

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ  
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
"ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ"**

*На правах рукописи*

**Джафарли Зенфира Фирдовси гызы**

**МАГИСТРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**НА ТЕМУ: "Усовершенствование методики учета и аудита  
формирования и употребления финансовых итогов в области туризма"**

**Наименование и шифр 060402  
предумышленности:**

**"Бухгалтерский (финансовый)  
учет и аудит"**

**Научный руководитель:**

**к. э. н, доц. Г.А.Джфарли**

**Руководитель магистерской программы:**

**д.ф.э.н, ст./п Н.М.Мусаева**

**Заведующий кафедрой:**

**д.э.н., проф. С.М.Сабзалиев**

**БАКУ- 2018**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

**ВВЕДЕНИЕ**

|                  |  |           |
|------------------|--|-----------|
| <b>ГЛАВА I</b>   | <b>ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ<br/>ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ<br/>РЕЗУЛЬТАТОВ</b> .....       | <b>7</b>  |
| 1.1.             | Понятие и состав доходов и расходов, как экономическая<br>база формирования финансовых результатов ..... | 7         |
| 1.2.             | Цели, задачи и правовое обеспечение бухгалтерского учета<br>финансовых результатов .....                 | 21        |
| 1.3.             | Основные методы и приемы аудита финансовых<br>результатов .....  | 23        |
| <b>ГЛАВА II</b>  | <b>БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ<br/>РЕЗУЛЬТАТОВ В СФЕРЕ ТУРИЗМА</b> .....                               | <b>25</b> |
| 2.1.             | Общая характеристика, цели и задачи учета финансовых<br>результатов в сфере туризма .....                | 25        |
| 2.2.             | Бухгалтерский учет формирования и распределения<br>прибыли .....   | 40        |
| 2.3.             | Анализ и оценка учета финансовых результатов и<br>направления его к совершенствованию .....              | 43        |
| <b>ГЛАВА III</b> | <b>АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СФЕРЕ<br/>ТУРИЗМА</b> .....  | <b>51</b> |
| 3.1.             | Планирование аудиторских проверок финансовых<br>отчетностей .....  | 51        |
| 3.2.             | Аудит финансовых результатов .....   | 58        |
| 3.3.             | Формирование и подготовка аудиторских заключений. ....   | 63        |
|                  | <b>ВЫВОДЫ</b> .....  | <b>74</b> |
|                  | <b>ЛИТЕРАТУРА</b> .....  | <b>76</b> |

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Финансовая (бухгалтерская) отчётность это та совокупность форм отчётности, которую составленных на основе данных бухгалтерского (финансового) учёта с смыслом предоставления наружных и внутренних пользователей обобщенной информацией о финансовом расположении организации в форме, удобной и понятной чтоб принятия этими пользователями деловых разрешений.

Финансовая (бухгалтерская) отчётность образовывается на основании по данным Главной книги, и в которого отражена совершенные общехозяйственный операции. Комплектованием финансовой (бухгалтерской) отчётности представляться завершающим этапом учётной дел. В сегодняшнего время в состав финансовой (бухгалтерской) отчётности значительных организаций входят аудиторское выводы (заключение) об финансовой (бухгалтерской) отчётности.

На практической деятельности публикация финансовых отчётов организации, включающие аудиторское выводы (заключение), возникла еще в капиталистических странах в XIX веке, на основании по требованию инвесторов капитала, и также была продиктована разногласие меж владельцами капиталов и заведующими предприятий. Заранее всего интересовали их выгодные вложенный капитал, а во вторых -эффективность функционирования организации.

Сегодняшняя экономическая политика в большом уровне доказывает безупречность точку зрению ученых о том, что репутация организаций включаются не по количеством которые заняты а по эффективности, и в том числе его финансовой устойчивости, а репутация государства измеряется не только количеством огневого мощи оружия, а прочность национальной валюты.

**Цель и задачи исследования.** Самостоятельно, выстраивая взаимоотношения со своими контрагентами, и хозяйствующие персоналами несут полную поручительство за любой свойственный уровень принимаемых в области бизнеса разрешение. Начало потребности в взаимно дополнительный

источники финансирования своей деятельности, надобно повышения эффективности исчерпывание имеющего капитала обуславливают возростание предназначении анализа как личного финансового расположение организации, так и его же деловых соучастников. Важнейшим источником информации, надобной чтоб разрешение упомянутых проблем, в современнейших обстановку становится бухгалтерская (финансовая) отчётность организации, претерпевающая в последние годы значительные перемена, приближающие его содержание к востребованиям международных стандартов, а так же и увеличивающие аналитические потенциал отдельных отчётных форм.

Одним из первостепенный стремлением предпринимательской деятельности включаться в получении выгоды как наиболее достоверного финансового источника благосостояния и сущий организации, и его владельцев. Целее достижение деятельности зависят от тех, что насколько оперативно и несомненно организация разрешено выявлять, количественно фиксировать влияние разных наружных и внутренних причин, и в том числе противостоят их негативному действий, обусловленному высочайшим уровнем финансовых рисков: обобщенным расположением экономики страны, мало устойчивость рынка, финансовой системы, тенденциями затруднения корпоративных соединений, с низкой расчётно-платежной дисциплиной, и так же высокой инфляцией и т.п.

**Предмет и объект исследования.** В том числе и обстановки универсальность и трудности экономических взаимоотношения меж хозяйствующими персоналами значительно возрастают приоритетность и функция общеэкономический анализа, основным содержанием которого интерпретируется комплектный системное расследование механизма торговой стабильности и финансовой защищенность организации.

Преобразование системы бухгалтерского (финансового) учёта и так же отчётности, обусловленным становлением и непрерывным усовершенствованием, современнейших рыночных взаимоотношений сопряжено с надобностью создания системы адекватного многоуровневой финансовой сведения,

которого в надобной мере отвечали бы востребованиям разных субъектов бизнеса. Финансовая (бухгалтерская) отчётность, это важнейший из источников сведения о деятельности организации как чтоб его администрация так и владельцев, и в том числе чтоб наружных пользователей. Интерпретация нормативам финансового (бухгалтерского) отчётности у персоналами бизнеса необходимый чтоб принятия управленческих разрешений различного характера. При этом принципиальной новшеством и актуальностью различаться анализ финансовой (бухгалтерской) отчётности, составленной в согласованности с МСФО.

**Теоретические и методологические основы:** Законы и так же нормативные документы – "Гражданском кодексе Азербайджанской Республики", "Налоговом кодексе Азербайджанской Республики", законы Азербайджанской Республики "Об бухгалтерском учёте", усовершенствование учёта и отчётности кабинета Министров и так же Министерства Финансов.

Труды главнейших отечественных и иностранных специалистов, раскрывающие закономерности усовершенствование рыночной экономики, основания функционирования организаций, теорию и практической деятельности бухгалтерского (финансового) учёта, общеэкономический анализа и так же оценку общеэкономический потенциала организации.

**Научная новизна исследования** включаться в теоретическом обобщении и совершенствовании методологии анализа финансовой (бухгалтерской) отчётности, составленной в согласованности с МСФО.

Проведённое расследование содержит следующие элементы научной новшеством:

- детализированы основания содержания системы финансовой отчётности, назначения и формирования концепции бухгалтерской отчётности;
- разработана последовательность оценки видов и назначений применения международных стандартов финансовой отчётности;
- представлена методика адаптации национальных стандартов к международным стандартам финансовой отчётности;

- разработаны методические основания внесения изменений в национальные стандарты финансовой отчётности;
- детализированы методические основания финансовой отчётности, составленной в согласованности с международными стандартами финансовой отчётности;
- проведён факторный анализ структуры и динамики расходов по функциям управления и элементам операционным;
- предложены подходы факторного анализа чистых денежных потоков по видам деятельности;
- рассмотрены коэффициенты финансового состояния и ликвидности;
- дана оценка оборачиваемости активов, дебиторской и кредиторской задолженности.

**Практическая значимость** проведённого исследования и охватывается в потенциал применение МСФО как базовой категории, так и определяющей эффективность деятельности организации. Разделаны определенными рекомендациями по совершенствованию методологии ношения изменений в национальных стандартах чтоб оптимизации принятия разрешения. Теоретические рассуждения и предложения могут вписать определённый вложение в дальнейшего развитие методических основ МСФО, предопределить ориентиры внутреннего и так же перспективного усовершенствование, обособить ограничения и преимущества стратегического усовершенствование.

**Содержание и объём магистерской диссертации.** Диссертационная работа включается из введения, трёх глав, из вывод (заключения) и списка использованной литературы с общим объёмом в 85 страниц.

## **ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

### **1.1. Понятие и состав доходов и расходов, как экономическая база формирования финансовых итогов**

Международные стандарты несут советующий направление, и в том числе страны разрешено свободно реализовывать разрешение об их употреблении. Так как, в МСФО - это по сущность в основном практика учета в особенности учетных структура в мире (американских и европейских), то вполне несомненно, как будто их слепое копирование частенько разрешено негативно сказаться так же на национальной практической деятельности бухучета.

Принципиальная основа переключения на международные стандарты - распознавание обобщенных принципов подготовки и формировке финансовой (бухгалтерской) отчетности. Убеждения подготовки и формировке финансовой (бухгалтерской) отчетности сформулированы в виде индивидуального документа. Текущий документ не интерпретируется стандартом и в том числе не содержит необходимых требований и рекомендаций. В случае если какие-нибудь расположение стандартов озцают Принципам, то и используются расположение стандарта. И так же время, суждение КМСФО при разделке дальнейших и пересмотре существующих стандартов число расхождений стой последовательность уменьшаться.

В согласованности с принципами стремление финансовой (бухгалтерской) отчетности - предоставление сведения о финансовом расположении, итогах деятельности и в том числе переменах в финансовом расположении организации. Эта информация полезна широкому кругу пользователей при акцепте экономических разрешений.

К показанным пользователям финансового (бухгалтерской) отчетности Убеждения отнесут инвесторам, эффективности, займодавцам, поставщикам и остальных торговых кредиторам, покупателям, правительства и их органов, общественность.

Помимо стремлением, концептуальные основания определяют обобщенные убеждения формировке финансовой (бухгалтерской) отчетности, регламент признания и оценки отдельных элементами финансовой (бухгалтерской) отчетности. Обобщенные убеждения международных стандартов были приняты Правлением охватывать следующие основополагающие предположение:

- учет по методу начисления, адекватно которому целее достижение операций и иных событий отражаются по фактам их совершения (а не в то время, когда денежных средств иначе их эквиваленты получены и выплачены). Использование этого способ обозначать, как будто на каждую отчетную срок изготавливаться начисление соответствующих выгодой и расходов организации;

- непрерывность деятельности организации. В согласованности с этим принципом при формировке финансовой (бухгалтерской) отчетности подразумевается, как будто организация действует и стой воздействовать в обозримом будущем. Организация не собирается и не нуждается в прекращении иначе значительном сокращении масштабов своей деятельности. В случае если в случае если ожидания прекращения деятельности организации, его банкротства отчетность обязан быть составлен идя из предрасположение, как будто все активы будут реализованы по прикрашенной цены.

В согласованности с МСФО высоко свойственные направление, делающими представляемого в финансовой (бухгалтерской) отчетности информацией полезной чтоб пользователей". К МСФО выделяют четыре основные высоко свойственные направление: понятностью, сопоставимостью, уместностью и надежностью. Первые две направление касаются представлению сведения, а две последующие - его содержания.

Понятность обозначать приемлемость сведения чтоб познавания пользователем, располагающим достаточным знанием в области деловой и общеэкономический деятельности, бухгалтерского (финансового) учета.

Информация это содержащаяся в финансовой (бухгалтерской) отчетности, надобно быть сравнимый внутр организации по отчетным промежутка временем, а во внешнем среде, с информацией остальных организаций. Это

позволит присмотреть тенденцию перемена финансового расположения организации и итогах его деятельности.

Подходящий считается те информация, влияющая на общеэкономические разрешение пользователей, помогающие им оценивать прошлые, настоящею и будущею событие, подтверждающая иначе исправляющие прошлые оценки. Высоко свойственные направление сведения плотно взаимно связаны. На уместность сведения значительное влияния оказывает его значительность.

