальнейшем. Данная цель сводится к увеличению прибыли организации за счет разного рода резервов и эффективности использования ресурсов организации.

Прибыль представляет собой размер увеличения вложенных в деятельность средств, которые позволяют обеспечивать непрерывное ведение деятельности [14, с. 75].

Под прибылью понимают основной финансовый показатель эффективности ведения деятельности предприятия. При помощи уровня полученной прибыли происходит финансирование ведения деятельности, развитие научно-технических аспектов ее ведения, а также социально-экономической сферы предприятия, в которой основной мерой выступает рост фонда заработной платы сотрудников. Прибыль – это не только источник финансирования деятельности организации, но также и источник формирования государственного бюджета, поскольку в ней содержится доля, отправляемая в счет уплаты налогов и сборов. Прибыль играет важную роль при формировании государственного бюджета [12, с.1 47].

Убытки — выраженные в денежной форме потери, повлекшие за собой превышение расходов над доходами или снижение прибыли предприятия. Убытки могут возникать в процессе производства и реализации из-за превышения затрат над продажной ценой продукции, услуг, работ и от внереализационной деятельности предприятия: уплаты штрафов, пени, неустоек, списания безнадежных долгов, некомпенсируемых потерь от стихийных бедствий, от недостачи сверх норм естественной убыли материальных ценностей и готовой продукции, если виновники не установлены, судебных издержек и арбитражных сборов и др.

На основании ПБУ 9/99, 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 от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг. Критерии признания поступлений доходами от обычных видов деятельности определяются организацией самостоятельно. Как правило, в качестве такого критерия выступает основной вид деятельности, закрепляемый в учредительных документах. На практике предприятия могут получать доход от деятельности, предмет которой не отражен в уставных документах. Такой доход может быть отнесен к доходам от обычных видов деятельности, если его доля составляет 5% и более общей суммы доходов организации за отчетный период.

К доходам от обычных видов деятельности организация может отнести предоставление за плату своих активов, включая нематериальные активы (например, по договору аренды), участие в уставных капиталах других организаций [2].

Доходы от обычных видов деятельности учитываются без налогов (НДС, акцизов, пошлин и пр.), т.е. к зачету принимается выручка-нетто. В ее состав входят суммы, исчисленные в денежном выражении, и равные величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы [2].

Для признания доходов, т.е. получения организацией выручки, должны быть соблюдены следующие условия:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплоту актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены [2].

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в

бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания дохода, полученного от предоставления за плату во временное пользование своего имущества и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены три первые из перечисленных выше условия.

На основании ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [3].

Объем выручки определяется как величина поступлений денежных средств и иного имущества, в том числе дебиторской задолженности, в соответствии с ценой, установленной организацией и покупателем или пользователем ее активов. Если цена не определена в договоре, то устанавливается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет выручку.

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита прибылей и убытков

В условиях экономики важнейшим показателем эффективности работы организации являются ее финансовые результаты. При этом особую актуальность приобретает достоверное определение показателя финансовых результатов. Поэтому реалистичность исчисления финансового результата организаций становится важнейшей задачей бухгалтерского (финансового) учета, что отмечается многими российскими учеными [18, с.2].

Категория финансовых результатов теснейшим образом связана с определениями доходов и расходов, поэтому итоговый финансовый результат организации, определенный в рамках бухгалтерского учета, будет зависеть от того,

как в системе нормативных документов по бухгалтерскому учету регламентируется учет доходов и расходов.

Учет финансовых результатов строго регламентирован в Российской Федерации на основании сформированной четырехуровневой системы.

Первый уровень является законодательным и представлен законами и приложениями, прямо или косвенно регулирующими учет финансовых результатов, а также регулирующими формирование бухгалтерской финансовой отчетности. Основным документом на данном уровне выступает Налоговый кодекс РФ, который устанавливает налоги и сборы, взимаемые с организации в бюджет. В данном нормативном акте раскрываются следующие аспекты, представленные на рисунке 1.

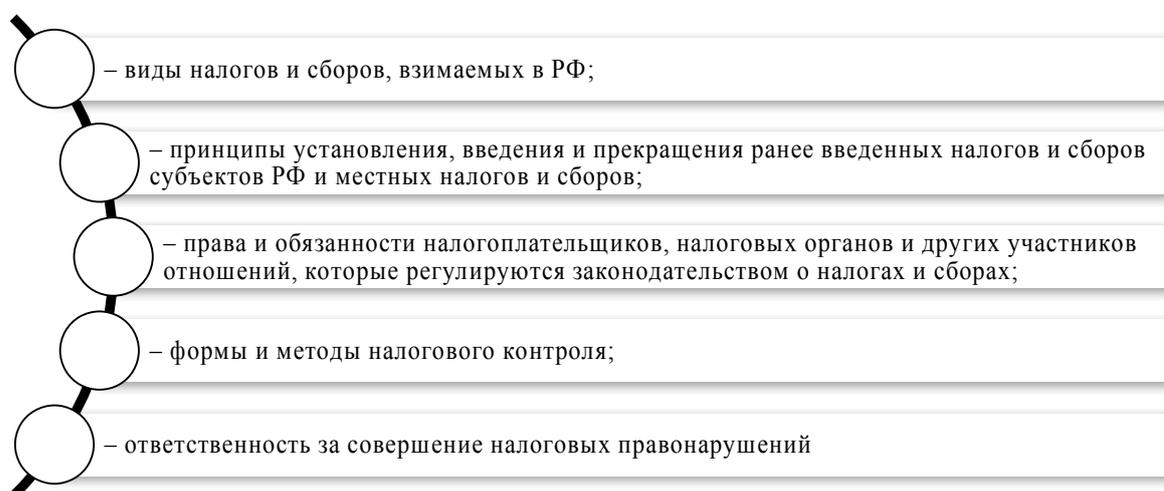


Рис. 1. Аспекты, регулируемые Налоговым кодексом РФ

При формировании финансовых результатов основной главой Налогового кодекса является глава 25, которая раскрывает порядок налогообложения налога на прибыль. Данная глава содержит в себе аспекты, представленные на рисунке 2.

