

# Типичные недостатки внутреннего контроля цикла доходов

Выполнила:

Богатырева Милана

Гр. 2410

При аудите цикла доходов производится оценка того, насколько объективно в соответствии с общепринятыми бухгалтерскими принципами отражаются обороты и остатки по счетам, которые имеют отношение к данному циклу

# Ошибка 1. Неправильное отнесение доходов и расходов к основным, и прочим

## Доходы от обычных видов деятельности

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг

## Прочие доходы

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, 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

## Ошибка 2. Несвоевременное и неверное отражение курсовых разниц

- Курсовые разницы возникают при возникновении экономических отношений с иностранными контрагентами.
- Курсовые разницы отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.
- Курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

## Ошибка 3. Оформление бартерных операций, минуя счета продаж

---

поступление/услуги: по дебету соответствующих материальных счетов и счетов по учету затрат

---

списание первоначальной стоимости и себестоимости отгруженных ТМЦ и выполненных работ и услуг по дебету 90 и 91 с кредита счетов 01, 04 , 10 , 43 , 41, 45 и др.

---

финансовый результат списывают со счетов 90, 91 на счет 99

Ошибка 4. Прибыль (убыток), выявленная в отчетном периоде, но относящаяся к прошлым периодам, включена в состав прибыли отчетного периода

# Ошибка 5.Неправильный учет доходов и расходов для целей налогообложения

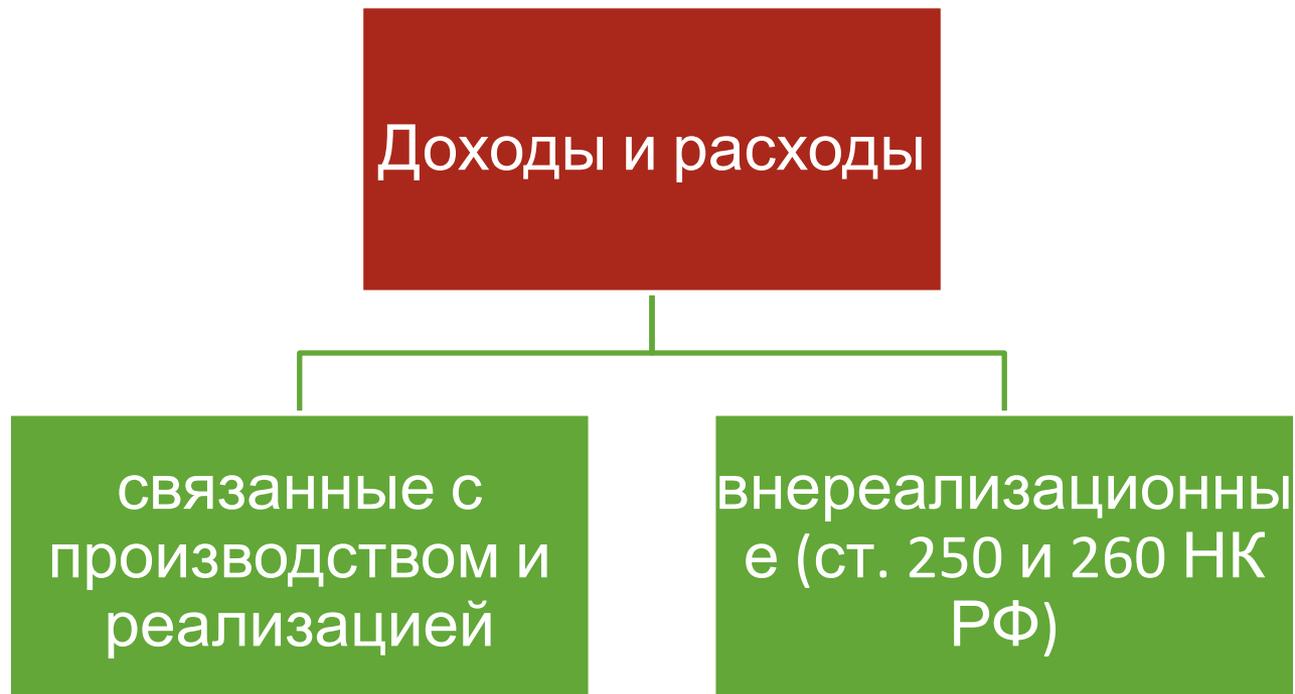
## Метод начисления

доходы следует включать в расчет налоговой базы по налогу на прибыль в периоде их возникновения, а расходы — в периоде, к которому они относятся

## Кассовый метод

доходы следует признавать в периоде их получения, а расходы в периоде их оплаты

## Ошибка 6. Неверная классификация доходов и расходов в налоговом учете



## Ошибка 7. Неверная корреспонденция счетов по учету финансовых результатов

- Финансовый результат = Сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1) - Себестоимость продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5)
- Дебет 90-9 Кредит 99 - отражена прибыль от продаж.
- Дебет 99 Кредит 90-9 - отражен убыток от продаж.

# Рекомендации

- Наблюдение руководства за тем, своевременно ли подготавливаются выверки расчетов с контрагентами
- Оценка внутренними аудиторами соответствия действий персонала, занимающегося продажами, политике организации в отношении определенных условий договоров с покупателями
- Регулярная оценка организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности и др.

Спасибо за внимание!