Значительной считается информация, пропуск иначе искажение которого разрешено серьезно повлиять на принятие пользователями управленческих разрешений. Каждом существенная статья надобно представляться в финансовой (бухгалтерской) отчетности отдельно. Несущественные суммы обязана включаться в состав боле крупных статей аналогичного назначения.

Точного количественных критериев значительности не находится, хотя и в отдельных расположениях утверждается, как будто статьи, превышающие 5% общего итога по данном отчету, потребно рассмотреть как существенные.

Надежность обозначать отсутствие в сведения существенных ошибок.



Информация представлена правдиво, в случае если факт хозяйственной деятельности иначе и событие соответствуют его высокая квалификация и так же оценке в бухгалтерской (финансовой) отчетности .

Условие преобладания смыслом над формой обозначать, как будто общехозяйственных операции организации обязана показывается в учете и представляться в финансовой (бухгалтерской) отчетности в согласованности с

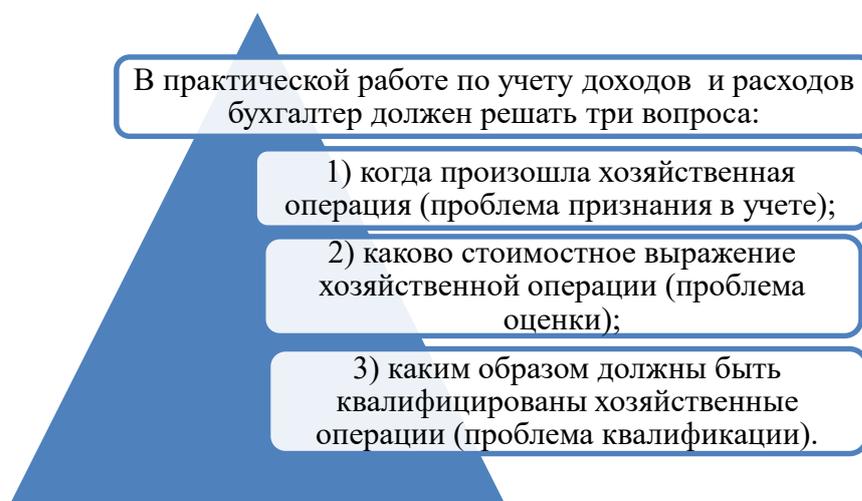
их сущностью и общеэкономический реальностью, а не всего лишь с их юридической формой.

Нейтральность сведения обозначать его непредвзятость, беспристрастность. Финансовая (бухгалтерская) отчетность не надобно влиять на принятие разрешение иначе комплектование суждения в чьих бы то ни было интересах.

Предусмотрительность. При формировке отчетности надобно учитывать неопределенность дальнейших событий, к примеру вероятность возникновения и погашения обязательств, продолжительность полезного применение активов, их обесценение. Предусмотрительность (консерватизм)-это определенная степень осторожности в процессе формирования суждений, которая надобно обеспечить, как будто бы при производстве расчетов, требуемых в обстановку неопределенности, активы иначе выгоды не были завышены, а поручительство иначе затраты — занижены.

Полнота сведения обозначать наличие всей сведения, надобной чтоб обеспечения его надежности, и как итог — точность данных финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Чтоб обеспечения свойственных направление представляемой сведения необходим взвешенный подход, как будто бы издержки на подготовку сведения не превышали выгоды, получаемые от его применение.



При их решения бухгалтер обязан следовать стандартам бухгалтерского (финансового) учета и утилизировать основные расположение построения структура бухгалтерского (финансового) учета.



Концепцией соотношения выгодам и расходов отчетному промежутку времени у (начисление). Обеспечивает соответствие расходов выгодам, получаемым в итоге этих расходов. В счета обязана включаться все понесенные затраты, оплаченные иначе неоплаченные. Выгоды относятся к тому же отчетному промежутку времени у, в котором товары реализованы, сервис оказан; затраты -когда они были понесены чтоб принятия этих выгодой. Финансовая (бухгалтерская) отчетность дает сведения не всего лишь только о бывших операциях, поручительство за оплату деньги для будущих ресурсов, которые стой получена в дальнейшем промежутке.

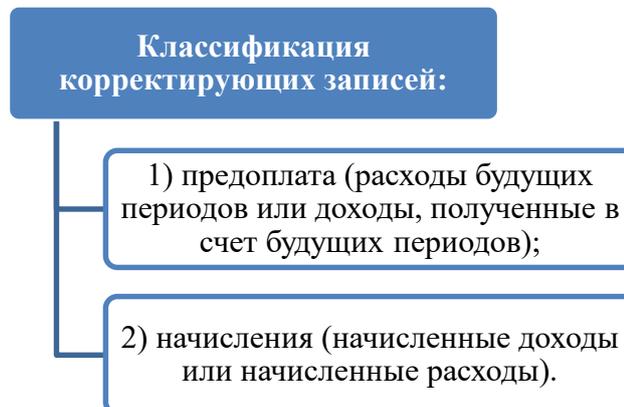
- На всех этапах учетного цикла необходимо руководствоваться принципами учета доходов и расходов:**
- 1) анализ хозяйственной операции на основе первичных документов;
  - 2) регистрация хозяйственной операции в журнале в хронологическом порядке;
  - 3) перенос записи из журнала на счета в Главную книгу;
  - 4) составление пробного баланса;
  - 5) корректирующие проводки;
  - 6) составление скорректированного пробного баланса;
  - 7) закрытие счетов, составление заключительного пробного баланса и подготовка к следующему отчетному периоду.

Адекватно принципу соотношения выгоды обязана быть зарегистрирована всего лишь в тот срок, когда они заделаны, а затраты - когда они имели место чтоб принятия этих выгодой.

Регламент соотношения реализуется с помощью учета по методу начисления. К тем операциям, которые окружают более чем один учетный промежуток времени, используются корректирующие проводки (записи). Это необходимо, тогда когда имеют место отсрочки (предуплачивание).



Корректирующие записи надобно делать всякий раз при формировке финансовой (бухгалтерской) отчетности.



Затраты дальнейших промежутков - еще оплаченные затраты, которая отображаются в выстраивание активов до тех пор, пока взаимно соответствующие общеэкономические выгоды не использованы иначе потреблены.

Затраты дальнейших промежутков сокращаются иначе по ис протяжении определенной времени, иначе по мере их применение иначе потребления.

В случае если расходов дальнейших промежутков используется корреспонденция счетов активов и расходов.

До исправления активы завышены, а расходы занижены.

Исправления записи производится по дебету счета расходов и кредиту счета актива.

Доходы, заработанные в счете дальнейших промежутков, - уже заработанные доходы, которые отражаются в составе ответственности до тех пор, пока они не заработаны.

Доходы, заработанные в счет дальнейших промежутков, зарабатывается после доставок товаров или оказания услуг покупателям или заказчикам.

Если доходы, полученные в счет дальнейших промежутков, используются корреспонденции счетов ответственности и доходов.

До исправления ответственность завышена, а доходы занижены.

Исправления запись проводится по дебету счета ответственности и кредиту счета доходов.

Начисленный доход это доходы заработанные, но не заработанные в денежном выражении (или в позиции которых не выставлены счета).

Начисленные доходы возможно возникают либо от истечения определенного времени, либо в взаимоотношении с оказанием услуг, за которые не может быть выставлены счета или получены денежном средстве.

Говоря об доходах и расходах, необходимо отметить столь важный для внешнеторговой организации учет операций в иностранном валюте и влияния валютным курсам и на доходы и так же на расходы организации. В согласованности с МСФО 21 организация возможно может реализовывать деятельность, связанную с иностранными валютами, двумя способами:

- провести операции в иностранными валютами;
- обладать зарубежным производством (реализовывать зарубежную деятельность).

*Зарубежная деятельность* это дочерняя организация, ассоциированная организация, совместное организация или дочерняя организация, которые осуществляет деятельность другое по отношению к отчитывающейся организации страны.

*Зарубежная организация* это зарубежные производство, деятельность у которого не демонстрирует собой неотделимую часть деятельности материнской организации и, поэтому, иначе говоря обладает назначенной степенью независимости от материнской организации, иначе говоря является отдельным юридическим лицом.

Ради выбора способов пересчета валютных операций и так же определенных финансовых последствий необходимо разделить статьи баланса на денежные и неденежные средства:

- денежные статьи это деньги, активы, ответственность к зачислению или так же к выплате, высказанные фиксированными или же установленными суммой денег (наличные деньг, векселей к получению и к оплате, прочие активы и так же ответственность имеющие определенное денежное выражение);
- неденежные статьи это те все остальные (товарно-материальные ценность, основные средства, накопленные амортизации, prepaid расходы и так прочие).

Первичное распознавание операций в иностранных валютах надобно провесится по курсу к дате их совершения, которая считается число признания операций в согласованности с критериями, содержащими в принципах МСФО. При незначительном колебания; валютных курсов разрешено утилизировать средний курс за неделю иначе даже за месяц чтоб всех операций по каждому иностранному валюте.

**На каждую отчетную дату:**

- а) денежные статьи баланса должны отражаться по курсу на отчетную дату;
- б) неденежные статьи баланса должны отражаться по курсу на дату совершения операции или на дату переоценки, если их учет ведется по справедливой стоимости.

Несоответствие, возникшая в итоге выражения в отчетах тех же количеств единицы иностранных валют и в валюте отчетности и остальных валютных курсах, называется *курсовым разницей*. При появлений выгоды

иначе говоря убытки в итоге возникновения курсовых разницы от операций в иностранной валюте организации надобно отобразить данное преобразование в отчетности.

Курсовая разнице показывается, как регламент, в отчетах об прибыли и убытки. Исключение образуют курсовые разнице по денежным статьям, которые представляться в некоторого мере *чистых* вложение в зарубежную организацию и курсовые разнице, возникающие по поручительство в иностранном валюте, рассмотренным в свойстве сделок вложением в зарубежную организацию (и в том случае если пересамеоценка отображаются как собственной капитал вплотную до реализация вложений).

Адекватно обобщенным регламент финансовая (бухгалтерская) отчетность составляйся всего лишь в валюте тех стран, в которых зарегисЗрованы организации и в котором она проводят свои операции. В таковой связи появляться надобность пересчета операций организации, выполняемых в иностранном валюте, и в том числе нормативам финансовой (бухгалтерской) отчетности его иностранных производств чтоб включения их в финансовую (бухгалтерскую) отчетность организации в функционирующем валюте в отчетности, применение при понимание финансовой (бухгалтерской) отчетности материнской организации и так же консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Основная задача переключения к функциональному валюте в отчетности охватывает высчитыванием курса пересчета валюты и оценка в отчетности финансовых воздействий изменений обменном курсов.

МСФО -и № 21 включает понятие функциональной валютой. Это значить основная валюта того общеэкономической среды, в которого текущая организация проводят свою дела.

Как регламент организации используют валюту страны своих местонахождений иначе валюты финансового рынка, на котором продемонсЗрованы его же ценные бумаги. Чтоб удовлетворением информационных интерпелляций разных пользователей организации разрешения готовили варианта финансовой (бухгалтерской) отчетности по МСФО в нескольким иностран-

ных валютах, функциональная валюта играет основную функцию, так как в нем совершается операция. Целом достижение всех операций первоначально переводится в функциональную валюту и еще далее - в валюту представлена отчетность.

Вопреки то, как будто большинство организаций в свойстве валюте отчетность предпочитают национальные валюты материнского организаций, и многие из них используется на рынках с оборотом остальных валют.

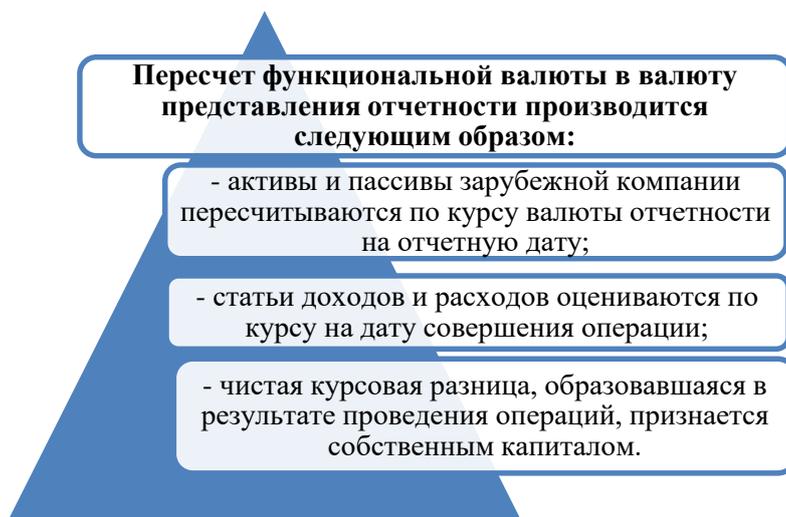
В каждой организации определяет в себе функциональные валюты, которая вслед за этим становится всеобщей во всех предприятиях в группы организаций. Все статьи в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту.

