

РЕФЕРАТ

Курсовая работа: 48 с., 11 табл., 34 ист., 19 прил.

ДОХОД, РАСХОД, ПРИБЫЛЬ, УБЫТОК, ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, АУДИТ, ДОГОВОР, ПЛАН, СТРАТЕГИЯ, АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объект исследования – аудит финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель».

Предмет исследования – методические и организационные аспекты аудита операций по учету финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель».

Цель курсовой работы – исследовать методику аудита операций по учету финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках.

Методы исследования – сравнение, дедукция и индукция, умозаключение, документальная проверка, арифметическая проверка.

Исследования и разработки: исследована экономическая сущность аудита; рассмотрена организация и методика аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель».

Область возможного практического применения: результаты работы могут быть приняты к использованию в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» при проведении аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а заимствованные из литературных и других источников положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

(подпись студента)

ABSTRACT

Course work: 48 p., 11 tab., 34 sour., 19 ap.

INCOME, EXPENSE, PROFIT, LOSS, FINANCIAL RESULT, AUDIT, CONTRACT, PLAN, STRATEGY, AUDIT REPORT

The object of research is the audit of financial results and reliability of indicators of the profit and loss statement of JSC «Borisov plant «Avtogidrousilitel».

The subject of the research is methodological and organizational aspects of the audit of operations for accounting for financial results and reliability of indicators of the profit and loss statement of JSC «Borisov plant «Avtogidrousilitel».

The purpose of the course work is to study the methodology for auditing operations for accounting for financial results and the reliability of indicators of the income statement.

Research methods – comparison, deduction and induction, inference, documentary verification, arithmetic verification.

Research and development: the economic essence of audit is investigated; the organization and methodology of audit of financial results and reliability of indicators of the profit and loss statement of JSC «Borisov plant «Avtogidrousilitel» are considered.

Scope of possible practical application: the results of the work can be accepted for use in JSC «Borisov plant «Avtogidrousilitel» during the audit of financial results and reliability of indicators of the profit and loss statement.

The author confirms that the computational and analytical material presented in this paper correctly and objectively reflects the state of the process under study, and the provisions and concepts borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.

(student's signature)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Организационно-методические аспекты аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках	7
1.1 Экономическая сущность, значение и задачи аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках	7
1.2 Нормативно-правовое обеспечение аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках	11
1.3 Международный опыт аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках	15
2 Аудит финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках	18
2.1 Планирование и организация аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках	18
2.2 Аудит правильности, достоверности и взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета финансовых результатов	23
2.3 Аудит достоверности показателей отчета о прибылях и убытках	31
2.4 Документальное оформление результатов аудита по специальному аудиторскому заданию проверки правильности учета финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках	37
Заключение	42
Список использованных источников	46
Приложение А Письмо-обязательство	49
Приложение Б Договор на аудиторские услуги	51
Приложение В Задание на проведение аудиторской проверки	53
Приложение Г Протокол согласования цены	54
Приложение Д Стратегия аудита	55
Приложение Е План аудита	57
Приложение Ж Бухгалтерский баланс на 31.12.2019 г.	59
Приложение И Отчет о прибылях и убытках за январь-декабрь 2019 г.	62
Приложение К Учетная политика на 2019 год	64
Приложение Л Рабочий план счетов на 2019 год	85
Приложение М График документооборота на 2019 год	95
Приложение Н Анализ счета 90 за 2019 год	98
Приложение П Анализ счета 91 за 2019 год	102
Приложение Р Анализ счета 99 за 2019 год	103
Приложение С Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2019 г.	104
Приложение Т Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2019 г.	105
Приложение У Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за 2019 г.	106
Приложение Ф Письменный отчет аудитора	107
Приложение Х Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию	108

ВВЕДЕНИЕ

Целью деятельности предприятий в условиях рыночной экономики, является получение прибыли. Хозяйственная деятельность предприятия складывается из отдельных хозяйственных операций по заготовлению сырья и материалов, изготовлению продукции, реализации ее потребителям, выплате заработной платы и т.д. В хозяйственном процессе средства предприятия совершают кругооборот, все фазы которого подчинены единой цели – извлечению доходов от производственно-хозяйственной деятельности. Также процесс производства не обходится без затрат материальных, трудовых, финансовых ресурсов. Таким образом, в процессе своей деятельности предприятия зарабатывают доходы и несут расходы. Поэтому доходы и расходы можно назвать элементами хозяйственного процесса, непосредственно связанными с результативностью деятельности предприятия.

Исследование учета финансовых результатов является актуальным и современным, так как в условиях рыночной экономики, главную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность любой организации, то есть составляет основу его экономического развития.

Четкая классификация доходов является базой обоснованного определения чистого результата деятельности за определенный период. Доходы классифицируют по источнику, способам, регулярности и очередности получения.

В современных условиях главным ориентиром для хозяйствующих субъектов является планирование непосредственно самим предприятиям своих доходов и расходов, а также осуществление контроля над ними, который достигается посредством анализа и учета.

В условиях рыночной экономики основа экономического развития предприятия – доходы и расходы – важнейшие показатели эффективности работы предприятия. Рост доходов создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет доходов выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками, другими организациями. Рост расходов, напротив, уменьшает возможности расширенного воспроизводства предприятия. Напрямую зависимость предприятия от величины доходов и расходов выражается в финансовом результате деятельности предприятия, который может выражаться в форме прибыли (превышения доходов над расходами) или в форме убытка (превышения расходов над доходами).

