

Тема 11. Контроль и аудит учета финансовых результатов и их использования

1. Проверка правильности определения финансовых результатов
2. Проверка учета прибылей (убытков) и порядка их распределения (покрытия)

1. Проверка правильности определения финансовых результатов

Наибольший удельный вес в формировании конечного финансового результата коммерческой организации составляет финансовый результат от видов деятельности, т.е. от реализации продукции (работ, услуг), указанных в Уставе организации.

Основными вопросами проверки формирования финансовых результатов от видов деятельности являются:

установление порядка признания выручки, принятого в учетной политике организации, и его соответствия фактически применяемому;

установление полноты отражения в учете выручки за реализованную продукцию по всем видам деятельности;

проверка правильности признания и отражения в бухгалтерском и налоговом учете расходов, включаемых в состав затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета;

проверка обоснованности распределения коммерческих расходов;

проверка полноты и правильности исчисления налогов и сборов, включаемых в выручку от реализации продукции, и определения финансового результата;

проверка правильности применяемых схем корреспонденции счетов по учету финансовых результатов от видов деятельности.

Особое внимание при проверке учета финансовых результатов от видов деятельности необходимо обратить на порядок отражения (признания) расходов, включаемых в состав затрат по производству и реализации для целей бухгалтерского и налогового учета.

На величину финансового результата от видов деятельности значительное влияние оказывают уплачиваемые из выручки в бюджет налоги и отчисления. Поэтому в ходе проверки ревизор (аудитор) должен убедиться в правильности и полноте их исчисления, обращая при этом внимание на правильность исчисления налогооблагаемой базы по НДС в случае реализации продукции (работ, услуг) собственного производства по ценам ниже фактической себестоимости, имея при этом в виду, что в таких случаях в соответствии с действующим законодательством налоговая база определяется исходя из цены реализации такой продукции (работ, услуг).

2. Проверка учета прибылей (убытков) и порядка их распределения (покрытия)

В ходе проверки операций по движению сумм нераспределенной прибыли необходимо установить:

- правильность определения сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и порядка отражения их в бухгалтерском учете;

- правильность и обоснованность покрытия убытков отчетного года обоснованность и законность использования сумм нераспределенной прибыли.

При проверке правильности определения сумм нераспределенной прибыли ревизор (аудитор) должен помнить, что из бухгалтерской прибыли в первоочередном порядке организация возмещает расходы на уплату:

- текущих платежей по налогу на прибыль и по другим налогам, начисляемым за счет прибыли;

- штрафов, пеней за несоблюдение правил налогообложения и нарушение порядка расчетов с бюджетными фондами;

- штрафных санкций, предъявляемых таможенными органами;

- других расходов, покрываемых за счет прибыли в соответствии с законодательством.

Сумма бухгалтерской прибыли, полученная после вычета перечисленных текущих расходов, представляет собой прибыль, поступающую в распоряжение организации (учредителей) для ее использования после утверждения итогов финансово-хозяйственной деятельности за истекший год.

При проверке правильности и обоснованности покрытия убытка отчетного года необходимо помнить, что в качестве источников покрытия убытков могут быть использованы средства: резервного фонда; нераспределенной прибыли прошлых лет; целевых взносов участников или акционеров.

При проверке обоснованности и законности использования сумм нераспределенной прибыли необходимо знать, что прибыль, полученная организацией за отчетный год, может быть израсходована по усмотрению ее собственников. Решение принимается на общем собрании участников или акционеров. Часть прибыли может пополнить резервный фонд организации. Часть прибыли, оставшуюся после отчислений в резервный фонд, можно направить на формирование фондов накопления и потребления, если они предусмотрены уставом. Также ее можно использовать на покрытие убытков прошлых лет.

На заключительном этапе проверяющий устанавливает правильность применяемых организацией схем корреспонденции счетов по учету прибылей и убытков и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).