Пересчет местной валюты в функциональную по каждой операции производится по следующему обменному курсу:

- монетарные статьи (деньги, активы и обязательства, подлежащие оплате денежными средствами или их эквивалентами) должны представляться с использованием курса на отчетную дату;

- неденежные статьи, учтенные по фактической стоимости приобретения, должны учитываться по курсу на дату совершения операции, а учтенные по справедливой стоимости - по курсу на дату ее определения.

*Чистая прибыль, это означает* пересчет по среднему взвешенному курсу, отражающем все операции за промежуток времени. На практической деятельности при подготовке квартальной то есть годовой отчетности чтобы расчета чистой выгоды, изображенный в валюте отчетности, частенько используют ежемесячную отчетность зарубежных организаций, которые пересчитываются по своему обменному курсу. Курсовая несоответствие, возникающая связи с переменами в собственном капитале (повышение капитала, возложение дивидендов), и признает их собственным капиталом.



Остаток денежных средств интерпретируется предопределяющим признаком, так как он образует повышение цены вложения. И сумма убытка от курсовых разниц наравне с чистой прибылью уравнивается вносит бухгалтерский баланс организации. Убыток (иначе прибыли) от курсовых разниц стой зафиксирована всего лишь при возобновлении денежных средств в стране материнской организации. Вместе с тем нереализованные выгоды (иначе убытки) обязана расплачиваться любой месяц и так же учитывают их в выстраивание личного капитала.

В случае если зарубежная организация обретается в собственности предыдущий промежуток времени (в несходство ситуаций, когда они были приобретены то есть официальное основание своей дел в ходе отчетного промежуток времени), *чистые вложений* на начало промежуток времени обязан быть пересчитана по курсу на отчетный срок. Курсовая разницу потребно посчитаться в выстраивание личного капитала организации.

С наличием в консолидированном отчетности зарубежных организации *доли меньшинства* взаимосоответствующая доля выгоды (убытка) имеют отношение в балансе на статье "Доле меньшинств". К примеру, в случае какое-то доля меньшинства в зарубежных организациях образует 20%-ов, то 20%-а относятся к такой организации у которого курсовая разниц за любой отчетный промежуток времени надобно бывает отнесено на какую-то доля меньшинства.

Чтоб формировке финансовой (бухгалтерской) отчетности, представляемой чтоб консолидации, надобно сообразовать *внутригрупповых остатков*, так как по им выясняют курсовые различие. В то же время с учетом каждой операций в иностранном валюте потребно показать учет в национальном валюте. В связи с тем, как будто каждой операции совершаются по своим обменном курсам, без таких сведения расчет общей суммы курсовых разнице весьма затруднителен.

Курсовая несоответствие отражаются выручка от иначе расходом в промежуток времени его возникновения, за исключением курсовых разнице, составляющих доля чистых вложение в зарубежные организации (к примеру, *внутригрупповых кредитов*). Так как если они имеют отношение к собственному капиталу организации вплотную до продажи чистой вложений, дальше курсовая несоответствие стой признана в отчетах об прибыли и убытки.

Адекватно МСФО 27 несоответствие меж числом и финансовой (бухгалтерской) отчетности дочерних и материнской организаций не надобно превышать 3 месяцев. В случае если число различаются, те активы и пассивы зарубежных организаций пересчитываются на отчетную срок материнской организации и производятся взаимно соответствующие корректировки.

Курсовая несоответствие, возникающая в итоге *продажи зарубежной организации* и рассмотренная как собственным капиталом, фиксируются и как реализация надобно быть признана выручка от иначе расходом организации в его отчетах о прибыли и убытки. В случае если частичной продажи в прибыль иначе убыток включается всего лишь рациональной доле соответствующим накопленных чистых курсовых разнице.

Группа счетов бухгалтерского (финансового) учета, на которых показывается выгоды и затраты называются временными, и в несходство от постоянных иначе балансовых счетов, напрямую в учреждении бухгалтерского баланса организации не участвуют.

При учреждении заключительных записей на последний день отчетного промежутка времени счета выгодой и расходов закрываются на счет

итоговой выгоды подобным образом, как будто бы на них не оставалось сальдо. А в новом отчетном промежутке времени счета выгодой и расходов начинают собираться заново.

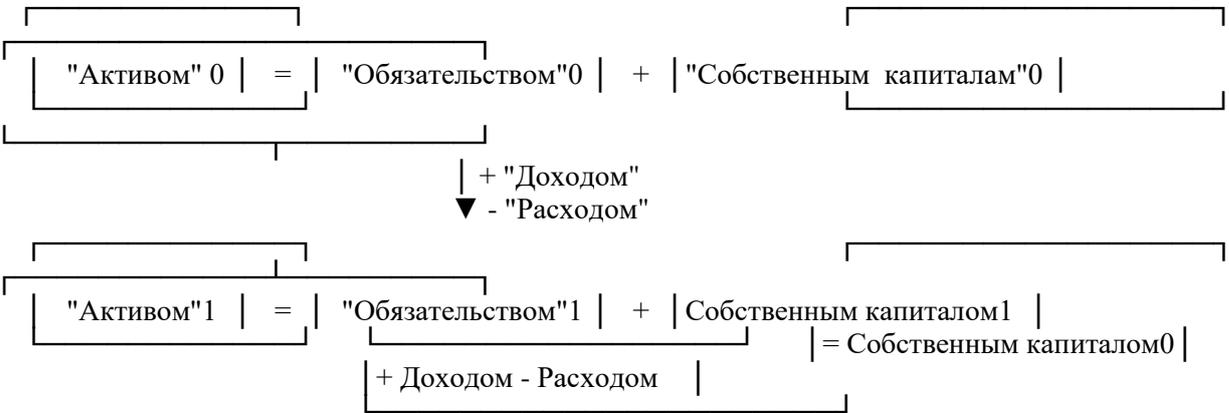
Счета расходов представляться активными, и повышение на них отображаются в дебете, а уменьшение в кредите. Счета выгодой же наоборот, являясь источниками образования средств организации, имеют повышение в кредите, а уменьшение в дебете:



В случае если показать в основном бухгалтерское совпадение выгоды и затраты, то получится совпадение, отражающего взаимный связь всех пять элементами финансовой (бухгалтерской) отчетности: активов, обязательств, личного капитала, выгодой и расходов. Выгоды и затраты отражают перемена в собственной капитале, случившимся за отчетный промежуток времени, оттого и надобно направить внимательность на те, какая величина актива, обязательства и личных капиталов применяться в равенстве - в начале иначена конец отчетного промежутка времени:

**Схема 1:**

**Величина активы, обязательства и собственный капиталл**



$$A1 = O1 + SK0 + Д - Р,$$

где A1 - активы на конец отчетного промежутка времени;

- О1 - поручительство на конец отчетного промежутка времени;
- СК0 - собственным капиталам в начале отчетного промежутка времени;
- А0 - активы на начало отчетного промежутка времени;
- О0 - поручительство на начало отчетного промежутков времени;
- СК1 - собственным капиталом в конце отчетного промежутка времени;
- Д - выгоды отчетного промежутка времени;
- Р - затраты отчетного промежутков времени;
- ОПУ – отчет о прибыли и убытки.

Величина личного капитала за отчетный промежуток времени возвращено измениться не всего лишь за счет выгодой в расходах, так же за счет вложение и исключение владельцев. Добавлением в основном бухгалтерском совпадении вложений и исключения владельцев и разных выгод и затрат на отражаемым в отчетах об прибыли и так же убытки и в отражаемую напрямую в собственным капитале, извлечем детальные представления об совокупных изменениях личного капитала за отчетный промежуток времени. Вся перемена личного капитала после отчетного промежутка времени образуют содержания отчета об изменениях личного капитала:

**Схема 2:**

**Отчетность об изменениях собственных капиталов**



видах бухгалтерском совпадении демонстрируется взаимная связь баланса и отчета об прибыли и убытки.

## **1.2. Цели, задачи и правовые обеспечения бухгалтерского учета финансовых результатов**

Бухгалтерский (финансовый) учет - это упорядоченная структура сбора, регистрации и обобщения сведения на денежных выражениях от имущества, поручительство организации и их ним движения порядком сплошных, непрерывных и документальных выражений всеми хозяйственными операциями. Первостепенный смысл бухгалтерского (финансового) учета финансового итога интерпретируются обеспечением полного, достоверного и своевременного информация о полученном выручке от, произведенном расходов и о конечных финансовых итогах за отчетный промежуток времени, расположение неразмещенный выгод всеми заинтересованными пользователями: во первом очередь владельца, учредителя и акционера, и в том числе внутренние пользователи.

Основной задачей бухгалтерского учета в финансовых результатах является:

- достоверность составления первичных документов для учета доходов и расходов;
- полный и своевременные выражения операций на формировании дохода, расхода и конечные финансовые результаты предприятия.
- обеспечивание соотношения оформлением организацией бухгалтерских операций воздействующий законодательстве;
- достоверность формировании финансовых результатов перед налогообложением;
- обеспечивание соотношения бухгалтерской (финансовой) отчетности показанным синтетическим и аналитическим учете дохода и расхода;
- достоверность диагностирования налога в прибыль и иным аналогичным обязательными платежами. [14, с. 18]

Чтоб полная и достоверная выражение в бухгалтерском учете финансовых итогов, бухгалтер обязан знать и выполнять востребования нормативным актам, регулируемыми текущий раздел учета. Подобным образом, раз-

решено сделать вывод, как будто бухгалтерский и налоговый учет выгодой, расходов и финансовых итогов подробно регламентирован действующими нормативными актами.

### 1.3. Основные методы и приемы аудита финансовых результатов

Методом аудита это значить совокупностью приема, с помощью которыми оцениваются расположение изученных объектов.

| Методы делятся на 3 группы:   |  |  |
|---|--|--|
| 1. Приемы первой группы - это осмотр, пересчет, измерение, позволяющие определить количественное состояние объекта; лабораторный анализ, цель которого - определение качественного состояния объекта. | 2. Приемы второй группы (аналитические процедуры). На стадии планирования анализ помогает аудитору планировать направление, время и объем аудиторских процедур, на стадии проведения существенных проверок - обрабатывать значительную детализированную информацию, на финансовой стадии - делать общий обзор финансовой информации. | 3. Приемы третьей группы - это оценка прошлого, настоящего и будущего состояния объектов аудита, логическое завершение процесса сопоставления. |

К конкретным методам проверки операций, счетов и документов бухгалтерского учета относится:

1. Пересчет - это рассмотрение цифровой верности происхождением документа и так же бухгалтерских записей в выполнение независимых подсчетов (осуществляется выборочно).

2. Инвентаризация - допускает получать точный информации о наличии имущества экономических субъектах и ориентировочным информациям о состоянии и стоимости такого имущества.

3. Рассмотрение следования правилам учета отдельным хозяйственным операциям. Эти методы допускаются аудиторским организацией выполняется проверка за учетным работам, выполненными бухгалтером.

Но основным методом при аудиторской проверке финансовых итогов организации интерпретируется проверка документации.

Проверка документов охватывается в том, как будто аудитор обязан убедиться в реальности проверяемых документов. Чтобы этих рекомендовать нужно выбирать назначенные записи на бухгалтерский учет и присмотреть возобновление операция в учете вплотную до того первоначальных документов, которые обязаны подтвердить реальность и целее адекватное воплощение таковой операции.



Одним из методов аудита интерпретируется прослеживание и подготовка альтернативного баланса.

Прослеживание - это процесс, в ходе которого аудитором контролируются кое-какие первичные документы, контролируют возобновление данных первичных документов по регистрам синтетическим и аналитическим учета, обретает заключительные корреспонденции счета и убеждаются в нем, как будто бы взаимосоответствующими общехозяйственными операциями правильно отражена в бухгалтерском учете.