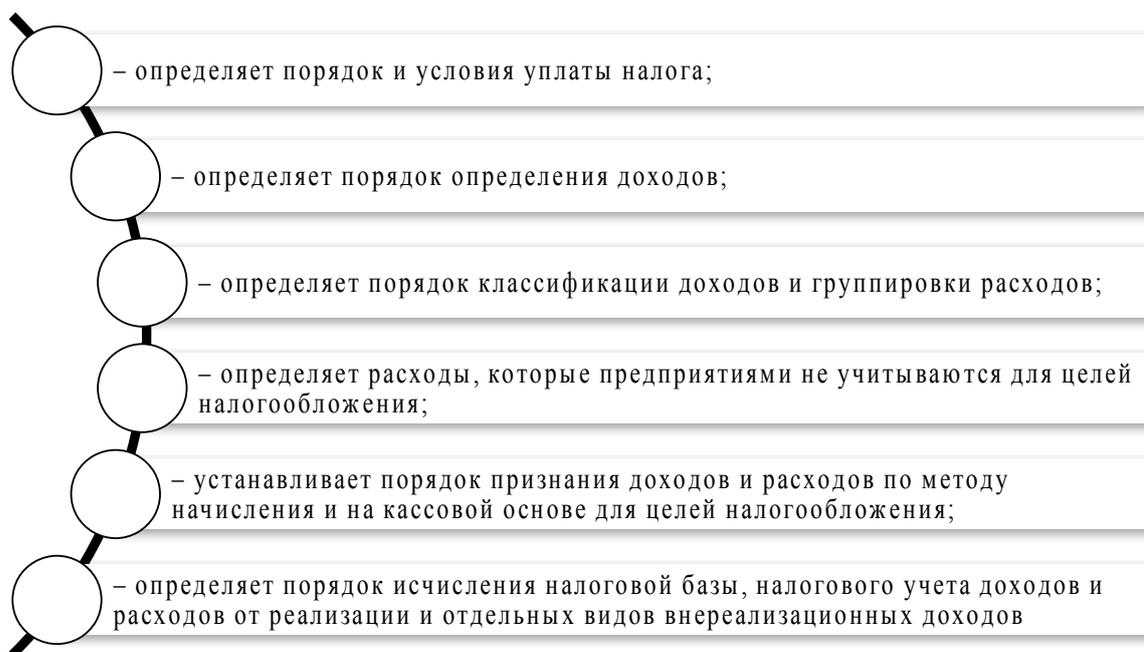


Рис. 2. Аспекты, регулируемые главой 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса РФ

Основным документом по бухгалтерскому учету выступает Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете», принятый 06.12.2011 года. Данный нормативный акт устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской финансовой отчетности, которые обязательны к применению всеми организациями, ведущими деятельность на территории Российской Федерации [1].

Второй уровень представлен документами, сформированными Минфином РФ. Данные документы устанавливают требования к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности и более подробно раскрывают пункты Федерального закона «О бухгалтерском учете» [1].

На данном уровне присутствуют Федеральные стандарты по ведению бухгалтерского учета, а также Положения по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Основным положением выступает Положение 34н, которое так и называется «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». В данном положении определен порядок ведения учета в организации, а также порядок составления и

представления финансовой отчетности юридическими лицами на основании законодательства о бухгалтерском учете вне зависимости от их формы. Исключением выступают кредитные и бюджетные организации.

Помимо Положения 34н к документам второго уровня относят нормативные акты, представленные на рисунке 3.

Нормативно-правовыми актами третьего уровня выступают методические указания и инструкции по учету финансовых результатов и проведения их инвентаризации и контроля, которые наиболее полно раскрывают положения по ведению бухгалтерского учета второго уровня для определенных отраслей. К данному уровню также относят Рабочий план счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его применению. Данный план счетов является базой для ведения бухгалтерского учета, а также может применяться всеми коммерческими организациями, которые адаптируют типовые счета из плана под особенности своей деятельности.