Таким образом, все вышесказанное подтверждает значимость выбранной темы курсовой работы, а необходимость исследования методики аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и

убытках в соответствии с законодательством Республики Беларусь и на примере организации, объясняет актуальность темы курсовой работы.

Объект исследования – аудит финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель».

Предмет исследования – методические и организационные аспекты аудита операций по учету финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель».

Цель курсовой работы – исследовать методику аудита операций по учету финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках.

Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

- исследовать экономическую сущность, значение и задачи аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках;

- провести обзор нормативно-правового обеспечения аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках;

- изучить международный опыт аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках;

- изучить порядок планирования и организации аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках;

- изучить методику аудита правильности, достоверности и взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета финансовых результатов;

- изучить методику достоверности показателей отчета о прибылях и убытках;

- изучить порядок документального оформления результатов аудита по специальному аудиторскому заданию проверки правильности учета финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках.

Методы исследования – сравнение, дедукция и индукция, умозаключение, документальная проверка, арифметическая проверка.

Исследования в курсовой работе проводятся на основании нормативно-законодательных актов Республики Беларусь, специальной экономической литературы, периодических изданий и практического материала ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» за 2019 год.

1 Организационно-методические аспекты аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках

1.1 Экономическая сущность, значение и задачи аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках

Аудит финансовых результатов и достоверности отчета о прибылях и убытках является актуальным на современной этапе развития экономики, так как достоверность бухгалтерского учета особенно важна в период постоянного совершенствования нормативно-законодательных актов Республики Беларусь и сближения с Международными стандартами финансовой отчетности. Т.е. контроль необходим для устранения нарушений и повышения эффективности бухгалтерского учета.

Аудит – это независимая экспертиза состояния бухгалтерского учета, бухгалтерского баланса и финансовых отчетов [11, с. 28].

Целью аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций действующему законодательству [14, с. 19].

Основными принципами аудиторской деятельности являются:

1) Принцип независимости основан на обязательном отсутствии у аудитора финансовых, имущественных и иных интересов к аудируемому лицу, или зависимости от третьих лиц, что может повлиять на объективность выражения аудиторского мнения;

2) Принцип конфиденциальности основан на том, что аудитор обязан соблюдать конфиденциальность и не распространять информацию о деятельности проверяемой организации, не предоставлять третьим лицам такую информацию. Также не предоставлять сведения, получаемые или составляемые в ходе проведения аудита и отражаемые в документах. Не разглашать содержащиеся в документах сведения без согласия проверяемой организации;

3) Принцип профессиональной компетентности основан на вменении аудитору обязанности иметь необходимую профессиональную квалификацию, позволяющую ему обеспечить качественное выполнение аудита;

4) Принцип профессионального поведения основан на том, что аудитор обязан соблюдать приоритет общественных интересов, общепринятых норм морали. Аудитор должен проявлять непредвзятость и беспристрастность при проведении аудита, при формулировке и изложении выводов и мнений. Аудитор обязан не совершать действий, дискредитирующих аудитора [26].

Учитывая цель и принципы аудита, можно выделить основные задачи, стоящие перед аудитором, при проведении аудита финансовых результатов и достоверности отчета о прибылях и убытках:

- аудит правильности, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»;

- аудит достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской отчета о прибылях и убытках.

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели вправе:

- самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг;

- изучать у проверяемой организации первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и другие документы о его деятельности, фактическое наличие отдельных активов и обязательств, их соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

- участвовать в проведении инвентаризации активов и обязательств аудируемого лица;

- получать сведения о деятельности проверяемой организации от республиканских органов государственного управления, государственных организаций, и других. Данные сведения необходимы для реализации пунктов договора по оказанию аудиторских услуг. При этом нужно соблюдать действующее законодательство и подать письменный запрос;

- привлечь экспертов, которые имеют соответствующую квалификацию в необходимой сфере деятельности, которая отличается от аудиторской деятельности для проведения внутренней оценки качества работы аудиторов. Для этого необходимо оформить договор в соответствии с нормами действующего законодательства;

- получать у работников проверяемой организации информацию, которая необходима чтобы оценить объем работ. Данные действия осуществляются на этапе заключения договора на оказание;

- получать у работников проверяемой организации пояснения и объяснения, в случае возникновения в ходе аудита вопросов. Данные объяснения могут выражаться устно, письменно, а также в электронном виде;

- отказаться от выполнения условий договора если проверяемая организация отказывается в предоставлении необходимого перечня документов, или произвольно вмешивается в процесс аудита, так как данные нарушения и вмешательства со стороны проверяемой организации могут оказать отрицательное влияние на объективность мнения аудитора;

- осуществлять иные права, которые не противоречат действующему законодательству и вытекают из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг [26].

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели несут ответственность в соответствии с законодательными актами если:

- нарушат законодательство об аудиторской деятельности;
- нарушат законодательство о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения;
- нарушат условия договора по оказанию аудиторских услуг;
- отражение достоверности аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении;
- выдадут заведомо ложное аудиторское заключение.

В аудиторской практике встречаются приемы документального и фактического контроля.

Документальный контроль основан на исследовании первичных учетных документов, бухгалтерских и оперативных регистров, статистической, бухгалтерской и оперативной отчетности и иных документальных носителей экономической информации.