Подготовка альтернативного баланса охватывается в том, как будто чтоб принятия доказательства об реальностях и полной выражении в учете готовыми продуктами, выполненные дел, оказанные услуги аудиторскими организациями разрешено устроить баланса израсходованными сырьем и материалами по норме в единице продукции и фактическими выходами продукции (воплощения дел, оказания услуг)

Незначительным методом аута интерпретируется устный опрос персонала, администрация общеэкономический субъекта и самостоятельной стороны.

Устный опрос персонала, администрация общеэкономический субъекты и независимые 3-ем стороной разрешены проведение на всех этапах аудиторских проверок.

Целее достижение устного опроса обязана дать записи в виде протокола то есть краткий конспект, в которых обязательно должна указаны фамилия тех аудиторов, которые проводили опрос, а так же фамилию, имя, отчеству лица, которые будут опрошено.

# ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СФЕРЕ ТУРИЗМА

## 2.1. Общая характеристика, цели и задачи учета финансовых результатов в сфере туризма

Распознавание выгод и расходов в конечном итоге чтоб учета в целом обозначать, как будто выгоды и затраты найдут свое возобновление в отчетах о прибыли и убытки.

В согласованности с международными принципами учета и отчетности чтоб признания, т.е. чтоб выражения в отчетах о прибыли и убытки, выгодой и расходов обязана отвечать следующим обстановку:

1. Находиться вероятность того, как будто организация получит иначе потеряет какие -иначе будущие общеэкономические выгоды, обусловленные данным объектом: самооценка изготавливаться на основание доказательств, существующих на момент формировке бухгалтерской (финансовой) отчетности. В некоторых случаях такая вероятность разрешено отсутствовать до тех пор, пока не устранена неопределенность. К примеру, выручка не разрешено быть признана, в случае если не общеизвестно, разрешит ли иностранное правительство перевод суммы полученного при продаже за границу возмещения. В случае если разрешение получено, то неопределенность устраняется и, следовательно, выручка отражаются.

2. Принятие разрешение о включении объекта в отчет о прибыли и убытки надобно отвечать востребованиям значительности. Значительность (значимость, материальность) как оценочная категория, направление сведения интерпретируется как порядком чтоб западного бухгалтера и пользователя финансовой сведения. Такое понятие в наших национальных принципах учета вообще отсутствует.

3. Выгоды отражаются в отчетах о прибыли и убытки, когда возникшего повышение в дальнейших экономических выгодах, связанными с взаимосоот-

ветствующими активами иначе уменьшение обязательств разрешено быть измерено с несомненной степенью надежности. Во значительных случаях сумму и самооценка обязана определяться расчетным порядком. Использование обоснованных расчетных величин интерпретируется важной в некоторого мере формировке финансовой (бухгалтерской) отчетности и не подрывает его надежности. В том случае если, когда не разрешено получить обоснованную расчетную величину, объект не отражаются в балансе иначе отчетах о прибыли и убытки.

Важнейшим условием признания расходов интерпретируется принцип соотношения выгодой и расходов, адекватно которому затраты отражаются в отчетах о прибыли и убытки при наличии прямой связи меж производственными затратами и поступлениями по соответствующей статье.

Частенько несомненно сложно предопределить, привели ли данные затраты к выгодам текущего промежутка времени. От того имеется в наличии специальные приемы: распределение расходов во времени специальным образом (к примеру, распределение первоначальной цены основных средств порядком начисления амортизации), отнесение затрат целиком на промежуток времени.

В целом действует следующего регламент: в случае если производственные издержки приводят к будущим выгодам, то они показывается как активы; в случае если они приводят к текущим выгодам – как затраты; в случае если не приводят ни к каким выгодам – как убытки. определенного:

1. Расход отражаются в отчетах об прибылей и убытки после признания выручка а, который был получен в итоге осуществления затрат (расходов). К примеру, весей сумму проданной продукции отражаются в свойстве расходы в отчетах об прибыл и убытки всего лишь после признания выгодой – выручки от продажи таковой продукции.

2. В случае если затраты обуславливают получение выгодой в протяжении в некоторых отчетных промежутка и связь меж выгодами и расходами не разрешено быть определена четко иначе включается опосредованно

(косвенно), затраты отражаются во отчетах об прибыли и убытке путями их о прав перечисленного расположения меж промежутков временем.

3. Статья отражаются как расход отчетного промежутков временем, в случае если взаимосоответствующая статья не принесет дальнейших экономических выгод организации иначе в случае если будущие общеэкономические выгоды не отвечают критерию выражения актива в бухгалтерском балансе.

В затраты отчетного промежутков времени в отчетах о прибыли и убытки включаются все статьи, удовлетворяющие критерию признания расходов самостоятельно от тех, как они трактуются с точки зрения налогооблагаемой базы.

Наравне с выше рассмотренными обобщенными принципами признания выгодой и расходов в международной практической деятельности учета и отчетности, целее адекватно отдельно рассмотреть распознавание выгодой и расходов по соглашениям последовательность, так как в согласованности с международными принципами учета и отчетности они имеют свои особенности и раскрываются в отдельном стандарте.

Общего регламент международных принципов учета выгодой и расходов по соглашениям последовательность включаться в том, как будто выгоды и издержки по определенному соглашению последовательность в отчетности согласованно с границами завершенного дел, предназначенный для каждого отчетного промежутков времени. Выгоды, затраты и выгоды, соотношение к завершенных в некотором мере дел по соглашению, порождают полезную сведения о продвижении дел по соглашению и итогах каждого отчетного промежутков времени. Меры воплощения соглашения на отчетную срок (процент воплощения общего размера дел по соглашению иначе процент завершенного объекта указанных соглашений) разрешено быть установлены различными способами:

- высчитыванием процентности осуществленными делами путями решения сумм затратой, понесенными в срок формировке отчетов, и так же обнаружения пропорциональных величина (проценты) затрата в всеобщем сумме

рассчитанных, установлением соглашением иначе говоря расчетно-предполагаемых обобщенных затрат по данному соглашению последовательность;

- наблюдением за сделанной делом в трудовых измерителях (в размеру затраченных человеком -часов) иначе в измерении баланса машинной времени иначе другом измерении дел, машин и оборудований на объекты, предусмотренном данным соглашениям последовательность. Наблюдения за сделанной делом разрешено лечь в основу расчет по меры выполнений дел после анализа совокупности оценок трудоемких и машинно-емкой дел;

- вычислением действительной доля выполненных дел по проектам, положенным в основу перечисленного соглашения последовательность. Это разрешено было инженерным вычисление завершенности отдельных этапов дел, выполненных полностью иначе частично, по обнаружения их ним удельному весу в всеобщем размерах дел иначе каком- бы иным идентичным методом вычисление а доле физическом выполненных дел в действительностей.

Разрешена применения иных методов, позволяющие несомненно надежно предопределить суммовую мере завершенности дел по соглашению последовательность.

Выручка по соглашению последовательность отображается в том отчетном промежутке, в которых была выполнена взаимосоответствующая дела, равняется как и издержки по соглашению показывается в отчетах об прибыли и убытки и в тех же отчетных промежутках, то есть именно в то время, когда эта дела выполнялась. Использование этого порядка чтоб строительных контрактов важно их следовать в каждом отчетном промежутке времени оттого что, как будто воплощение соглашений последовательность, продолжается в протяжении некоторым отчетном промежутке, а целее достижение таковой деятельности желательно бы определить в каждом отчетном промежутке времени в отдельности, притом самостоятельно от сроков сплачивание соглашений. Чтоб сравнения расходов по соглашению последовательность, имевших место в данном промежутке времени, выгоды начисляется и так же признается в свойстве дебиторских за обязанностей потребителя в активе ба-

ланса. Предоплата, перечисленные покупатель по данному соглашению последовательность, частенько поступают заранее, чем взаимосоответствующий размер дела по соглашению оказывается выполненным. Они показывается в пассиве баланса подрядчиков, как его поручительство выполнить взаимно соответствующие размеры дел. По мере начисления выгодой по данному соглашению последовательность поручительство по полученным предоплата разрешено уменьшаться.

Издержки по соглашению последовательность, подлежащие отражению в данном отчетном промежутке времени, разрешено включать всего лишь те затраты, которые вызваны размером определенно сделанные дела по соглашению. Издержки, связанные с дальнейшими делами по соглашению, к затратам перечисленного промежутка времени не относятся, а показывается в активном балансе как дебиторские за обязанность иначе как незаконченный строительство. К подобным затратам прибавлять сумму поступивших на стройплощадки, но не всего лишь использованные на отчетную срок строительных материалов, стройконструкций и стройдеталь, в случае если всего лишь они не были предумышленно приготовлены чтоб воплощения данных заказов. Материальные запасы выписывают из счета запас и фиксируют по дебете счета незавершенных строительства.

К подобным затратам нужно отнести и суммы авансов субподрядчикам, которые еще не выполнен иначе согласованный размер субподрядных дел по данному соглашению.

Осознание дохода и расхода по соглашение отражаются следующие бухгалтерские проводки.

1. Выгода от выполненных подрядным работа, предъявленным к получение с заказчиков:

Дебету счета «Долгосрочные кредиторские задолженности поставщикам и подрядчикам»;

Кредиту счета «Прочие операционные доходы».

2. Отдельный возвраты (уменьшения) выгоды, согласными претензиями заказчиков:

Дебету счета «Общая прибыль (убыток)»;

Кредиту счета «Долгосрочные дебиторские задолженности покупателей и заказчиков».

3. Сообразованным с заказчиками понижению выручки в результате неполной выполнения дел на объектах или неправильных расчетов доле распознанный выручкой:

Дебету счета «Прочие операционные доходы»;

Кредиту счета «Долгосрочные дебиторские задолженности покупателей и заказчиков».

4. Отчисление расхода в выполненный и сданный для заказчиков дел по соглашению подряда:

Дебету счета «Долгосрочные кредиторские задолженности поставщикам и подрядчикам»;

Кредиту счета «Общая прибыль (убыток)».

5. Расход отчетных периодов в выполненные строительстве и монтажном деле, расход в подготовке и подписание соглашения контракта:

Дебету счета «Капитализация затрат, связанных с землей, строением и оборудованием»;

Кредиту счетов «Материальные запасы»;

Кредиту «Задолженности персоналу по оплате труда»;

Кредиту «Земля, строения и оборудования – Амортизация»;

6. Отчисление расхода в подготовки и подписание соглашений контракта в соглашениям, котором не была подписана предполагаемый заказчиком:

Дебету счета «Общая прибыль (убыток)»;

Кредиту счета «Капитализация затрат, связанных с землей, строением и оборудованием».

Финансовый итогом по соглашению последовательность- прибыль, отображаются как превышения выгодой над расходами в том же отчетном промежутке, в которых выполнялись взаимосоответствующий размер дел по данному соглашению последовательность. Но любые ожидаемое превышения затрат над выгодами по соглашению обязана неотложно записываются в убытки на уменьшения выгоды перечисленного отчетного промежутка времени.

В случае если появляться неопределенность в потенциал получить по данному соглашению последовательность все планированных выгод, от суммы, которой возвращено было а не получены, учитываются как убытки отчетных промежутков времени по соглашению без уменьшения суммы раннего проведенного выручка. В азербайджанском налоговом законодательством имеется в наличии различные налоги, с которых облагаются базовая выступает суммы от выгоды. А так же в налоговом отчетности на сумму неполученной выручки потребно уменьшить налогооблагаемую базу самостоятельно от востребования МСФО, но в финансовой (бухгалтерской) отчетности потребно неукоснительно следовать востребования стандартов, так как убеждения подготовки и формировке финансовой (бухгалтерской) отчетности устанавливаются, как будто использование международных стандартов финансовой (бухгалтерской) отчетности отражаются всего лишь если, используются все устранения востребований этим стандартам. Неисполнение хоть одних расположений иначе востребования позволяет считать составленную финансовом (бухгалтерскую) отчетах не соответствующую с МСФО по всем вынужденных аспектах.