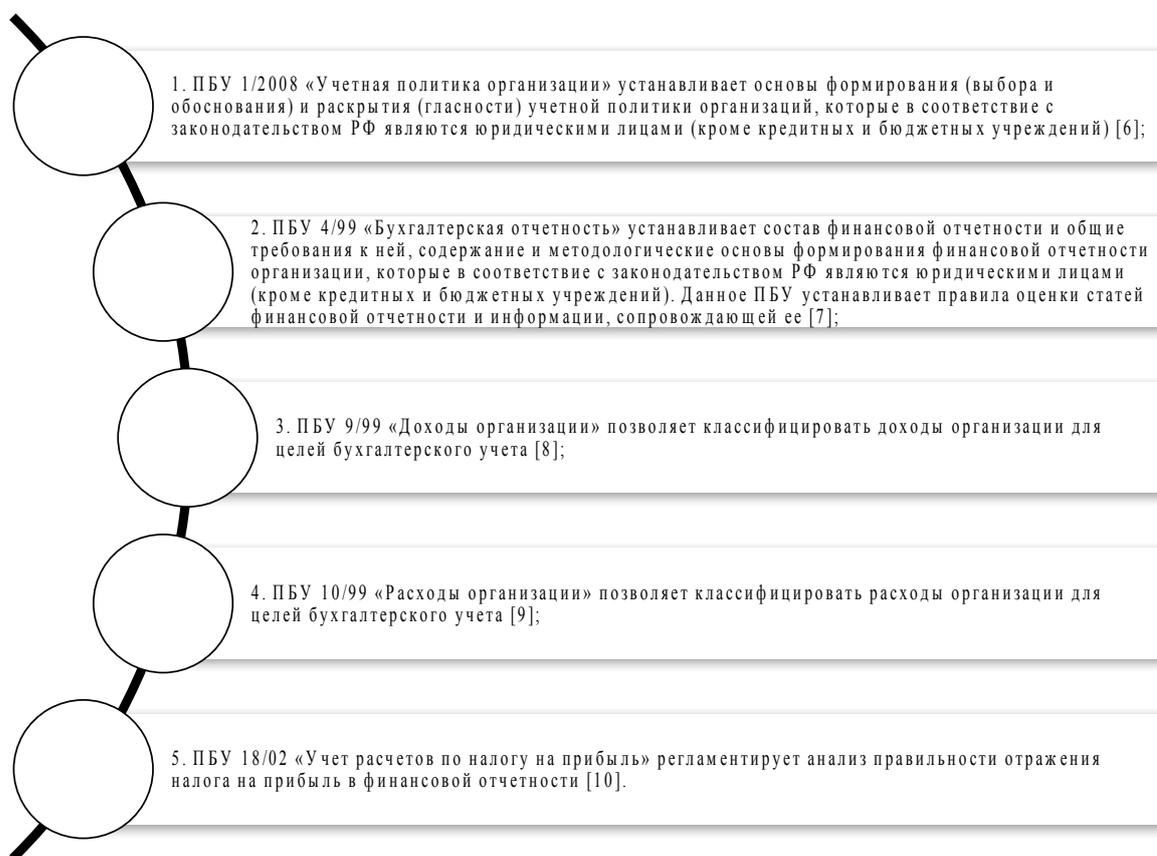


Рис. 3. Нормативные акты второго уровня, регулирующие учет финансовых результатов

Четвертый уровень связан с локальными нормативными актами организации, которые связаны с ведением бухгалтерского учета в ней. Их перечень представлен на рисунке 4.

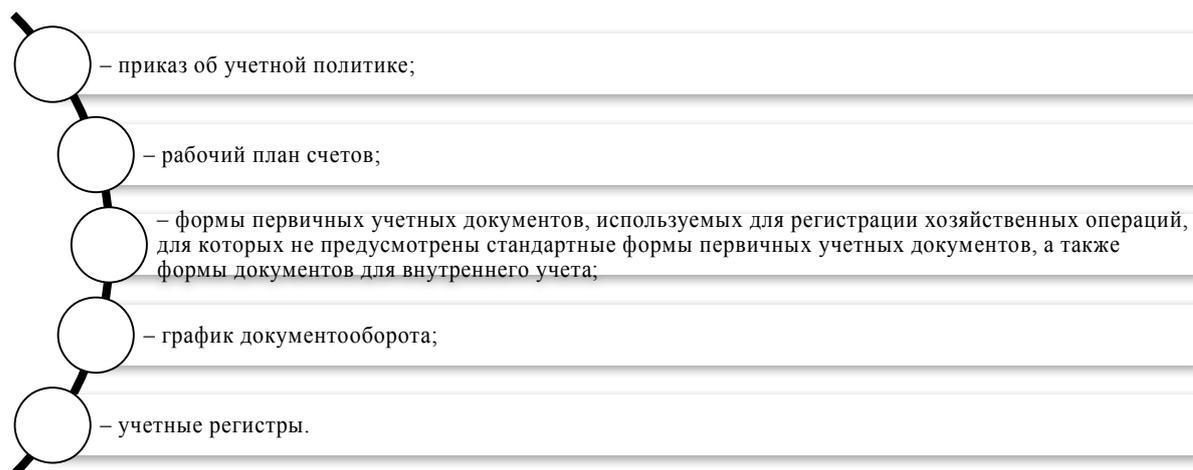


Рис. 4. Нормативные акты четвертого уровня регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов

Помимо учетной политики в организации также разрабатывают внутренние инструкции, которые улучшают ведение трудовой деятельности сотрудников, а также раскрывают порядок учета финансовых результатов в организации и решают проблемы ведения деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что учет финансовых результатов является достаточно важным участком бухгалтерского учета в организации, поскольку формируемые на нем сведения позволяют оценить уровень эффективности ведения деятельности. Учет финансовых результатов регулируется нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского и налогового учета.

1.3. Характеристика синтетических счетов по учету прибылей и убытков

Для учета прибылей и убытков используют счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Рассмотрим более подробно каждый счет.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), а по дебету - плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;

- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации - плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

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

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

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

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

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

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

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

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 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года 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 платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

1.4. Методика проведения аудита прибылей и убытков

Объектом проверки финансовых результатов является прибыль, представляющая конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия, установленной за отчетный период. Прибыль определяется как

разница между выручкой от реализации продукции и ее себестоимостью. Стоит отметить, что отрицательный результат деятельности коммерческого предприятия подразумевает убыток.