Цель документального контроля – выявить правильность, достоверность, законность и экономическую целесообразность документально отраженных хозяйственных операций [4, с. 22].

При проведении аудита можно выделить несколько приемов документального контроля:

- формальная проверка;
- арифметическая проверка;
- экспертная проверка;
- нормативно-правовая проверка;
- логическая проверка;
- оценка законности и обоснованности финансовых и хозяйственных операций

Проводя формальную проверку определяют подлинность документов и их соответствие формам документов утвержденным на законодательном уровне и применяемым в деятельности проверяемой организации за период в котором проводится аудиторская проверка. Отметим, что в соответствии с действующим законодательством в первичных учетных документах следует заполнить необходимые реквизиты: название документа, код, номер, дата, адрес, УНП, перечень реквизитов, подписи руководителя и главного бухгалтера или других ответственных лиц, печать организации. Значение такой проверки заключается в удостоверении полноты заполнения в них всех предусмотренных законодательно реквизитов, наличия данных по совершенным хозяйственным операциям, суммы операции. Осуществляя формальную проверку документов можно удостовериться имеются ли неоговоренные исправления, подчистки, дописки. Удостоверить подлинность подписей соответствующих должностных лиц, ответственных за составление документа. Данная проверка основана на их сверке с образцами подписей или с данными других документов [13, с. 94].

Проводя арифметическую проверку аудитор устанавливает наличие или отсутствие ошибок при таксировке документа или суммировании чисел [11, с. 29].

Проводя экспертную проверку аудитор вносит дополнения в проверку документов по форме и арифметическую проверку. Такая проверка специализируется на выявлении подделок в документах: дописки текста, букв, цифр, зачеркивание, частичное или полное удаление написанного текста, цифровых записей, подделывание подписей и т. п. Они могут быть выявлены при внимательном экспертном осмотре документа [9, с. 17].

Проводя нормативно-правовую проверку аудитор определяет соответствуют ли отраженные в документах хозяйственные операции и процессы действующим нормативным и правовым документам [8, с. 96].

Проводя логическую проверку аудитор изучает хозяйственные процессы средствами сопоставления зависимых друг от друга финансовых, хозяйственных и производственных операций. Такая логическая проверка позволит понять, происходили ли такие операции в указанном объеме. Данный логический прием позволяет выяснить имелось ли место припискам [6, с. 65].

Оценка законности и обоснованности финансовых и хозяйственных операций по данным корреспонденции счетов бухгалтерского учета. Такая проверка основана на сопоставлении записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, а также данными регистров аналитического и синтетического учета с показателями отчетности [5, с. 29].

В зависимости от полноты проверки, первичных документов, записей в учетных регистрах, бухгалтерской (финансовой) отчетности, данных другой документации различают сплошной и выборочный способы документального контроля.

При сплошном способе контроля проверяются все документы и записи в учетных регистрах за весь проверяемый период.

Выборочный способ предусматривает проверку первичных документов и записей в учетных регистрах за определенные промежутки времени.

В практике работы аудиторов распространены два варианта выборочного способа контроля:

- проверка части документов за весь контролируемый период;
- проверка всех документов, касающихся конкретных операций за одну декаду, месяц или квартал.

Способы контроля определяются при подготовке к его проведению, в период составления рабочего плана [4, с. 19].

Источниками информации для проведения аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках, являются:

- правоустанавливающие документы;
- локальные нормативные документы;
- первичные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета;

- данные проведения инвентаризаций;
- данные бухгалтерской отчетности [3, с. 15].

К правоустанавливающим документам относятся Устав организации, свидетельство о государственной регистрации организации, лицензии и прочие.

При проведении аудита проверке также подлежат локальные нормативные документы: учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота, Положение о порядке проведения инвентаризаций и иные локальные нормативные документы.

При проведении аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках, данные бухгалтерской отчетности сверяются с данными синтетического и аналитического учета. В составе форм бухгалтерской отчетности проверяется: отчет о прибылях и убытках, примечания к бухгалтерской отчетности.

Таким образом, значение аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках повышается в условиях постоянного совершенствования нормативных актов и сближения с Международными стандартами финансовой отчетности и аудита. Основными задачами аудита являются проверка документирования хозяйственных операций и правильности и своевременности синтетического и аналитического учета, а также достоверности данных о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности.

1.2 Нормативно-правовое обеспечение аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках

Нормативно-правовое обеспечение аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках:

1) Гражданский Кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 04.05.2019 г. № 185-3). Кодексом определены правовые положения участников гражданского общества. Т.е. при составлении договора на проведение аудита следует руководствоваться нормами гражданского законодательства [21];

2) Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 30.12.2018 г. № 159-3). Кодексом установлены налоги, сборы (пошлины), которые взимаются в республиканский или местный бюджет государства, выделены принципы налогообложения в Республике Беларусь, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц. Установлены права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников налогообложения [22];

3) Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.12.2019 г. № 277-3). Особенная часть Налогового Кодекса подробно описывает порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыли, земельного налога, налога на недвижимость и иных видов налогов, уплачиваемых в республиканский или местный бюджет государства. Предусмотрены в налоговом законодательстве и особые режимы налогообложения и налогообложение отдельных категорий плательщиков [23];

4) Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях № 194-3 от 21 апреля 2003 г. (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.12.2019 г. № 276-3). Законодательством определены и поименованы деяния, которые являются административными правонарушениями. Закреплены основания и условия административной ответственности. Установлены меры административных взысканий [24];

5) Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (в редакции Закона Республики Беларусь от 17.07.2017 г. № 52-3). Законом определена основа правовых и методологических способов, по которым организуется ведение бухгалтерского учета, установлены требования, которые предъявляются для правильного составления и представления бухгалтерской отчетности, регулируются отношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности [25];

6) Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 «Об аудиторской деятельности» (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.07.2019 г. № 229-3). Закон определяет правовые основы аудиторской деятельности по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и оказанию иных аудиторских услуг, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности [26];

7) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2018 г. № 74). Инструкцией по применению типового плана счетов установлены единые требования к применению типового плана счетов бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета для организаций (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций). Организации, при разработке рабочего плана счетов, руководствуются нормами данной инструкции. Организации могут уточнять и добавлять субсчета к счетам бухгалтерского учета в соответствии со специфическими особенностями деятельности [27];

8) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных

элементов» (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2018 г. № 74). Инструкция разработана с целью обеспечения достоверной информации о доходах и расходах организации. В Инструкции установлен порядок формирования финансовых результатов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности [28];

9) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность». В документе расписана методика заполнения форм бухгалтерской отчетности, выделены требования для содержания форм бухгалтерской отчетности. Для отражения информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности применяется отчет о прибылях и убытках [29];

10) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятых в организации, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. В соответствии с законодательством, способы ведения бухгалтерского учета:

- группировка;
- оценка фактов хозяйственной деятельности;
- оценка погашения стоимости активов;
- организация документооборота;
- организация проведения инвентаризации;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- система регистров бухгалтерского учета;
- обработка информации и прочие [30];

11) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 203 «Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» (в редакции Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2019 г. № 72). Для оценки системы внутреннего контроля организации и аудиторских рисков, аудиторы руководствуются данными Правилами. При проведении оценки системы внутреннего контроля организации и аудиторских рисков аудиторы соблюдают требования, прописанные в данных Правилах [31];

12) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 04 августа 2000 г. № 81 «Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Планирование аудита» (в редакции постановления Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.12.2019 г. № 72). При планировании аудита аудиторы руководствуются данными правилами и соблюдают

установленные в них требования при планировании аудита и документальном оформлении общей стратегии и плана аудита [32];

13) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 04 августа 2000г. № 81 «Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита» (в редакции постановления Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.12.2019 г. № 72). При оформлении рабочей документации аудиторы руководствуются данными правилами и соблюдают требования, предъявляемые к составлению данной документации [33];

14) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. № 8 «Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию» (в редакции постановления Министерства Финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 г. № 59). Оформляя результаты аудита и для выражения аудиторского мнения, аудиторы руководствуются данными правилами и соблюдают требования, предъявляемые к форме и содержанию аудиторского заключения [34].

Таким образом, основу нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов составляют Кодексы (Гражданский Кодекс, Налоговый Кодекс), Указы, Законы (О бухгалтерском учете и отчетности, Об аудиторской деятельности), постановления Министерства финансов (Инструкция о порядке применения плана счетов бухгалтерского учета, Правила аудиторской деятельности).

1.3 Международный опыт аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках

Во исполнение Указа Президента Республики Беларусь от 26 ноября 2019 г. № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности» Советом Министров принято постановление от 25 мая 2020 г. № 308, в соответствии с которым с 1 июля 2020 года на территории Республики Беларусь введены в действие в качестве технических нормативных правовых актов международные стандарты аудиторской деятельности и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров.

В систему международных стандартов аудиторской деятельности входят:

- международные стандарты аудита;
- международные стандарты обзорных проверок;
- международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность;
- международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;
- международные стандарты контроля качества;

- международные отчеты о практике аудита; документы, предусматривающие внесение изменений в международные стандарты аудиторской деятельности [7, с. 10].

В таблице 1.1 представлена структура Международных стандартов аудита.

Таблица 1.1 – Структура Международных стандартов аудита

Название группы Международных стандартов аудита	Нумерация и название Международных стандартов аудита	Количество стандартов
1	2	3
Общие принципы и обязанности	200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» 210 «Согласование условий аудиторских заданий» 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» 230 «Аудиторская документация» 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление и руководство о недостатках в системе внутреннего контроля»	8
Оценка риска и ответ на оцененные риски	300 «Планирование аудита» 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и окружающей обстановки» 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации» 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»	6
Аудиторские доказательства	500 «Аудиторские доказательства» 501 «Особенности получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» 505 «Внешние подтверждения» 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» 520 «Аналитические процедуры» 530 «Аудиторская выборка»	11

Окончание таблицы 1.1

1	2	3
---	---	---

	540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» 550 «Связанные стороны» 560 «События после отчетной даты» 570 «Непрерывность деятельности» 580 «Письменные заявления»	
Использование результатов работы третьих лиц	600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» 610 «Использование работы внутреннего аудитора» 630 «Использование работы эксперта аудитора»	3
Выводы и отчетность аудитора	700 «Формирование мнения и составление аудиторского заключения о финансовой отчетности» 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»	6
Специализированные области	800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» 810 «Задания по составлению заключения по обобщенной финансовой отчетности»	3
Итого	х	37

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [15, с. 21].

Изучение Международных стандартов аудита позволяет утверждать, что Национальные правила аудиторской деятельности Республики Беларусь максимально приближены к международной практике. Так, можно провести параллель между Международным стандартом аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», которому соответствуют Национальные правила аудиторской деятельности «Цели, общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности». Национальные правила аудиторской деятельности «Документирование аудита» и «Планирование аудита» соответствуют Международным стандартам аудита 230 «Аудиторская документация» и 300 «Планирование аудита». Отметим, что все Национальные правила аудиторской деятельности утверждены постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь.