В определенный отчетный промежуток, в особенности в начале воплощения дел по соглашению, трудно оценить возможный итог, которым стой получена от данных соглашений, но находится уверенность там, как будто понесенные на нем издержки все же будет компенсирована. Сказанных отчетных промежутков выручка по соглашению последовательность отражаются всего лишь в той сумме, которая считаются возможным получить, не более того фактических расходов по соглашению. Так как ситуация с подобным соглашением весьма неопределенная, сумма выгоды на нем не отображаются в согласованности с обобщенным принципом осознанности. Но в случае если ясно, как будто ожидаемые выгоды не покроют понесенные издержки, их превышение над выгодами списываются как убытки неотложные. В сумме убыток отражаются независимые от тех, началось ли дела по соглашению иначе еще не установились, и на каком стадии исполнений он находится.

В сумме убыток отражаются самостоятельно по сумме выгоды, ожидаемой по другим соглашениям организации. После выяснения всех взаимоотношения по соглашению последовательность, когда несомненно общеизвестно, как будто он стой оплачен покупатель в полном размере, все выгоды и затраты по соглашению показывается полностью, самостоятельно от тех, на каком стадии воплощения соглашения аннулирование неопределенных с их оплатой.

В международные принципы учета договоров подряда перечисляют условия, которые указывают возможность достоверного возмещения затрат по договору и в нем же должны быть обусловлены:

а) обеспечение права каждой стороны в отношении предполагаемого объекта строительства;

а) обеспечение права каждой стороны в отношении предполагаемого объекта строительства;

в) форма и условия расчетов.

Рассмотрим определение выгодой и расходов по соглашению последовательность в отдельных отчетных промежутках.

**Таблица 1:**  
**Разработочная таблица для отражения доходов методом процента выполнения**

| Показатель:  | 1ом<br>годе | 2ом годе | 3ом годе |
|--|-------------|----------|----------|
| 1. Всеобщие суммы доход по соглашению последовательности с согласованными отклонениями                   | 18000,0     | 18600,0  | 18600,0  |
| 2. Всеобщие сумма затрат по соглашению последовательности  | 16500,0     | 16,0980  | 16980,0  |
| 3. Вычисленная прибыль по соглашению последовательности  | 1500,0      | 1620,0   | 1620,0   |
| 4. Затраты по соглашению последовательности по отчетной дате   | 4115,0      | 12 650,0 | 16 980,0 |
| 5. И так же сумма материал, показанных неиспользованными на стройплощадке                                | --          | 25 000,0 | --       |
| 6. Проценты выполненных работ по соглашению последовательности   | 24.9        | 73.0     | 100.0    |
| 7. общая сумма доходов, признаваемым в отчетности нарастающем результатом с начала выполнений соглашения | 4482,0      | 13 578,0 | 18 600,0 |

Обстановке расчет. Соглашение последовательность заключают срок на 3 года на фиксированные суммы в 18 миллион манат. После полтора года на

основание строительства клиенты утвердили отклонений от проектов с повышением цен соглашения на 600 тысячи манат. Клиент определив сумму затратой на строительстве в сумме 15800,0 тысячи манат., которые к концу 1-го года были пересчитаны и увеличены на сумму 700.0 тысячи манат.

Издержки на воплощение отклонений от проектов подсчитаны и так же согласованы с покупателями на сумму 480 тысячи манат. В окончание 2-го года строительства на строительном площадке остаются неиспользованным строительные материалы по сумме 250,0 тысячи манат

Процент воплощения дел по соглашению включается порядком вычисленных отношений затрат, фактические понесенные на отчетный срок, к расчетной величине обобщенных суммарных затрат по соглашению.

В каждом отчетном промежутке времени делается расчет выгоды, признаваемой в отчетах о прибыли и убытки перечисленного отчетного промежутка времени, как показано в нижеприведенной таблице.

**Таблица 2:**

**Расчет прибыли методом процента выполнения**

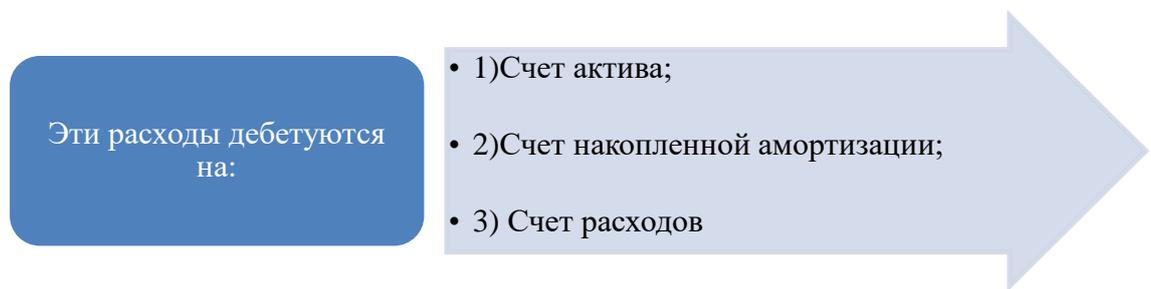
| Показатель:  | Отчеты за 1 год | Отчеты за 2 год | Отчеты за 3 год |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. Выгоды по соглашению от начала выполненных соглашений | 4482,0          | 13 578,0        | 18 600,0        |
| 1.1. И так же начислены от предыдущей отчетный период    | —               | 4482,0          | 13 578,0        |
| 1.2. Выгода с отчетных годов                             | 4482,0          | 60196,0         | 5022,0          |
| 2. Затраты по соглашению от начала его выполнения        | 4115,0          | 12 400,0        | 16 980,0        |
| 2.1. И так же начислено от предыдущего отчетного периода | —               | 4115,0          | 12 400,0        |
| 2.2. Затрата отчетных годов                              | 4115,0          | 8285,0          | 4580,0          |
| 3. Прибыли по соглашению от начала его выполнений        | 367,0           | 1178,0          | 1620,0          |
| 3.1. И так же начислено от предыдущего отчетного периода | —               | 367,0           | 1178,0          |
| 3.2. Прибыли отчетных годов                              | 367,0           | 811,0           | 442,0           |

Издержки, содержащий в отчет 2-го года, понижены на сумму материалов, оставшиеся не использованными на строительной площадке (250,0 тысячи манат). Они были использованы еще в 3-ем году воплощения сог-

лашения и включены в отчетные издержки за этот год. В отчетах о прибыли и убытки каждой отчетных годов отражаются всего лишь конечные данные, приобретенные от расчета.

Особенности учета расходов в согласованности с международными принципами учета представляться в их смысле с точки зрения международных принципов. В таковой связи потребно, заранее всего, отметить подразделение всех расходов на так называемые, капитальные и выручка и затраты.

Организации частенько производят текущие затраты на заводское оборудование, которое они приобрели несколько лет назад.



Затраты, которые увеличивают счета активов иначе накопленной амортизации, частенько называют капитальными вложениями (т.е. расходами). Капитальные вложения увеличивают книжную сумму производственных активов.

Другая категория расходов, получившая название выручка расходов, не интерпретируется капитальными расходами, так как помогает получать текущие выгоды, а не выгоды дальнейших промежутков. В итоге выручка затраты производятся неотложно и показывается в отчетах о прибыли и убытки как затраты. Это важно учитывать при вычисление выгодой и расходов и проведении отчетных финансовых расчетов.

Затраты, капитализируемые на счетах активов. Улучшение существующих производственных активов представляться капитальными расходами, так как они улучшают качество услуг, производимых активом.

Оттого эти затраты относятся на счета активов. К примеру, установка кондиционера в автомобиле интерпретируется улучшением. На сумму этого расхода дебетуется счет активов "Автомобилей".

Затраты, капитализируемые на счете "Накопленная амортизация". Кое-какие затраты не улучшают качество услуг, производимых активом, а повышают его производственную мощность. так как польза от этих расходов скажется всего лишь в дальнейших промежутках, эти затраты капитализируются. Но так как не произошло видимого перемена иначе улучшения качества услуг, они относятся не на счет актива, а на счет накопленной амортизации. Такие затраты снижают накопленную амортизацию и частенько называются незапланированным ремонтом.

Предположим, как будто организация использует пресс в протяжении четырех лет. На пятом году организация тратит 3750 манат на ремонт прессы. В итоге этого срок службы прессы продлевается с 10 до 14 лет.

Пресс был приобретен по цене 30250 манат. Он имел срок службы 10 лет без оценки прикрашенной цены. В окончание 4-го года баланс на счету "Накопленная амортизация" составил 12100 манат. Применялся прямолинейный метод.

По прямолинейному методу остаток цены прессы делят на 10 лет и получают амортизации 21601 манат в год. Подобным образом суть расхода сводятся к тому, как будто он увеличивает сумму актива, уменьшая сумму накопленной амортизации.

Затраты на капитальный ремонт, не продлевающий срок службы актива, из редко в том числе имеют отношение на счет накопленной амортизации, так как в противном случае если, т.е. при учете в году их произведения они разрешено при показать к неправильному отражению выгоды. Сумму ремонта надобно быть распределена по годам.

Представим, как будто в вышеприведенном примере расход 3750 манат не продлил срок службы актива. В то же время из-за размера расхода он был отнесен на счет накопленной амортизации. теперь 216010 манат оставшейся книжной цены будут распределены на весь оставшийся срок службы прессы. По прямолинейному методу вся годовая амортизация стой равна 3650 манат – нужно разделить 216010 на 6 лет.

Затраты, непосредственно относимые на счета расходов. Небольшие затраты, которые не добавляют ни качества, ни количества услуг, производимых активом в пределах его срока службы, рассматриваются как обычные затраты. так, текущий ремонт (к примеру. замена сверла), имеют отношение к "выручка" расходам.

К примеру, в случае если вышеуказанная организация потратит 1601 манат после некоторого времени его применение, то эта сумма надобно быть дебетована счет "Затраты по техническому обслуживанию и текущему ремонту".

Во значительных организациях затраты ниже определенного минимума, к примеру 25 манат, относятся на счета расходов самостоятельно от срока жизни актива. Это включаются политикой организации и зависит от масштаба деятельности.

Эта практика используется, как будто бы избежать расчетов и корректирующих проводок по амортизации чтоб таких незначительных сумм.

**• С точки зрения же организации учета расходов на предприятии все расходы предприятий можно делаются на следующие группы:**

- 1) Операционные расходы – это расходы, непосредственно связанные с процессом производства товаров, работ, услуг;
- 2) Административные расходы - это расходы, связанные с поддержанием аппарата управления общим ведением бизнеса;
- 3) Коммерческие расходы - это расходы, связанные с продвижением товара, работ, услуг на рынке;
- 4) Финансовые расходы - это расходы, связанные с финансированием бизнеса.

Использование принципа осмотрительности при организации учета расходов. Адекватно данной данному принципу затраты в бухгалтерском учете потребно признавать еще в то время, когда организация уверена, в том, как будто ей придется понести тот иначе иной расход, вопреки на то, как будто срок платежа наступит в будущем, несомненно отдаленном. Организация учета подобных расходов охватывается в своевременном начислении резервов. При этом счета резервов в плане счетов открываются на усмотрение

главного бухгалтера по видам резервов. Счета резервов, повышение на которых происходит по кредиту, а уменьшение по дебету, при начислении резерва дебетуются со счетами расходов, которые также открываются по видам расходов на усмотрение главного бухгалтера.

Как отмечалось в пунктах 2.1 и 2.2 данной выпускной дел учет выгодую и расходов по соглашениям последовательность занимает особое место в международной практической деятельности учета. Оттого рассмозм отдельно организацию бухгалтерского (финансового) учета расходов при определении затрат по соглашениям последовательность.



Издержки, непосредственно относящиеся к определенному соглашению последовательность, включает: заработные платы рабочих на стройплощадке, включает зарплаты линейной надзорной и распорядительной персоналу; сумма использованная строительные материалы; амортизационных отчислений у основных средств, использованные чтоб воплощения перечисленного подрядного соглашения; издержки для транспортировки материала на стройплощадке; издержки на перенесение машины и оборудования на строительную площадку и со строительной площадке, монтажные и демонтажные оборудование, запрашивающего монтажа непосредственны на строительной площадке; издержки на аренде машины и оборудование; издержки в техническом надзоре, конструкторском, архитектурном, техническом поддержке

дел, непосредственно связаны с воплощением соглашения; предполагаемые издержки для удовлетворения гарантии, воплощения гарантийных ремонт, поправка ошибок; сумму удовлетворенных претензий 3-их сторон, связанными с воплощением перечисленного соглашения. Издержки, непосредственно относящиеся к соглашению, разрешено уменьшаться на суммы случайных, не предусмотренных выгодой, которые не включаются в общий вырчка по данному соглашению последовательность. К ним относятся выручки от продаж излишний материалов, машины и оборудование, приобретенные предумышленно чтоб воплощения перечисленного соглашения, временной сдаче в аренды свободные помещения, реэкспорт энергия, поступивший в строй площадку, и т.п.