Объективный бухгалтерский учет финансовых результатов является одним из самых проблемных вопросов российской методологии учета, поэтому ведется постоянная работа по совершенствованию порядка бухгалтерского учета, вносятся изменения в нормативно-правовые акты.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в первую очередь зависит от правильного ведения бухгалтерского учета финансовых результатов, поэтому значимость аудита прибыли, убытка постоянно возрастает.

Детальная аудиторская проверка правильности определения прибыли, убытка хозяйственной деятельности предприятия значительно отличается от проверки балансовых статей активов и обязательств организации. Финансовый результат включает результат всех операций, сгруппированных по соответствующим категориям доходов и расходов за отчетный период.

При проведении аудиторской проверки прибыли, убытка необходимо придерживаться внутренних правил саморегулируемой аудиторской организации членами которой они являются. Прежде всего, это относится к качеству проводимой аудиторской проверки, к соблюдению аудитором законодательства Российской Федерации в части проведения проверки.

Аудитор в процессе проведения аудита финансовых результатов ставит своей целью формирование мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской(финансовой) отчетности в части определения финансового результата и законности начисления налоговых платежей в бюджет.

Согласно поставленной цели, аудитор определяет источники информации для проведения аудиторской проверки прибыли, убытка (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Источники информации при проведении аудиторской проверки прибыли,
Убытка

Документы	Источники информации
Базовые документы, регламентирующие методику ведения учета финансовых результатов	Приказ «Об учетной политике организации»
	Приложение к учетной политике организации
	Рабочий план счетов
	Протоколы собрания акционеров
Первичные документы по учету финансовых результатов	Выписки банков по расчетным счетам аудиторского лица
	Копии платежных документов
	Кассовая книга
	Акты сверки счетов
	Документы, подтверждающие обоснованность записей в учете, влияющих на изменение величины финансовых результатов: счета- фактуры, товарные накладные, акты
Регистры аналитического и синтетического учета	Учетные регистры
Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчет о финансовых результатах
	Бухгалтерский баланс
	Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

При проверке аудитору рекомендуется использовать Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказания соответствующих услуг.

Аудиторская проверка прибыли, убытка проводится в три этапа:

- ознакомительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

Первый этап- ознакомительный, включает в себя планирование аудиторской проверки прибыли, убытка.

Планирование является важным этапом любой аудиторской проверки. При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности его проводят исходя из требований международных стандартов аудита. Процесс планирования подлежит документированию, в том числе обязательно оформляется план и общая стратегия аудита. У каждого документа свое назначение. Для каждого аудируемого лица

документы составляются персонально с учетом потенциальных рисков и последующих аудиторских процедур.

При планировании аудиторской проверки прибыли, убытка необходимо установить приемлемый уровень существенности и определить аудиторский риск.

Существенность- вероятность того, что применяемые аудиторские и иные, в том числе юридические, экспертные и другие, процедуры позволяют определить наличие искажений в отчетности хозяйствующего субъекта и оценить их влияние на экономические решения пользователей, принимаемых на основе финансовой отчетности.

Под уровнем существенности понимается совокупный размер допустимых искажений данных бухгалтерской и финансовой отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями бухгалтерской и финансовой отчетности на основании этой отчетности.

Аудиторский риск (риск аудитора) означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности или что она будет признанной содержащей существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторский риск включает три составных части:

- неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск: подверженность учета искажениям при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля;
- риск системы внутреннего контроля: риск того, что искажения не будут предотвращены, выявлены или своевременно исправлены с помощью системы внутреннего контроля;
- риск не обнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности - риск, который аудитор готов взять на себя в той степени, в какой он рискует не обнаружить существенных ошибок в финансовой отчетности при помощи аудиторских процедур, предполагая, что в системе внутреннего контроля их не смогли обнаружить и исправить.

На практике применяются два метода расчета аудиторского риска:

- словесный - аудитор, исходя из собственного опыта и знания бизнеса клиента, определяет и характеризует аудиторский риск словесными характеристиками ("высокий", "средний", "низкий") и использует эту оценку в планировании аудита.
- количественный – предполагает количественную определенность аудиторского риска.

Второй этап - основной этап, который состоит из сбора аудиторских доказательств путем:

- аудита учетной политики в части организации учета финансовых результатов;
- аудита финансовых результатов по обычным видам деятельности;
- аудита финансовых результатов по прочим видам деятельности;
- аудита формирования конечного финансового результата;
- аудита отражения финансового результата в бухгалтерской отчетности.

Третий этап является заключительным в проведении аудиторской проверки прибыли, убытка, он заключается в:

- составлении итоговых документов;
- внутрифирменного контроля итоговых документов;
- окончательном оформлении итоговых документов.

К основным видам нарушений, которые могут быть выявлены при аудите учета прибыли, убытка, относятся:

- отсутствие документов, подтверждающих фактические финансовые вложения;
- оформление документов с нарушениями установленных требований;
- исправление записей в документах без необходимых оснований;
- отсутствие подлинников или заверенных в соответствии с законодательством документов;
- фиктивные документы и операции;
- некорректная финансовый вложений в учете;

- корреспонденция счетов при отражении несоответствие данных регистров бухгалтерского учета показателям отчетности;
- несоответствие данных синтетического и аналитического учета финансовых вложений;
- нарушение порядка проведения инвентаризации; неисполнение требований законодательных и нормативных документов.

Для того, чтобы цель аудита прибыли, убытка предприятия была достигнута очень важно держать под контролем правильность вычисления финансового результата, продажи средств и активов, расходы и доходы, а также полное соответствие учета налогов и различных финансовых санкций.