Международные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными для соблюдения при проведении аудита годовой финансовой отчетности субъектов хозяйствования, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Введенные на территории Республики Беларусь международные стандарты аудиторской деятельности и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров способствует повышению качества аудиторских услуг, расширению участия Республики Беларусь в международной и региональной кооперации в области аудита.

Таким образом, Национальные правила аудиторской деятельности Республики Беларусь максимально приближены к Международным стандартам аудита.

Обобщая проведенные исследования, отметим, что значение аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках повышается в условиях постоянного совершенствования нормативных актов и сближения с Международными стандартами финансовой отчетности и аудита. Основными задачами аудита являются проверка документирования хозяйственных операций и правильности и своевременности синтетического и аналитического учета, а также достоверности данных о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности. Основу нормативного регулирования аудита составляют Кодексы, Указы, Законы, постановления Министерства финансов.

2 Аудит финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках

2.1 Планирование и организация аудита финансовых результатов и достоверности показателей отчета о прибылях и убытках

Планирование аудита позволит уделить необходимое внимание значимым для аудита областям, выявить и своевременно решить проблемы, которые могут возникнуть в ходе аудита. Таким образом, планирование аудиторской проверки включает следующие этапы:

- составление письма-обязательства;
- заключение договора на оказание аудиторских услуг;
- составление задания на проведение аудиторской проверки;
- составление протокола согласования цены, как неотъемлемой части договора;
- разработку стратегии аудита;
- разработку плана проведения аудита.

Было составлено письмо-обязательство (приложение А), согласно которому, проверке будут подвергнуты бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за январь-декабрь 2019 года, с целью выражения мнения о достоверности учета финансовых результатов и достоверности отчета о прибылях и убытках в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» в 2019 году во всех существенных отношениях.

Ответственность по оказываемым услугам возлагается на аудитора, а обязанностью ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» является обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудита.

Был заключен договор на аудиторские услуги (приложение Б). Неотъемлемой частью договора являются задание на проведение аудиторской проверки (приложение В) и протокол согласования цены (приложение Г).

Согласно заключенному договору, ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» поручено оказать Индивидуальным предпринимателем Ковалевой Ириной Петровной услуги по аудиту финансовых результатов и достоверности отчета о прибылях и убытках Заказчика за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. и составить аудиторское заключение о достоверности учета финансовых результатов организации согласно заданию.

По договору, срок выполнения услуг: с 04.08.2020 г по 22.08.2020 г. Договор содержит: права и обязанности сторон; стоимость аудиторских услуг, которая составляет 600,00 руб., согласно протоколу согласования цены; ответственность сторон и порядок разрешения споров.

Разработана стратегия проведения аудита хозяйственных операций по учету финансовых результатов и достоверности отчета о прибылях и убытках в

ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» (приложение Д) и план проведения аудита (приложение Е).

При определении уровня существенности выбирались показатели бухгалтерской отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица, для которых установлен уровень существенности (базовые показатели); установлен уровень существенности для каждого из выбранных показателей (базовых показателей) или единый уровень существенности в целом для бухгалтерской отчетности.

Расчет уровня существенности аудита в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» проведен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Расчет уровня существенности аудита в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» в 2019 году

Базовые показатели	Значение базовых показателей, тыс. руб.	Доля, % (определены внутренней инструкцией аудиторской фирмы и применяется на постоянной основе)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Выручка от реализации	55594	2	1112
Общие расходы предприятия	56129	2	1123
Чистая прибыль	27742	5	1387
Итог баланса	142109	2	2842
Собственный капитал	29005	10	2901
Итого	X	X	9365

Примечание – Источник: собственная разработка, на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (приложение Ж, И).

Для расчета уровня существенности используется среднее арифметическое значение. Для ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» данное значение составило:

$$1112 + 1123 + 1387 + 2842 + 2901 = 9365,$$

$$9365 \div 5 = 1873 \text{ тыс. руб.}$$

В случае если аудиторская организация обнаружила по результатам аудита искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму, превышающую 1873 тыс. руб., а руководство аудируемого лица отказывается от внесения данных исправлений, то в аудиторском заключении должно содержаться мнение, отличное от безусловно положительного.

Для оценки системы внутреннего контроля в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» составим системы тестов.

Оценка контрольной среды представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Оценка контрольной среды в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»

Показатели	Критерии	Количество баллов
Уровень профессиональной подготовки главного бухгалтера организации	Высокий	5
	Средний	
	Низкий	
Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей и задач	Да	5
	Частично	
	Нет	
Распределение обязанностей и полномочий между работниками бухгалтерии	Да	5
	Частично	
	Нет	
Работа с материалами аудита, внесение исправлений в учет согласно рекомендациям аудита	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Максимальное количество баллов	20	20

Примечание – Источник: собственная разработка

Оценка системы учета в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Оценка системы учета в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»

Показатели	Критерии	Количество баллов
1	2	3
Наличие учетной политики (приложение К), рабочий план счетов (приложение Л), график документооборота (приложение М)	Да, с раскрытием методики учета	5
	Да, обобщенно	
	Нет	
Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям законодательных актов	Соответствуют	5
	Не соответствуют	
	Нет учетной политики	
Тип используемой компьютерной программы	Используется лицензионная программа	5
	Используется программа, разработанная в организации	
	Нет автоматизации учета	
Полнота и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с учетом	Да	5
	Нет, без влияния	
	Нет, с искажением	