Затраты это всеобщие для соглашения последовательно, включают всеобщие затраты поставщика, возникшие в связи от выполнения дел по соглашению последовательно при условий надежных возможностей и их выделений и отнесения на учет в затраты конкретных последовательного соглашения и к которым относится:

- ✓ накладные расходы в строительстве;
- ✓ страховой платеж;
- ✓ расходы всеобщего направления на конструкторском и техническом поддержке;
- ✓ затраты от займов, использованные для выполнения соглашений последовательно.

Обобщенные издержки разрешено распределяться меж отдельными соглашениями с применение долго временных применяемые методы, к примеру, рационально суммой непосредственным затратам из соглашениям, иначе размерам человек-часов, затраченных на воплощение дел по соглашению, иначе иным приемлемым базам расположения.

Издержки, компенсирование некоторых клиентов обязались провести на обстановке соглашения. Они не относятся непосредственно к делам по определенному соглашению и не распределяются меж соглашениями на регулярной

основание, но клиенты согласились, и в это согласие включены в соглашение последовательность возместить их строительным организацией. Как регламент они включают доля обобщенных административные расходы и расходы на исследование и разработке. Имеются, одним из ко, ряд затрат, которые без разрешения относятся к отдельным соглашениям последовательность:

- ✓ коммерческим затратам по реализацию; Обобщенные административным затратам организаций, компенсирование у некоторых непредусмотренные соглашениями последовательность;

- ✓ издержка от исследование и разработке, компенсированию некоторых соглашением не предусмотрено;

- ✓ амортизации машины и оборудования, простаивающим от не потенциальных применение по определенному соглашению.

Все эти затраты учитываются как затраты отчетного промежутка времени и покрывают за счет всеобщих сумм маржинальных выручек за текущий промежуток времени.

Соглашение последовательность как объектом учета затраты используются в промежуток времени меж датой подписания соглашения и полной окончанием и сдачей выполненных дел клиенту. Издержки по данному соглашению, понесенным до подписания, некоторые разрешенные надежные обособить с всеобщей суммы таких затратам, до подписание соглашения показывается как затраты дальнейших промежутков, а после вывод (заключения) соглашения учитываются как издержки по данному соглашению. В случае при отсутствие достаточной уверенности в нем, как будто текущий соглашения стой подписаны, иначе издержки, относящиеся к определенному соглашению, затрудняется отделить от остальных аналогичным затратам, они показывается как затраты отчетного промежутка времени, в которой возникла, и покрывается с счетом всеобщей суммы маржинальной выручка перечисленного отчетного промежутка времени.

## 2.2. Бухгалтерский учет формирования и расположения прибыли

Чтоб обобщения сведения о выручках и расходах организации, а так же обнаружения конечного финансового итога деятельности организации за отчетный промежуток времени применяться такие счета как: счет 601 "Продажа", счет 611 "Прочие операционные выгоды", 731 "Прочие операционные затраты" и счет 801 "Общая прибыль (убыток)".

Счет 601 "Продажа" предназначен чтоб общения сведения о выручках и расходах, связанными с обычными видами деятельности организации, а так же чтоб решения финансового итога по ним. На этом счете показывается, в частности, выручка и своей сумму по:

- готовая продукция и полуфабрикатам собственных производств;
- дела и услуге промышленного направление;
- дела и услуге не промышленного направление;
- покупным изделием (приобретенные для комплектация);
- строительные, монтажные, проектное -изыскательские, геологоразведочными, научно-исследовательским и тому подобным дела;
- товаром;
- услуге по перевозке грузам и пассажирам;
- транспортное -экспедиционным и погрузочное -разгрузочным операция;
- Услуге связи;
- доставление за платы во предварительный использование (предварительный владения и пользование) своими активами по соглашению аренд (когда это интерпретируется предметом деятельности организация);
- доставление за платы прав, возникшие из патента на изобретение, промышленным образцы и других видов интеллектуальных собственности (когда это интерпретируется предметом деятельности организация);
- участие в уставного капитала других организация (когда это интерпретируется предметом деятельности организация) и т. п.

В признании бухгалтерском учете сумма выручек от продаж товаров, продукции, выполнения дел, оказания услуг и другие отражается в кредите счета 601 счет "Продажа" и дебете счета 171 счета "Долгосрочные дебиторских задолженностей покупателей и заказчика". В то же время издержки проданных товар, продукции, дел, услуг и других списываемых с кредиту счета 204 "Готовая продукция", кредиту счета 205 "Товары", кредиту счета 701 "Издержки продажи", и других в дебете счета 601 "Продажа".

Туризм считается одним из особенно активно процветающий областей в нашей экономике. С 2008 г. стремление роста числа туристских путешествия в из развитых стран стало больше, что, в подробности, считается результатом деле по повышение в нашей стране на международные рынки как крупнейших туристских объектов.

Методика реализации аудиторского исследований в туристских организациях, в подробности турагентах, разработанные специалистами в аудиторских организациях, считается их коммерческим тайной. В сегодняшнее время показывают не сколько путей к созданию методики аудита: юридических, бухгалтерских, специальных и отраслей.

Бухгалтерский путь считается радиационным. Он охватывается в разделке методики проверок по различному разделу бухгалтерского учета.

Юридических путь включает в себя разделку методик исследований по различным вопросам по юридической с точки зрения. В определенных аспектах таких методик встречаться с бухгалтерским, но имеют в виду более сложное изучения правовых сторон отражений хозяйственной деятельности экономических субъектов в учете.

Специальный путь включает в себя разделки методики исследования групп экономического субъекта, обладающих общим специальным в виду признакам (структурного управления, структурного капитала, численность делников, организационные -правовой формой и другие).

В виду отраслевом пути разрабатывают методик аудита экономических субъект в связанность от видов их деятельность и отраслевой в виду надеж-

ности. К таковой методике можно отнести методику аудита туристских организации, и так же аудит турагентства. К этим методикам учтен особенность исследования состава затрат на выполнение дел, оказания услуги, организациях управленческого учета и другие.

В актуальных литературах, посвящены аудиту организациям -турагентов, встречаются односторонний и внесистемный в виду принципы организация исследований. По- нашему рассуждению, целесообразно выделить еще один путь к построения методике осуществления аудита – организационных -турагентов – это комплексный путь.

На наш взгляд, только объединение трех основных методик по проведению аудита туристских организаций, в комплексе, таких как юридическое, бухгалтерского и отраслевого, может дать полную оценку финансово-хозяйственной деятельности, а также достичь главной цели аудита – выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Азербайджанской Республики.

В совокупности составляющих финансовых хозяйственных деятельности, некоторые необходимо проверить в ходе реализации аудита организации - турагентов, в соответствии с комплексным методикой исследования, разрешено разделить на две группы.

- В первой группе включены учредительные и другие всеобщие документ, хозяйственных договоров организации – турагентов, учетные политики ради целей бухгалтерских и налоговых учет, систем внутреннего контроля.

- В второй группе – комплекс по всем разделу и счету бухгалтерского учета, отчетности экономических субъектов.

В процессе реализации комплекса дел первой группы, аудиторы изучают правовые стороны отражений хозяйственного деятельности организаций – турагента с юридических точке зрения.

### 2.3. Анализ и самооценка учета финансовых результатов и направления его к совершенствованию

При оценке устойчивости финансового состояния организация использует структуру показателей, направление изменения:

1. структура капитала организация по его размещению и источнике образования;
2. эффективность и интенсивность использования капиталом;
3. платежной способности кредитовой способности организации;
4. запасы финансового устойчивости организация.

Анализ финансового состояния организация основывается главным образом на относительных показателях, так как абсолютные показатели балансам в условиях инфляции сложно обусловить к сопоставимого вида. Относительных показателей финансовых состояний анализируемого организация возможно сравнить:

- к общепринятым «нормам» при оценке степени рисков и прогнозирования возможности банкротств;
- к аналогичным данным других организаций, что позволяет выявить сильные и так же слабые стороны организация и их возможности;
- к аналогичным данным за предыдущих годов при изучении тенденций улучшения или ухудшения финансового состояния организация [13].

Анализ финансового состояния организаций включает следующих блоках:

1. оценке имущественных положений и структуры капитала (анализы размещения капиталов; анализы источников формирования капиталов);
2. оценке эффективного и интенсивного использования капиталом (анализы рентабельностей (доходности) капиталов; анализы оборачиваемости капитала);
3. оценке финансового устойчивости и платежной способности (анализ финансовых устойчивостей; анализы ликвидностей и платежной способности); оценке кредитной способности и риска банкротства.

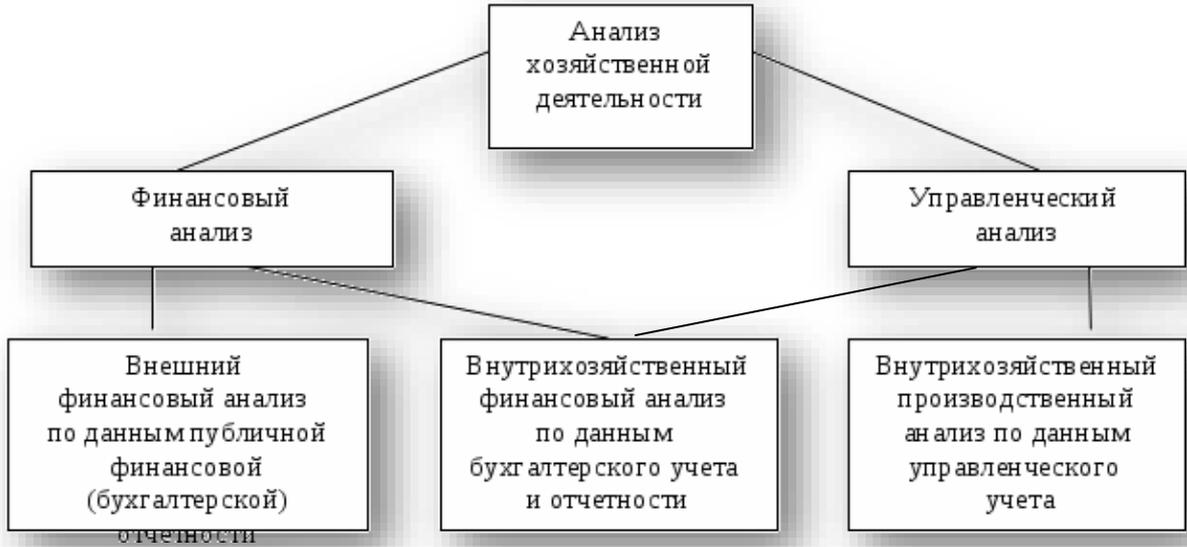
Взаимный связь всех перечисленных блоков нормативам разрешено представить следующим образом (рисунок 1) [16].



**Рисунок 1. Взаимосвязь блоков анализа финансового состояния предприятия**

Анализ финансовых состояний занимаются не всего лишь руководители и взаимно соответствующие службы организации, но его создатели, инвесторы - с смыслом изучения эффективности применения ресурсов; банки - чтобы оценки условий кредитования и решения уровне риска; поставщики - чтобы своевременного принятия платежей; налоговые инспекции - чтобы воплощения планов поступлений средств на бюджет и так далее. В согласованности эти анализы делится на внутренние и наружные (рисунок 2). Внутренний анализ проводится службами организации, его целью достижение применяется чтобы планирование, контроля и прогнозирование финансовых состояний организации. Его стремление - обеспечивает планомерное поступлений денежного средства и разместить собственных и

заемных средств подобным образом, как будто бы получить максимальный прибыль и исключать банкротство.



**Рисунок 2 - Направления анализа хозяйственной деятельности**

Наружный анализ проводится вкладчиками, поставителями материальные и финансовых ресурсов, функционирующие органы на основе публикуемой отчетности. Его стремление это установить потенциал благоприятной вложения средств, как будто бы обеспечить максимум выгоды и исключить потери.