1.5. Типичные ошибки и нарушения в учете прибылей и убытков

При проведении аудита прибылей и убытков и использования прибыли важное значение приобретает принятие мер по предупреждению возможных ошибок и неточностей в организации учетного процесса, что связано в первую очередь с необходимостью выполнения экономическим субъектом обязательств перед работниками и государством, а также перед внешними и внутренними контрагентами. Аудитору следует детально проверить, не допущены ли ошибки и нарушения в учете финансовых результатов и использования прибыли.

В целом под ошибкой в бухгалтерском учете и отчетности, согласно Положению по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее – ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н., понимается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

При рассмотрении типичных ошибок необходимо принимать во внимание перечень обуславливающих их причин, представленный в вышеуказанном ПБУ 22/2010:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;

- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Наиболее распространенные ошибки в бухгалтерском учете, которые могут быть обнаружены в ходе проведения аудиторской проверки отчета.

Одной из частых ошибок, выявляемых при проведении аудита отчета о финансовых результатах, является неверное документальное оформление доходов и расходов или не оформление их совсем. Если первичные документы заполнены ненадлежащим образом, то это влечет за собой неверное отражение фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, а в дальнейшем и некорректное составление отчета о финансовых результатах [6].

Еще одной из частых ошибок, выявляемых при проведении аудита отчета о финансовых результатах, является несвоевременное отражение расходов и доходов организации. Что влечет за собой искажение показателей отчета о финансовых результатах и ошибку при расчете сумм налога на прибыль. Расходы должны отражаться в том отчетном периоде, в котором они имели место, не зависимо от момента движения денежных средств.

Следующей ошибкой, часто выявляемой при проведении аудита отчета о финансовых результатах, является нарушение требования бухгалтерского учета соответствия доходов и расходов. При ведении бухгалтерского учета, если полученные доходы, признаются как доходы от основной деятельности, то и расходы, связанные с получением данных доходов, должны быть признаны как расходы от основной деятельности.

Основанием, по которому организация выбирает как квалифицировать доходы и расходы организации является учетная политика организации, которая отражает все аспекты ведения бухгалтерского учета исходя из характера деятельности, вида получаемых доходов и условий работы организации.

Соблюдение данного принципа бухгалтерского учета является обязательным, несоблюдение которого повлечет за собой некорректность данных бухгалтерского учета, а как следствие недостоверность данных финансовой отчетности.

Частой ошибкой, выявляемой при проведении аудита отчета о финансовых результатах, является отражение сумм доначисленных налогов и штрафных санкций после проведения налоговой проверки.

При отражении сумм доначисленных налогов бухгалтера часто делают ошибку, отражая данную сумму на счетах 91 и 99 и счете текущих затрат. Начисление и уплата налогов является обязательным фактом ведения бухгалтерского учета и данные суммы должны быть отражены в полном объеме в финансовой отчетности организации. Налоги являются составной частью расходов организации, в таком случае доначисление налогов необходимо учитывать в зависимости от периода, в котором была произведена ошибка. Возможны варианты отражения суммы доначисленных налогов в составе текущих расходов, в составе прибыли/убытка прошлых лет или за счет суммы нераспределенной прибыли организации. Исправление отражается с использованием счета текущих расходов организации только в том случае, если исправление вносится декабрем, т.е. до момента подписания отчета о финансовых результатах, если ошибка считается не существенной и отчет уже подписан, но дата его сдачи в контролирующие органы не наступила.

При неполной уплате налога согласно Налоговому кодексу Российской Федерации организация обязана оплатить штрафные санкции. Существует два подхода, как отражать налоговые санкции в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Первый вариант подразумевает, что согласно Письма от 15.02.2006 №07-05-06/31 сумма налоговой санкции будет отражена на счете 99 Прибыль/убытки, по счету 99 происходит и списание кредиторской задолженности по налоговым санкциям. По данному счету согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета отражаются суммы условного расхода по налогу на прибыль, постоянные обязательства и платежи по перерасчетам по этому налогу из

фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

Второй подход представляет собой отражение налоговых санкций в составе прочих расходов организации. Так как налоговые санкции представляют собой расход организации, в связи с тем, что влекут за собой обязательства организации, данный расход не является расходом от основной деятельности, поэтому отражается в составе прочих расходов организации и при формировании отчета о финансовых результатах данная сумма будет проходить по строке «Прочее».

Важно отметить, что организация должна отражать и уплачивать только те штрафные санкции, которые наложены на организацию. В случае если налоговые санкции наложены на физическое лицо, то данную сумму сотрудник оплачивает с собственного бюджета. В случае, если штраф, наложенные на физическое лицо оплатила организация, то возникает обязательство и организация обязана удержать с дохода сотрудника сумму штрафа и возместить ее в бюджет.

Также ошибки, выявляемые при проведении аудита отчета о финансовых результатах, часто связаны с неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной жизни. Так, например, ошибки, допускаемые в учете материально-производственных запасов, ведут к неверному формированию себестоимости готовой продукции, к искажению финансового результата и налогооблагаемой прибыли. Подобные нарушения могут оказаться существенными и повлечь за собой неудовлетворительное выражение аудитором своего мнения о достоверности отчетности.

2. Организация аудита операции по учету прибылей и убытков на ООО «Карго Селекшн»

2.1. Характеристика и анализ основных экономических показателей

В рамках экспресс-анализа осуществляется расчет, контроль и анализ в динамике небольшого числа основных показателей. Его целью является оценка финансового благополучия и динамики развития предприятия.