Окончание таблицы 2.3

1	2	3
влияния на финансовый результат и налогооблагаемую базу, в соответствии с нормативными		

документами		
Своевременность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Максимальное количество баллов	30	30

Примечание – Источник: собственная разработка

Оценка контрольных процедур в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Оценка контрольных процедур в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»

Показатели	Критерии	Количество баллов
Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Проверка правильности осуществления документооборота	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Визирование первичных документов в организации	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Документальное оформление контрольных процедур	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутренних обучений персонала	Да	5
	Нет	
	Иногда	
Максимальное количество баллов	25	25

Примечание – Источник: собственная разработка

Проведем расчет надежности системы внутреннего контроля в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Расчет надежности системы внутреннего контроля в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»

Показатели	Баллы	Фактическая надежность системы внутреннего контроля, % (фактическое)
------------	-------	--

		количество баллов ÷ максимальное количество баллов × 100%)
Максимальное количество баллов	75	100
Фактическое количество баллов	75	

Примечание – Источник: собственная разработка

Обобщим полученные результаты оценки системы внутреннего контроля в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Оценка системы внутреннего контроля в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель»

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Оценка надежности системы внутреннего контроля, %	Фактическая надежность системы внутреннего контроля, %
Высокая	от 81 до 100	100
Низкая	от 41 до 80	-
Средняя	от 11 до 40	-
Нет внутреннего контроля	от 0 до 10	-

Примечание – Источник: собственная разработка

На основании этого можно сделать вывод о высоком уровне системы внутреннего контроля в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель».

Следует отметить, что для обеспечения внутрихозяйственного контроля финансово-хозяйственной деятельности в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель», разработаны различные локальные нормативные документы.

Для обеспечения контроля за движением первичных документов разработан и утвержден график документооборота. Ответственность за соблюдение графика документооборота возложена на лиц, составивших и подписавших документы, указанные в графике.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов и обязательств разработан и утвержден график проведения инвентаризаций. Создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Для проведения инвентаризаций издаются приказы.

Для обеспечения контроля за синтетическим и аналитическим учетом хозяйственных операций, разработан и утвержден рабочий план счетов и учетная политика. Ответственность за своевременность записей в регистры бухгалтерского учета и правильность отражения хозяйственных операций в них возложена на бухгалтеров, в обязанности которых входит ведение этих регистров в соответствии с должностными инструкциями.

В ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» ведется книга учета проверок. В книге делаются записи о наименовании контролирующего органа, виде проверки, номера и даты предписания, фамилии и должности проверяющего, дате начала и окончания проверки, наименовании документа по

результатам проверки, и подписи проверяющих. Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности проведена в 2015 году.

Таким образом, на этапе планирования аудита составлено письмо-обязательство, согласно которому, проверке будут подвергнуты бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за январь-декабрь 2019 года, с целью выражения мнения о достоверности учета финансовых результатов и достоверности отчета о прибылях и убытках в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» за 2019 год во всех существенных отношениях. Заключен договор на аудиторские услуги. Неотъемлемой частью договора являются задание на проведение аудиторской проверки и протокол согласования цены. Разработана стратегия проведения аудита финансовых результатов и достоверности отчета о прибылях и убытках в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» и план проведения аудита. План аудита включает источники аудиторской проверки, применяемые способы получения аудиторских доказательств, ответственные исполнители, сроки выполнения работ по вопросу, объекты аудиторской проверки: аудит правильности документального оформления и полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета и достоверности отчетности.

2.2 Аудит правильности, достоверности и взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета финансовых результатов

Аудит правильности, достоверности и взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета финансовых результатов в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» начнем с изучения правильности отражения хозяйственных операций по учету финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета. Для учета финансовых результатов применяются счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – для учета доходов и расходов и определения финансового результата по текущей деятельности; 91 «Прочие доходы и расходы» – для учета доходов и расходов и определения финансового результата по инвестиционной и финансовой деятельности. Данная норма закреплена в постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2018 г. № 74) [27].

Результаты аудита правильности отражения хозяйственных операций по учету доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» оформили в ведомости проверки в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Ведомость проверки правильности отражения хозяйственных операций по учету доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» за 2019 год

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухгалтерского учета					
	фактически			по данным аудита		
	дебет	кредит	сумма, р.	дебет	кредит	сумма, р.
1	2	3	4	5	6	7
Отражена выручка от реализации готовой продукции собственного производства (СЭЗ)	62	90.11	33356400,00	62	90.11	33356400,00
Отражена выручка от реализации работ, услуг	62	90.12	16678200,00	62	90.12	16678200,00
Отражена выручка от реализации работ услуг непромышленного характера	62	90.13	6671280,00	62	90.13	6671280,00
Отражена выручка от реализации материалов	62	90.16	3335640,00	62	90.16	3335640,00
Отражена выручка от аренды	62	90.17	3685960,00	62	90.17	3685960,00
Отражена выручка от реализации работ по договору № АЭ1.9 от 27.07.2016	62	90.19	2985320,00	62	90.19	2985320,00
Отражены прочие доходы по текущей деятельности	62	90.7	58596000,00	62	90.7	58596000,00
Отражены прочие доходы по текущей деятельности (металлом, трудов книжки, материалы)	76	90.14	14649000,00	76	90.14	14649000,00
Отражена фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	90.2	43	26324000,00	90.2	43	26324000,00
Отражена фактическая	90.22	20	13162000,00	90.22	20	13162000,00

