



С.В. КАЛЕДИН

**Аудит доходов
и расходов
организации**

**Учебно-методическое
пособие**

Сергей Каледин

Аудит доходов и расходов организации

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=73138343

SelfPub; 2026

Аннотация

Вниманию читателя представлен материал (лекции) для специальности «Экономика и финансы» дисциплины «Аудит». Предложенная информация, несомненно, поможет преподавателю качественно изложить заявленную тему, а на семинарских занятиях и контрольных мероприятиях проверять остаточные знания, оценивать знания у аудитории по изученному предмету и проводить аттестацию. Для слушателей и студентов – закрепить освоенный материал, подготовиться к тестовым испытаниям, промежуточным и итоговым мероприятиям. Работа будет интересна профессорско-преподавательскому составу высших учебных заведений, студентам, специалистам, широкому кругу читателей.

Содержание

1. Аудит расходов	4
2. Аудит учета незавершенного производства	8
3. Аудит расчетов с покупателями и порядок определения выручки	10
Конец ознакомительного фрагмента.	12

Сергей Каледин

Аудит доходов и расходов организации

1. Аудит расходов

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н, расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Условия признания в бухгалтерском учете расходов установлены п.16 ПБУ 10/99, согласно которому расход должен производиться в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; должна отсутствовать неопределенность в сумме расхода; должна быть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы организации, связанные с выполнением работ по основному виду деятельности, являются для организации расходами по обычным видам деятельности. Расходы по

обычным видам деятельности, отражаемые на счете 20 «Основное производство», включаются организацией при формировании финансового результата в себестоимость выполненных работ (п. 5, 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н, Инструкция по применению Плана счетов).

При этом расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, считаются расходами по обычным видам деятельности на основании п. 5 ПБУ 10/99 «Доходы организации».

Для целей исчисления налога на прибыль расходы, связанные с доставкой товаров покупателю, в соответствии со ст. 320 НК признаются косвенными расходами и в полном объеме уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, информация о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации, отражается на счете 23 «Вспомогательные производства». В дебет указанного счета списываются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции (с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.), а также косвенные расходы, свя-

занные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств (с кредита счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»).

По кредиту счета 23 отражается сумма фактической себестоимости законченной производством продукции.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, отражаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов учитываются в себестоимости продаж, что в бухгалтерском учете отражается корреспонденцией по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», и кредиту счета 26.

В бухгалтерском учете для обобщения информации о потерях от брака в производстве согласно Плану счетов, предназначен счет 28 «Брак в производстве». Расходы, связанные с исправлением брака, учитываются по дебету счета 28 в корреспонденции с соответствующими счетами, в данном случае с кредитом счетов: 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». По кредиту счета 28 отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака, в данном случае суммы, подлежащие удержанию с виновника брака. Расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате брака, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

В целях налогообложения прибыли при отсутствии виновных лиц и документальном подтверждении компенсируемых покупателю расходов потери от брака учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подп. 47 п. 1 ст. 264 НК. Для производственной организации указанные расходы считаются косвенными и учитываются в составе расходов отчетного периода в полном объеме (п. 2 ст. 318 НК).

В бухгалтерском учете признание расходов, связанных с продажей товаров, в том числе расходов на рекламу, согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, отражается по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 41 «Товары».

В бухгалтерском учете производственной организации представительские расходы могут учитываться на счете 44 «Расходы на продажу».

Согласно п. 7 ст. 171 НК в случае, если в соответствии с гл. 25 НК расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

2. Аудит учета незавершенного производства

Порядок оценки остатков незавершенного производства (далее – НЗП) определен ст. 319 НК. В соответствии с данной статьей НК организации, производство которых связано с выполнением работ, распределяют сумму прямых расходов на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов. Следовательно, при определении суммы прямых расходов, относящихся к незавершенному производству, по методике, изложенной в ст. 319 НК, учитывается стоимость не принятых заказчиком заказов, в том числе и заказов в части завершенных, но не принятых этапов.

Сумма остатков НЗП на конец текущего месяца включается в состав материальных расходов следующего месяца (п. 1 ст. 319 НК).

В частности, при определении объема выполняемых заказов налогоплательщик может выбрать один из следующих показателей: стоимость заказов (при этом указанная стоимость может определяться как цена этих заказов по договорной стоимости, сметной стоимости без учета нормы прибы-

ли или как их стоимость, формируемая на основании прямых расходов, относящихся непосредственно к каждому заказу) либо натуральные показатели, если работы, услуги могут быть измерены в подобных показателях и эти показатели по различным заказам сопоставимы. Данный выбор должен быть закреплён в учетной политике для целей налогообложения по каждой категории заказов. При применении механизма распределения прямых расходов на остатки НЗП, предусмотренного ст. 319 НК, следует учитывать, что суммы остатков незавершенного производства, определенные на конец месяца, учитываются при распределении прямых расходов в следующем месяце.

3. Аудит расчетов с покупателями и порядок определения выручки

Рассматриваемому участку учета свойственны определенные факторы риска, обусловленные следующими причинами:

отсутствием многократного контроля за первичными документами на стадии их создания и проверки (как это происходит с документацией, создаваемой на предприятии);

сложностью восстановления отсутствующих и исправления неправильно оформленных документов;

большой вероятностью несвоевременного поступления подтверждающих документов;

отсутствием унификации значительной части первичных документов, подтверждающих совершение этих операций (особенно операций, связанных с расчетами за оказанные услуги). Отсюда риск того, что первичная документация может быть не признана в качестве подтверждающей, если будут какие-либо сомнения в правильности оформления документов и их комплектности.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказ-

чиками».

Сумма полученного аванса учитывается на счете 62 обособленно. Организация обязана исчислить и уплатить в бюджет НДС с суммы полученной предоплаты на основании подп. 1 п. 1 ст. 162 НК. Налог в этом случае исчисляется по ставке 18/118 (п. 4 ст. 164 НК). Сумма исчисленного НДС отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета 62.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счет 90 «Продажи». Убыток от продажи товара отражается заключительными записями месяца по кредиту счета 90, субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и дебету счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет, например, 99-1 «Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения».

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.