Источником информации для проведения экспресс-анализа служат данные форм бухгалтерской и статистической отчетности ООО «Карго Селекшн» за 2020-2021 годы.

Основные показатели, характеризующие деятельность ООО «Карго Селекшн» приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Карго Селекшн» за 2020-2021 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение(+,-)	Темп прироста (снижения)%
1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	1014943	1110231	95288	9,39
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	712440	719947	7507	1,05
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	232853	281740	48887	20,99
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	171306	176548	5242	3,06
5. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб., В том числе: -основных средств	46125 107706	471460 108362	5335 656	1,14 0,61

В целом, динамика показателей деятельности ООО «Карго Селекшн» за анализируемый период является благоприятной.

Выручка от реализации продукции за анализируемый период увеличилась с 104943 тыс. руб. до 1110231 тыс. руб. или на 95288 тыс. руб., темп прироста составил 9,39%. Величина себестоимости в отчетном периоде возросла на 1,05% с 712440 тыс. руб. до 119947 тыс. руб. Сравнение темпов изменения абсолютных величин выручки и себестоимости свидетельствует об увеличении эффективности основной деятельности.

Среднегодовая стоимость активов предприятия увеличилась за анализируемый период на 1,14% и составила в 2021 году 471460 тыс. руб., это связано с ростом спроса на данную продукцию.

В отчетном периоде заметен прирост чистой прибыли с 171306 тыс. руб. до 176548 тыс. руб., соответственно на 5242 тыс. руб., что является положительным фактором для предприятия, то есть собственные средства, полученные в результате финансово-хозяйственной деятельности, увеличились.

2.2. Проведение процедуры проверки операций учета прибыли, убытка на ООО «Карго Селекшн»

При разработке плана проверки аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью оценки существенности искажений, которые будут обнаружены.

Для нахождения единого уровня существенности, базовыми показателями бухгалтерской отчетности принимают: выручку, себестоимость продаж, валюту баланса, прибыль до налогообложения, чистую прибыль. Выбор базовых показателей для расчета приемлемого уровня существенности на ООО «Карго Селекшн» основан на приоритетных экономических показателях. Также устанавливаются рекомендуемые доли существенности для каждого базового показателя.

Аудиторская организация в процессе проведения аудита должна оценивать существенность и ее взаимосвязь с риском.

Под уровнем существенности понимают максимально допустимый размер ошибки (искажения) в отчетной проверке субъекта, который не введет пользователя в заблуждение относительно интересующей его информации.

В таблице 2.2 приведен расчет значений для нахождения уровня существенности.

Таблица 2.2.

Базовые показатели для расчета уровня существенности ООО «Карго Селекшн» за 2021 год

Базовый показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение, используемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
1. Выручка	1110231	2	22204,6
2. Себестоимость продаж	719947	2	14398,9
3. Валюта баланса	403654	2	8073,08
4. Прибыль до налогообложения	204552	5	10227,6
5. Чистая прибыль	176548	5	8827,4
Итого	-	-	63731,64

Для того чтобы рассчитать общий уровень существенности, необходимо найти среднюю величину:

$$\text{средняя величина} = 63731,64 / 5 = 12746,3 \text{ тыс. руб.}$$

Далее производится расчет максимального и минимального значения, находится их отклонение от средней величины.

$$\text{Max} = ((22204,6 - 12746,3) / 12746,3) \times 100 = 74,2 \%$$

$$\text{Min} = ((12746,3 - 8827,4) / 12746,3) \times 100 = 30,6 \%$$

Поскольку средняя величина отклоняется от наибольшего значения существенно - 74,2%, а наименьшее значение отклоняется от среднего несущественно - 30,6 %, то принимается решение отбросить наибольшее значения для осуществления дальнейших расчетов.

Далее необходимо рассчитать новую среднюю величину из оставшихся показателей:

$$\text{средняя величина} = 10381,8 / 4 = 41527 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Max} = ((14398,9 - 10381,8) / 10381,8) \times 100 = 38,69 \%$$

$$\text{Min} = ((10381,8 - 8073,08) / 10381,8) \times 100 = 22,23 \%$$

Так как отклонение средней величины от наибольшего значения существенно - 38,69 %, а наименьшего значения несущественно - 22,23 %, принимается решение отбросить наибольшее значение для осуществления дальнейших расчетов.

Рассчитывается новая средняя величина из оставшихся показателей: средняя величина = 27158,1 / 3 = 9052,69 тыс. руб.

$$\text{Max} = ((10227,6 - 9042,69) / 9042,69) \times 100 = 12,9 \%$$

$$\text{Min} = ((9042,69 - 8073,08) / 9042,69) \times 100 = 10,8 \%$$

Так как отклонение средней величины от наибольшего и наименьшего значений несущественно - 12,9% и 10,8%, то уровень существенности будет равен 9052,69 тыс. руб., аудитор вправе округлить это значение, то есть уровень существенности равен 9100 тыс. руб., данное значение не отклоняется больше, чем на 20% $((9100 - 9052,69) / 9052,69) \times 100 = 0,52 \%$.

Для определения неотъемлемого риска аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующего на предприятии в форме опросника, представленного в приложении 2. По данным опросника надежность системы бухгалтерского учета является высокой.

$$\text{Расчет неотъемлемого риска: } 6 * 100\% / 8 = 75\%$$

Для оценки неотъемлемого риска используются процентные диапазоны (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Диапазоны значений оценки неотъемлемого риска

Уровень	Диапазоны значений, %
Высокий	>80
Средний	51-80
Низкий	<50

По итогам опроса можно сделать следующий вывод: организация системы бухгалтерского учета в общем отвечает требованиям оперативности и имеет средний уровень риска.