Продолжение таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

себестоимость реализованных работ и услуг						
Отражена фактическая себестоимость реализованных работ услуг непромышленного характера	90.23	29	5265300,00	90.23	29	5265300,00
Отражена фактическая себестоимость реализованных материалов	90.26	10	2632400,00	90.26	10	2632400,00
Отражена фактическая себестоимость услуг по аренде	90.27	29	3028650,00	90.27	29	3028650,00
Отражена фактическая себестоимость реализованных работ по договору № АЭ1.9 от 27.07.2016 г.	90.29	20	2235650,00	90.29	20	2235650,00
Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации готовой продукции	90.3	68	5559400,00	90.3	68	5559400,00
Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации работ, услуг	90.32	68	2779700,00	90.32	68	2779700,00
Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации работ услуг непромышленного характера	90.33	68	1111880,00	90.33	68	1111880,00
Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации материалов	90.36	68	555940,00	90.36	68	555940,00
Начислен НДС по аренде	90.37	68	614326,67	90.37	68	614326,67

Продолжение таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6	7
Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации работ по договору № АЭ1.9 от 27.07.2016	90.39	68	497553,33	90.39	68	497553,33
Списаны управленческие расходы за отчетный период	90.5	26	3181105,00	90.5	26	3181105,00
Списаны расходы на реализацию за отчетный период	90.6	44	300050,00	90.6	44	300050,00
Отражены прочие расходы по текущей деятельности	90.10	97	55857408,00	90.10	97	55857408,00
Начислен налог на добавленную стоимость исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности	90.8	68	11171482,00	90.8	68	11171482,00
Отражены прочие расходы по текущей деятельности (металлолом, материалы)	90.24	10	7575600,00	90.24	10	7575600,00
Начислен налог на добавленную стоимость по доходам от реализации металлолома, материалов	90.34	68	151510,00	90.34	68	151510,00
Оприходованы запасные части от выбытия основных средств	10.5	91.1	365050,00	10.5	91.1	365050,00
Списана остаточная стоимость выбывших основных средств	91.4	01	286101,00	91.4	01	286101,00
Отражены доходы по финансовой деятельности, образованные при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы)	60	91.1	14714090,00	60	91.1	14714090,00

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6	7
Начислены проценты за пользование кредитами и займами	91.4	67.3	5699025,00	91.4	67.3	5699025,00
Отражены расходы по финансовой деятельности, от пересчета обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы)	91.4	60	34783125,00	91.4	60	34783125,00

Примечание – Источник: собственная разработка на основании приложения Н, П.

Аудит правильности отражения хозяйственных операций по учету доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» на счетах бухгалтерского учета в 2019 году показывает о том, что хозяйственные операции отражены в соответствии с нормативными актами Республики Беларусь. Нарушений и отклонений в отражении операции по учету доходов и расходов в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» на счетах бухгалтерского учета в 2019 году не выявлено.

Результаты аудита правильности отражения хозяйственных операций по учету формирования финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» оформили в ведомости проверки в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Ведомость проверки правильности отражения хозяйственных операций по учету формирования финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» за 2019 год

Содержание хозяйственной операции	Отражение на счетах бухгалтерского учета					
	фактически			по данным аудита		
	дебет	кредит	сумма, р.	дебет	кредит	сумма, р.
1	2	3	4	5	6	7
90.11 «Выручка от реализации готовой продукции собственного производства (СЭЗ)»	90.11	90.9	33356400,00	90.11	90.9	33356400,00
90.12 «Выручка от реализации работ, услуг»	90.12	90.9	16678200,00	90.12	90.9	16678200,00
90.13 «Выручка от реализации работ услуг непроизводственного характера»	90.13	90.9	6671280,00	90.13	90.9	6671280,00

Продолжение таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6	7
90.16 «Выручка от реализации материалов»	90.16	90.9	3335640,00	90.16	90.9	3335640,00
90.17 «Выручка от аренды»	90.17	90.9	3685960,00	90.17	90.9	3685960,00
90.19 «Выручка от реализации работ по договору № АЭ1.9 от 27.07.2016»	90.19	90.9	2985320,00	90.19	90.9	2985320,00
90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности»	90.7	90.9	58596000,00	90.7	90.9	58596000,00
90.14 «Прочие доходы по текущей деятельности (металлом, трудов книжки, материалы)»	90.14	90.9	14649000,00	90.14	90.9	14649000,00
Всего доходов по текущей деятельности	х	х	139957800,0	х	х	139957800,0
90.2 «Себестоимость реализации готовой продукции»	90.9	90.2	26324000,00	90.9	90.2	26324000,00
90.22 «Себестоимость реализации работ, услуг»	90.9	90.22	13162000,00	90.9	90.22	13162000,00
90.23 «Себестоимость реализации работ услуг непромышленного характера»	90.9	90.23	5265300,00	90.9	90.23	5265300,00
90.24 «Прочие расходы по текущей деятельности (металлолом, материалы)»	90.9	90.24	7575600,00	90.9	90.24	7575600,00
90.26 «Себестоимость реализации материалов»	90.9	90.26	2632400,00	90.9	90.26	2632400,00
90.27 «Себестоимость аренды»	90.9	90.27	3028650,00	90.9	90.27	3028650,00
90.29 «Себестоимость реализации работ по договору № АЭ1.9 от 27.07.2016»	90.9	90.29	2235650,00	90.9	90.29	2235650,00
90.3 «НДС исчисляемый из выручки от реализации готовой продукции»	90.9	90.3	5559400,00	90.9	90.3	5559400,00