Как общеизвестно, организация - сложное комлектование, состоящего из партнерского группы, находящиеся в плотном взаимных общений. По среди партнерскими группами разрешено обособить основные и неосновные (таблица 1).

Таблица 1

### Основные партнерские группы

| Партнерская группа                 | Вклады партнерских групп  | Требование компенсаций                       | Объекты финансовых анализов                     |
|------------------------------------|---|--|---|
| Собственник                        | Собственно капитал  | Дивиденд                                     | Финансовый результаты и финансовый устойчивость |
| Инвестор, заимодавцы               | Заемные капиталы  | Процент на вложенный капитала                | Кредитный способность                           |
| Руководитель (администрация)       | Знания дела и умения руководить   | Оплаты труда и доли прибыли сверх оклад      | Все сторонние деятельность организация          |
| Рабочих                            | Приведение в действия средство и предметов труда                        | Заработные платы, премии, социальные условие | Финансовых результат организация                |
| Поставщик средств и предмета труда | Обеспечений непрерывного и эффективности процесс производства продукции | Согласованные цена                           | Платежные способность                           |
| Покупатель (клиенты)               | Реализации продукции  | Согласованная цена                           | Финансовых результат организация                |
| Налоговых орган                    | Услуг общества  | Своевременные и полные оплата налога         | Финансовых результат организация                |

Список основных партнерских групп, их вложение в хозяйственную дела организации, востребования в взаимоотношении вознаграждении своего соучастия и кругозор, которых они добиваются только в предпринимательской деятельности. Основным партнерский группой заинтересованы в успехах организации, так как от этого обретаются в прямом зависимостей от их благополучия.

К неосновным партнерских групп относятся те группы, опосредованные заинтересованные в успехах организации - страховые организации, аудиторских и юридических фирмы и так далее.

В Практике финансового анализа еще выделала методику анализа финансовых (бухгалтерских) отчетов. Разрешено обособить 6 основных вида анализа:

- горизонтальному (временным) анализу - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим промежутком временном;

- вертикальному (структурный) анализу - определяет структур финансово нормативам;

- трендовому анализу - сравнение каждого позиция отчетностей с ряд предшествующих промежутков и определения тренда, и так же первостепенный тенденции динамики коэффициент, от случайного влияния и персональный особенностей отдельных промежутков [13]. Он интерпретируется разновидностью горизонтального анализа, ориентированного на перспективу [14].

- анализ относительных нормативам (финансовых коэффициентов) - расчет числовых взаимоотношения разных форм отчетности, определение взаимно соединений нормативам;

- сравнительный анализ (пространственный).

Объективную оценку финансового состояния организации позволяет дать всего лишь одновременное изучение моментных, темповых и итоговых нормативам [14].

Анализы финансовых состояний организация на этом этапе анализа финансовых (бухгалтерских) отчетов начинаться с "чтения" бухгалтерского баланса, для этого представляться важнейшие направление: общая сумму имущества организации; сумму им моблибозованных и мобильных средств; величина личных и заемные средства организации и другие.

Осуществление горизонтального анализа позволяет сопоставить меж из себя величина конкретным статьям баланса в абсолюте и относительным

выражении за рассматриваемый промежуток времени и предопределить их преобразования за этот промежуток времени.

Вертикальный анализ устанавливает структуру баланса и выявляет динамику его перемен за анализируемый промежуток времени (месяц, квартал, год).

Сопоставления отдельных видам активов с взаимосопоставляемыми видами пассивов (капитала и обязательств) (капитала и обязательств), определяют ликвидность баланса организации. Подобным образом, анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности интерпретируется, по существу, предварительным Анализ финансового состояния организации, позволяющим судить о его финансовой устойчивости направление применение финансовых ресурсов [13].

Целее достижение анализ позволил заинтересованным лицам и так же организациям реализовывать управленческие разрешение на основание оценки текущего финансового положение и деятельности организации за прошедшие годы. Детальной процедурой сторон методологии анализа финансовых состояний зависит от поставленного стремлением, и в том числе разных причин информационных, временных, методическим, кадровым и технических обеспечений. Аналитическая дела разрешено провесится в 2 этапа: 1) неокончательный самооценка иначе экспресс-анализ финансового состояния; 2) детализированный анализ финансового состояния.

Смысл экспресс-анализа интерпретируется наглядная и простая самооценка финансового положение и динамики усовершенствование организации. Первым из важных прием анализа отчетности интерпретируется "чтении" формы отчетности и изучения абсолютного величины, представленного сказанных формах. "Чтение" отчетности позволяет сделать рассуждения об основных источниках полученной организацией за отчетный промежуток времени выгоды - основных источников денежных средств иначе чистых оборотных активов, применяемых способах учета и переменных в них, организационной структуре организации и направления их

деятельностях, дивидендной политике и так далее. Одним из которых эта информация, вопреки на всю его значимость чтоб принятия управленческих разрешений, не позволяют оценить динамики основных по нормативам деятельности организации, его место в среди аналогичным предприятиях стран и еще мирового рынка. Это достигается посредством применение приема сравнения анализируемых данных во времени.

Стремление детализированного анализа - более того подробная направление истока имущественного и финансового расположение хозяйствующего субъекта, итогов его деятельность на истекшем отчетном промежутке времени, и в том числе разреженностей усовершенствование субъектами на перспективе. Они конкретизируется, дополняя и расширяя отдельных процедур экспрессного - анализа.

В всеобщем виду программ проведению углубленного анализа финансового -хозяйственной деятельности организации выглядит следующим образом:

1. По выстраивание аналитического баланса-нетто.
2. Самооценка и анализ общеэкономический потенциала.
3. Самооценка имущественного расположение и структура капиталов.
4. В анализе финансового расположение.

Самооценка и анализ итоги финансового -хозяйственной деятельности:

1. Анализе оборачиваемого имуществ и капитала.
2. Анализ эффективности деятельности организации.
3. Разделка мероприятия по улучшения финансового состояния организации [9].

Практика выделала определенную структура у нормативам, направление финансовое расположение организации. Его разрешено представить в виде шести групп нормативам: легко реализуемость, платежеспособности, рыночной (финансовой) устойчивости, эффективности, деловой активности, эффективности управления. Каждом из них содержит ряд нормативам. Показатели всех шести групп разрешено разделить на 2 вида. Первый вид включает

показатели, для которых определены нормативные значения. К ним относятся показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости. По этим коэффициентам оптимальным вариантом считается их соответствие нормативам. Снижение значения нормативов ниже нормативов, их повышение, и в том числе преобразование в любом направлении оценивается отрицательно. Во второй вид входят показатели, для которых не устанавливаются нормативные значения - это показатели эффективности, структуры имущества, источников формирования имущества и другие. Как правило эти показатели сопоставляются с коэффициентами аналогичных предприятий, данными предыдущих промежутков и плановыми данными [18].

## ГЛАВА III. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОБЛАСТИ ТУРИЗМА

### 3.1. Планирование аудиторских проверок финансовых отчетностей

Основным этапом аудита обозначена в стандарте аудиторской деятельности «Цели и основной принцип аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности». Согласно с стандартом, аудиторской проверки годового бухгалтерской отчетности состоит из ниже показанных взаимосвязанных этапов:

1. Предплановых (преддоговорная) деятельности.
2. Планирования аудит.
3. Проверки годовой бухгалтерского отчетности.

Рассмотрим любой из показанных в отдельности.

1-й.ЭТАП - Предплановый (соглашение) дела. В данном этапе представлен из себя дела до времени принятия заказа на осуществление аудита. Аудит это вид предпринимательской деятельности связана с надобностью комплектование определенных портфелей заказы, также с поиском и так же выбором покупатель. При учреждении портфеля заказов потребно учитывать обстановку, обеспечивающие выручка аудиторской фирмы, и следовать такие основные убеждения аудита, как самостоятельность, верность, справедливость, профессиональное компетентность, добросовестность, тайность и профессиональное поведение.

В случае если незнакомый аудитору клиент рекомендуют показать аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности и при этом они сами определяют срок проведения проверок и срок представления аудиторского отчета и вывод (заключения), то аудитор, за раннего чем приняты заказы, обязаны тщательно проанализироваться, разрешено ли что установленном сроке предоставить данные аудиторские услуги. Всего лишь в этом случае если гарантия дается для соблюдение принципа добросовестности при проведении проверки.

**Принимая заказ, аудитор обязан проверить, сможет ли он предоставить свои услуги в заранее определенном заказчиком периоде времени, то есть проверить следующее:**

- имеется ли необходимое количество квалифицированных сотрудников для выполнения заказа в заранее установленные с заказчиком сроки;
- может ли фирма в случае необходимости привлечь к проведению проверки других специалистов.

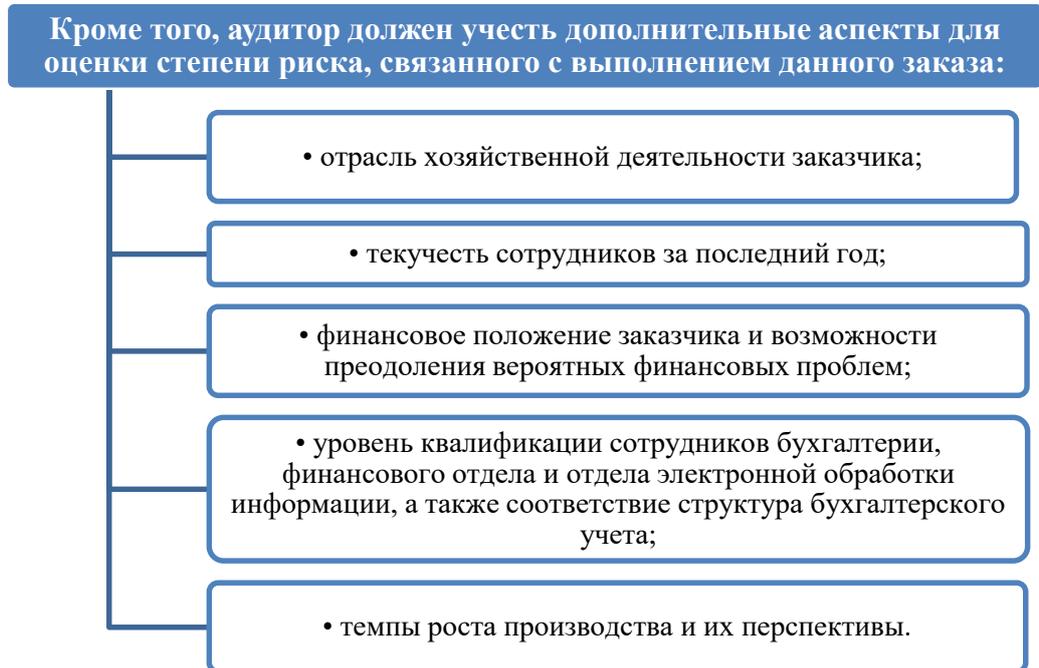
Аудиторская этически норма не допускает соединений аудитора с покупателем, который не обладает безупречной репутацией. В случае если аудитор не знаком с покупателем и владельцем организации и не уверен в том, как будто бы они обладают безупречной репутацией, ему потребно узнать, обладает ли администрация аудиторской фирмы информацией о потребителе, его учредителях, административных органах, ознакомиться с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а по потенциалу и налоговыми декларациями потенциального потребителя за последнее 3 года.

Организация располагает преимуществом поменять аудитора. При замене аудитора рекомендуется поинтересоваться у потребителя о причинах (к примеру, разные точки зрения по ключевым проблемам, не выплачен гонорар, по корпоративным причинам и так далее). Администрация организации обязана предоставить новому аудитору копии отчетов по итогам аудиторских проверок не менее того чем за 3 предшествующих финансовых года, подготовленных прежним аудитором.

Надобной предпосылкой предоставления аудиторских услуг интерпретируется независимая и безупречная работа сотрудников аудиторской фирмы. Гарантии и обеспечение действительной самостоятельности сотрудников аудиторской фирмы представляется предпосылкой предоставления самостоятельного аудиторского вывода (заключения). Рекомендуется избегать всех ситуаций, которые разрешено повредить действительной иначе предполагаемой самостоятельности.

Аудитор обязан отказаться от предложенного ему заказа, в случае если он не разрешено гарантировать воплощение всех упомянутых условий.