По данным тестирования системы внутреннего контроля ее надежность можно оценивать равную как: 45 вопросов-100%, да-28; нет-17.

Расчет риска систем внутреннего контроля: $28 * 100 / 45 = 62,2\%$

Для оценки надежности и эффективности систем внутреннего контроля используется три градации: высокая, средняя и низкая, которые представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

Диапазоны значений оценки систем внутреннего контроля

Уровень	Диапазоны значений, %
Высокий	>71
Средний	41-70
Низкий	<40

Риск не обнаружения аудитором существенных ошибок после не обнаружения их системами внутреннего контроля составит 4,1%.

Для этого было использовано общепринятое значение аудиторского риска-5%, значение неотъемлемого риска- 75% и значение риска систем внутреннего контроля- 62,2%.

Риск не обнаружения: $5\% / 75\% * 62,2\% * 100 = 4,1\%$.

Диапазоны значений риска не обнаружения аудитором существенных ошибок и искажений бухгалтерской отчетности представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5.

Диапазоны значений риска не обнаружения

Уровень	Диапазоны значений, %
Высокий	81-100
Средний	46-80
Низкий	1-45

Следовательно, не обнаружения аудитором существенных ошибок и искажений бухгалтерской отчетности при проведении аудиторской проверки ООО «Карго Селекшн» имеет низкий уровень, что является положительным моментом.

Для нахождения аудиторского риска необходимо найти произведение неотъемлемого риска (75%), риска систем внутреннего контроля (62,2%) и риска не обнаружения (4,1%). Таким образом аудиторский риск при проведении аудиторской проверки ООО «Карго Селекшн» составит 1,9%.

После выявления рисков руководство рассматривает степень их важности, вероятность их возникновения и способы управления ими. Руководство может составлять планы, программы, осуществляются соответствующие действия для устранения этих рисков.

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита.

Для обоснованного выражения мнения о соответствии порядка формирования и учета прибыли, убытка требованиям законодательства Российской Федерации и достоверности показателей бухгалтерской отчетности аудитор должен получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения процедур:

- на соответствие - имеют цель проверить соответствие содержащейся в документах информации установленным правилам, требованиям, нормативам;
- по существу - имеют цель выявить в учетных документах ошибочные суммы, которые могут оказаться существенными.

В данной работе применялись следующие методы сбора аудиторских доказательств:

- инспектирование- проверка записей, документов или материальных активов;

- пересчет - проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;

- подтверждение - ответ на запрос подтвердить информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях.

В соответствии с общим планом аудита, проверка проходила в несколько этапов:

1. Аудит порядка формирования финансовых результатов.
2. Аудит правильности учета прочих доходов и расходов.
3. Аудит правильности отражения в учете использования прибыли.
4. Проверка и подтверждение отчета о финансовых результатах.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется в соответствии с программой проверки. В качестве источников информации при проверке учета прибыли, убытка используются данные аналитического и синтетического учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», а также информация отчета о финансовых результатах.

В соответствии с разработанным планом и программой проверки аудитор, прежде всего, выясняет, как в учетной политике предприятия предусмотрено учитывать финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг). В соответствии с учетной политикой ООО «Карго Селекшн» момент признания прибыли или убытка для целей бухгалтерского учета и исчисления величины прибыли (убытка) до налогообложения определяется по дате предоставления продукции.

2.3. Составление аудиторского заключения прибылей и убытков и рекомендации к совершенствованию учета операций по прибыли и убыткам

Результатом аудиторской проверки является аудиторское заключение, которое представляет собой официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального

аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [2].

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, аудиторское заключение должно содержать:

- наименование "Аудиторское заключение";
- указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;
- сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);
- мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;
- результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;
- указание даты заключения.

В аудиторском заключении может быть выражено немодифицированное или модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

Немодифицированное мнение аудитор выражает в случае, если приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности.

Аудитор должен выразить модифицированное мнение в аудиторском заключении, если:

- на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения;

- он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства с целью установления отсутствия существенных искажений в рассматриваемой бухгалтерской отчетности.

По итогам аудиторской проверки прибыли, убытка на ООО «Карго Селекшн» было составлено следующее аудиторское заключение:

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Карго Селекшн»

Проверяемая организация ООО «Карго Селекшн»

Государственная регистрация №1176658087572

Проверяемый период с 01.01.2021 по 31.12.2021

Период аудита с 01.01.2021 по 31.12.2021

Руководитель аудиторской группы Ремизова А.С.

Состав аудиторской группы Ремизова А.С. , Уфаев В.В.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности организации Общества с ограниченной ответственностью «Карго Селекшн» (сокращенное наименование: ООО «Карго Селекшн», ОГРН 1176658087572, место нахождения: 620142, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Фурманова, д. 35, офис 3) состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах за 2021 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Карго Селекшн» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности за 2021 год в соответствии правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган организации ООО «Карго Селекшн». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующих Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые

показатели в Бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

20 апреля 2022

Руководитель аудиторской фирмы _____ Ремизова А.С.

Руководитель аудиторской группы _____ Уфаев В.В.