Продолжение таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6	7
90.32 «НДС исчисляемый из выручки от реализации работ, услуг»	90.9	90.32	2779700,00	90.9	90.32	2779700,00
90.33 «НДС исчисляемый из выручки от реализации работ услуг непроизводственного характера»	90.9	90.33	1111880,00	90.9	90.33	1111880,00
90.34 «НДС (металлолом, материалы)»	90.9	90.34	151510,00	90.9	90.34	151510,00
90.36 «НДС исчисляемый из выручки от реализации материалов»	90.9	90.36	555940,00	90.9	90.36	555940,00
90.37 «НДС аренды»	90.9	90.37	614326,67	90.9	90.37	614326,67
90.39 «НДС исчисляемый из выручки от реализации работ по договору № АЭ1.9 от 27.07.2016»	90.9	90.39	497553,33	90.9	90.39	497553,33
90.5 «Управленческие расходы»	90.9	90.5	3181105,00	90.9	90.5	3181105,00
90.6 «Расходы на реализацию»	90.9	90.6	300050,00	90.9	90.6	300050,00
90.8 «Налог на добавленную стоимость исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»	90.9	90.8	11171482,00	90.9	90.8	11171482,00
90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	90.9	90.10	55857408,00	90.9	90.10	55857408,00
Всего расходов по текущей деятельности	х	х	142003955,0	х	х	142003955,0
Отражен убыток по текущей деятельности	99	90.9	2046155,00	99	90.9	2046155,00
91.1 «Прочие доходы»	91.1	91.5	15079140,00	91.1	91.5	15079140,00
91.4 «Прочие расходы»	91.5	91.4	40768251,00	91.5	91.4	40768251,00

Окончание таблицы 2.8

1	2	3	4	5	6	7
Отражен убыток по инвестиционной и финансовой деятельности	99	91.5	25689111,00	99	91.5	25689111,00
Отражены отложенные налоговые активы	09	99	2000,00	09	99	2000,00
Начислены прочие налоги их прибыли	99	68.3	9000,00	99	68.3	9000,00
Реформация баланса	84	99	27742266,00	84	99	27742266,00

Примечание – Источник: собственная разработка на основании приложения Н, П, Р.

Аудит правильности отражения хозяйственных операций по учету формирования финансовых результатов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» на счетах бухгалтерского учета в 2019 году показывает о том, что хозяйственные операции отражены в соответствии с нормативными актами Республики Беларусь. Нарушений и отклонений в отражении операции по учету формирования финансовых результатов в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» на счетах бухгалтерского учета в 2019 году не выявлено.

Далее проведем аудит взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета финансовых результатов в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель». Результаты оформили в ведомости проверки в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Ведомость проверки взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета финансовых результатов в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» за 2019 год

Период	Регистр синтетического учета (анализ счета за 2019 год)	Регистр аналитического учета (обороты-сальдовая ведомость по счету за 2019 год)	Отклонения
1	2	3	4
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»:			
- сальдо на начало	-	-	нет
- обороты по дебету счета	142003955,00	142003955,00	нет
- обороты по кредиту счета	142003955,00	142003955,00	нет
- сальдо на конец	-	-	нет
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»:			
- сальдо на начало	-	-	нет
- обороты по дебету счета	40768251,00	40768251,00	нет
- обороты по кредиту счета	40768251,00	40768251,00	нет
- сальдо на конец	-	-	нет

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4
Счет 99 «Прибыли и убытки»:			
- сальдо на начало	-	-	нет
- обороты по дебету счета	27744266,00	27744266,00	нет
- обороты по кредиту счета	27744266,00	27744266,00	нет
- сальдо на конец	-	-	нет

Примечание – Источник: собственная разработка на основании приложений Н, П, Р, С, Т, У

Таким образом, при проверке взаимной увязки показателей аналитического и синтетического учета финансовых результатов в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» в 2019 году отклонений не установлено.

Таким образом, в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» нарушений в порядке правильности, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета финансовых результатов в ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» не установлено. Хозяйственные операции осуществляются в соответствии с учетной политикой, разработанной в соответствии с законодательством Республики Беларусь и рабочим планом счетов, утвержденным учетной политикой организации, и разработанным в соответствии с типовым планом счетов Республики Беларусь.

2.3 Аудит достоверности показателей отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, результатах хозяйственной деятельности за период. Ее составляют по данным синтетического и аналитического учета, подтвержденным первичными документами и инвентаризационными описями.

ОАО «Борисовский завод «Автогидроусилитель» составляет бухгалтерскую отчетность, которая необходима для:

- управления хозяйственной деятельностью, в том числе снабженческой, производственной и маркетинговой деятельностью. Отчетность, прежде всего, используется для анализа хозяйственной деятельности с целью выявления внутрихозяйственных резервов и долгосрочной перспективы развития;

- контроля за хозяйственной деятельностью предприятия, в части соблюдения его устава, налогового и экологического законодательства, нормативных актов, договорной дисциплины, ценовой политики и др.;

- оценки результатов хозяйственной деятельности и стимулирования работников за эффективную работу.