В проведении аудита прибыли, убытка были выявлены несущественные нарушения, которые повлекли за собой искажение бухгалтерской отчетности. В результате выявленных несущественных нарушений в ведении учета прибыли, убытка предоставляются рекомендации по устранению данных нарушений:

- в случае переплаты налога на прибыль в результате нарушения в отражении суммы выручки от продажи организации ООО «Карго Селекшн» следует воспользоваться правом на возврат или зачет излишне уплаченных сумм налога в соответствии со ст. 78 Налогового Кодекса РФ;

- в случае нарушения методологии бухгалтерского учета, предусмотренная Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению в результате неправильной корреспонденции счетов по учету доходов за аренду имущества и также по закрытию субсчета 90.1 «Выручка» необходимо сторнировать неправильную проводку, и затем исправить ошибку способом дополнительной проводки;

- за нарушение в отражении суммы курсовой разницы организации необходимо отразить положительные курсовые разницы;

- за нарушение в учете по аннулированным заказам, а именно за непредоставление акта об аннулировании заказа, который является обязательным согласно пп. 11 п. 1 ст. 265 НК РФ. Если документ с таким названием у организации не будет оформлен, то даже в случае наличия других подтверждающих документов расходы при проведении налоговой проверки будут исключены из внереализационных. Поэтому организации следует предоставить акт, подтверждающий аннулирование заказа.

Заключение

В достоверной информации о финансовом состоянии предприятия заинтересованы многие её пользователи: как внутренние, так и внешние.

Однако их интересы не всегда совпадают, поэтому существует объективная потребность в независимые оценки правильности формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, то есть аудите.

Прибыль является главным показателем эффективности деятельности организации. Экономически обоснованное определение размера прибыли позволяет правильно оценить его финансовые ресурсы, размер платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников.

В данной курсовой были выполнены следующие задачи:

- раскрыта сущность и значение аудита прибыли, убытка;
- изучена нормативно-правовая база, регламентирующая аудит прибыли, убытка;
- изучена последовательность и порядок проведения аудита прибыли, убытка на примере ООО «Карго Селекшн».

По результатам оценки аудитором уровня существенности и аудиторского риска, аудитор в соответствии с внутренними стандартами аудиторской деятельности оценил его как средний, а единый уровень существенности на уровне 98 000 тыс. рублей, что говорит о том, что максимально допустимый уровень ошибочной суммы равен 98 000 тыс. руб.

Получив необходимые аудиторские доказательства, аудитор принял решение выразить безоговорочно положительное мнение, так как он приходит к заключению о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 29 декабря 2017 г.).
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 31 декабря 2017 г.)
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 31.12.2017).
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6.12. 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 2.11.2013). СПС КонсультантПлюс
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. 23.11.2020). СПС КонсультантПлюс.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. 27.04.2012). СПС КонсультантПлюс.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2019). СПС КонсультантПлюс.
9. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020). СПС КонсультантПлюс.
10. Приказ Минфина России от 24.10.2016г. № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».
11. Приказ Минфина России от 09.11.2016г. № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
13. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 373 с. - ISBN 978-5-394-03454-1. - Текст : электронный. — режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1091489> (дата обращения: 07.12.2022).
14. Грекова В.А. Типичные нарушения ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов / В.А. Грекова, Л.В. Дубинина // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы: Сборник статей Международной научно-практической конференции. — Уфа: АЭТЕР- НА. — 2018. — С.81-88.
15. Дружиловская Т.Ю. Доходы и расходы в системе МСФО // Бухгалтерский учет.- 2016. № 5. С.16-23.
16. Зеленин В.А. «Аудиторский риск и его оценка». // Бухгалтерский учет, 2017г. - № 2, с. 8.
17. Крикунов А., Профессиональный комментарий о федеральном законе "Об аудиторской деятельности". //Финансовая газета. 2017г. - №40, с. 12.
18. Крикунов А.В. «Организация российского аудита: итоги и перспективы. // Аудиторские ведомости. 2007г. № 2, с. 25
19. Лытнева Н.А. Признание расходов организации: типичные ошибки, выявляемые в процессе аудита / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова // Аудиторские ведомости. — 2017. — №10. — С. 64-74.
20. Иванова Н.Г. «Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции». //Бухгалтерский учет 2017г.- №3, с. 13.
21. Чеглакова С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2020. - 448 с.

Приложение 1

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Карго Селекшн»

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31декабря 2019 года
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	691217	542875	499875
Основные средства	1150	880485	707145	645875
Финансовые вложения	1170	442848	350846	294505
Отложенные налоговые активы	1180	43145	32785	26421
Прочие внеоборотные активы	1190	49589	40147	34587
Итого по разделу I	1100	2107284	1673798	1501263
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1110231	1014943	980764
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	257142	184520	148767
Дебиторская задолженность	1230	352760	329245	263984
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	393692	312548	294680
Прочие оборотные активы	1260	52149	44785	37845
Итого по разделу II	1200	2165974	1886041	1726040
БАЛАНС	1600	4273258	3559839	3227303

Приложение 2

Оценка системы учета

Проверяемая организация

ООО «Карго

Селекшн»

Руководитель аудиторской группы

Ремизова А.С.

Планируемый уровень существенности

98 000 тыс. руб.

№ п/п	Фактор	Ответ	Оценка фактора	
			высокая	низкая
1	Наличие учетной политики	Да	+	
2	Последовательность применения учетной политики	Нет		-
3	Наличие графика документооборота	Нет		-
4	Наличие должностных инструкций на сотрудников бухгалтерской службы	Да	+	
5	Применение единого плана счетов	Да	+	
6	Порядок и сроки хранения документации	Да	+	
7	Соответствие бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства	Да	+	
8	Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	+	
Итого оценок			6	2
Итоговая оценка			Высокий уровень надежности	