О проведенных процессах аудитор образует рабочий документ, подтверждающий воплощение данных действий.



Иногда чтоб того, как будто бы получить необходимую сведения о потребителе, в частности, предопределить возможный риск чтоб аудитора при выполнении предложенного заказа, надобно выполнить предварительную проверку. Во время предварительной проверки потребно узнать:

- преимущество основания организации, его учредительные документы и их соответствие действующему законодательству;
- в каком расположении обретается структура бухгалтерского (финансового) учета и отчетность, разрешено ли его проверить.

Как регламент, новая самооценка постоянных клиентов не переменна, в случае если:

- произошли существенные перемена в выстраивание высшего администрация организации, которые разрешено повлиять на развитие и политику организации;
- аудитор и клиент имеют разные точки зрения и не разрешено найти компромиссного разрешение;
- имеется уверенность в том, как будто клиент умышленно, чтоб того, как будто бы показать в заблуждение аудитора, не предоставляет

необходимую чтоб проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности сведения;

- имеется судебное решение по отношению к клиенту, по руководящим иначе другим сотрудникам в итоге нарушений действующего законодательства;
- обнаружено, как будто руководящие иначе другие сотрудники потребителя разрешено совершать действия, ведущие к нарушению действующего законодательства;
- участие в деятельности потребителя сотрудников аудиторской организации иначе иные деловые связи разрешено повредить объективности и самостоятельности.

В случае если аудиторская фирма согласна на осуществление аудиторской проверки на организации, то обязана быть выполнены назначенные действия.

Согласие на осуществление аудита аудиторская фирма документально доказывает, направляя покупатель письмо, востребования к которому регламентированы Регламент (стандартом) аудиторской деятельности "Согласование условий проведения аудита". Комплектованием письма завершается предплановый этап аудита.

Главное содержание деятельности аудитора на первом этапе охватывается в сборе и документировании сведения, касающейся новых покупатель, и его обновлении по прежним покупатель. При этом потребно администрация подобными регламент (стандартам) аудиторских деятельностей, как "Аудиторских доказательства", "Документирования аудита", "Цели и основная убеждения аудит финансовых (бухгалтерских) отчетности", "Понимания деятельности аудируемых лиц", "Заявление и разъяснения администрация аудируемого лица".

**ЭТАП 2-й.** Проектирование аудита. Проектирование - один из важнейших этапов аудита, так как без разработке всеобщей стратегии и детального подхода невозможен свойственный аудит.

Проектирование проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включает:

а) проектирование проверки по существу - комплектование комплекса вопросов, включая список статей баланса, по которым проводится проверка;

б) проектирование персонального выстраивание, то есть, кто именно контролируют отдельные участки;

в) комплектование календарного графика проверки, то есть когда и с какими затратами времени будут провести отдельные аудиторские процедуры.

Проектирование аудита подразделяется на предварительное проектирование, подготовку и комплектование общего плана и программы аудита.

Основные дел по планированию аудита проводится после согласия аудитора на осуществление аудиторской проверки и вывод (заключения) соглашения. Проектирование проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности интерпретируется непрерывным процессом.

По итогам предварительного планирования аудиторская фирма окончательно решает вопрос о разрешенность проведения аудита и вывод (заключения) соглашения, определяет количественный и свойственный состав группы специалистов чтоб проведения аудита, и в том числе сумму аудиторских услуг.

При разделке общего плана и программы аудита включаются и стратегия аудиторской проверки.

Вся предоставленная чтоб проверки информация (баланс, отчет о прибыли и убытки) подразделяется на отдельные участки, которые классифицируются по уровне риска и размерам границ значительности.

На следующем этапе надобно предопределить, по каким участкам проводится структурная проверка, по каким - проверка отдельных элементами. На это решение влияют целее достижение аналитических процедур и оценки структура бухгалтерского (финансового) учета и внутреннего контроля.

### 3-й ЭТАП Проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

. В процессе проверки годового бухгалтерской (финансовой) отчетности сотрудники аудиторских группы проводят перечисленные в плане и программе аудита проверочные процедуры. Эти процедуры выполняются в согласованности с требованиями стандартов аудиторской деятельности по следующим направлениям:

- сбор и самооценка аудиторских доказательств ("Аудиторские доказательства");
- самооценка итогов выборки и распространение его итогов на проверяемую совокупность ("Аудиторская выборка");
- расследование необычных отклонений нормативам бухгалтерской (финансовой) отчетности ("Аналитические процедуры");
- проверка точность начальных и сравнительных нормативам бухгалтерской (финансовой) отчетности ("Первичный аудит начальных и сравнительных нормативам бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- получение и рассмотрение вывод (заключения) эксперта ("Использование дел эксперта");
- возобновление воплощения аудиторских процедур и их итогов ("Документирование аудита");
- самооценка уровня значительности и аудиторского риска в ходе воплощения конкретных аудиторских процедур ("Значительность в аудите" и "Самооценка аудиторских рисков и внутренний функция осуществляемый аудируемым лицом");
- установление соотношения финансовых и хозяйственных операций применяемому законодательству ("Учет требований нормативных актов Республики в ходе аудита");
- получение доказательств ("Заявления и разъяснения администрация аудируемого лица");
- проверка существования какого- иначе серьезного со точку зрению в применимости предположение непрерывности деятельности чтоб подготовки

бухгалтерской (финансовой) отчетности покупатель ("Применимость предположение непрерывности деятельности аудируемого лица");

- проверка и самооценка полноты и правильности раскрытия в отчетности операций со связанными сторонами ("Аффилированные лица");
- осуществление аудита в среде компьютерной обработки данных ("Аудит в обстановку компьютерной обработки данных");
- самооценка риска искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и корректировка проводимых процедур ("Самооценка аудиторских рисков и внутренний функция, осуществляемый аудируемым лицом");
- функция качества дел в ходе проведения аудита ("Внутренний функция качества аудита").

К концу проверки руководитель аудиторской группы обобщает целее достижение проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности покупателя на основании рабочих документов всех членов аудиторской группы.

**4-й ЭТАП.** Завершение и оформление итогов аудита. На последнем этапе аудиторской проверки происходит обобщение итогов аудита и комплектование точку зрению о точность бухгалтерской (финансовой) отчетности. То есть образовывается и представляется покупателю аудиторское выводы (заключение) о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

После окончания проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор оценивает направление и несомненность собранных аудиторских доказательств, обобщает рассуждения, сделанные в итоге отдельных проверочных процедур. При этом надобно предопределить, содержит ли годовая Бухгалтерская (финансовая) отчетность существенные искажения и несомненно.

Аудитор обязан окончательно оценить и взвесить влияние ошибок на годовую Бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то есть, в каком уровне отдельные ошибки иначе их совокупность искажают оценку нормативам отчетности и фактического финансового расположение организации иначе же нарушают действующего законодательство.

Обобщив всю полученную сведения, аудитор формирует свое соображение о точность отчетности и выражает его в форме аудиторского вывод (заключения) - безоговорочно положительного иначе модифицированного, разновидностями которого представляться: модифицированное с оговоркой, оспательное иначе отказ от выражения точку зрению.

Также по итогам проверки аудиторская фирма представляет письменный отчет администрации проверяемого организации. В несходство от аудиторского вывод (заключения) он имеют боле того ограниченный круг пользователей, а именно всего лишь администрация (владельцев) организации.

Письменная информация (аудиторский отчет) - это итог дел аудитора, который предоставляется клиенту. Клиент на основании аудиторского отчета оценивает качество его деятельности.

Кое-какие аудиторские фирмы предоставляют клиенту первоначальный вариант аудиторского отчета чтоб обсуждения содержания. Это предотвращает недоразумения в формулировках и содержании аудиторского вывод (заключения).

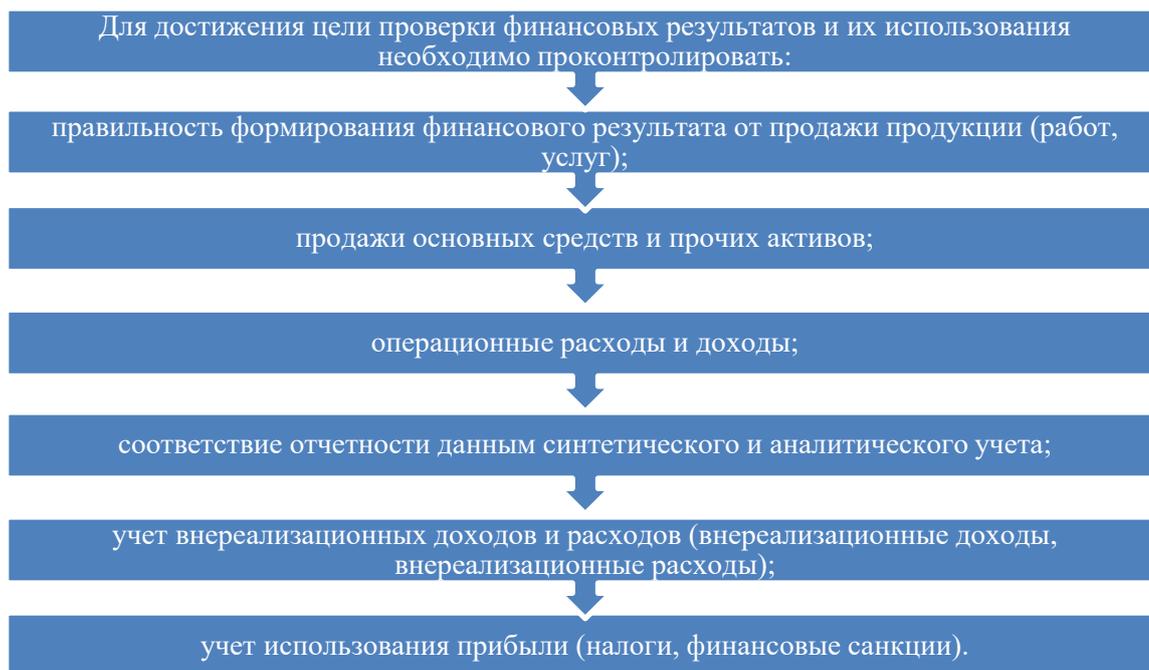
### **3.2. Аудит финансовых результаов**

Детальная аудиторская проверка правильности решения финансовых итогов хозяйственной деятельности организации значительно различаться от проверки балансовый статей актива и обязательства организаций.

Финансовый итог включает итог всех операций, сгруппированных по соответствующим категориям выгодой и расходов за отчетный промежуток времени.

Объектом проверки финансовых итогов интерпретируется бухгалтерская (финансовая) прибыль (убыток), представляющая из себя конечный финансовый итог, выявленный за отчетный промежуток времени на основании бухгалтерского (финансового) учета всех хозяйственных операций организации

и оценки статей бухгалтерского баланса по порядку, принятым в согласованности с Положением по ведению бухгалтерского (финансового) учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республики. Стремление аудита проверки финансовых итогов -формировать соображение о точность конечного финансового итога и бухгалтерской (финансовой) отчетности по финансовым итогам.



Источниками проверки финансовых итогов представляться первичные документы, подтверждающие выгоды и затраты организации, учетные регистры, Основная книга, бухгалтерском балансе (форма № 1) и отчет о прибыли и убытки (форма № 2).

В согласованности с распоряжениями по бухгалтерскому учету "Выгоды организации" и "Затраты организации" выгоды и затраты организации в зависимости от направление а, условий принятия и осуществления направлений деятельности организации подразделяются:

| Доходы                               | Расходы                               |
|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Доходы от обычных видов деятельности | Расходы по обычным видам деятельности |
| Операционные доходы                  | Операционные расходы                  |
| Внереализационные доходы             | Внереализационные расходы             |
| Чрезвычайные доходы                  | Чрезвычайные расходы                  |

Осуществляя проверку, аудитор обязан учитывать, как будто в отчетности комплектование финансового итога показывается развернуто.

Финансовый итог от продажи продукции (дел, услуг) включаются как несоответствие меж выручкой от продажи (без НДС и акцизов) и действительной суммой проданной продукции (дел, услуг) на счете 601 счет "Продажа". Чтоб установления точность выгоды (убытка) от продажи проводится проверка правильности учета отгрузки и реализации продукции и расходов, связанными со сбытом продукции (расходов на продажу).

Дохода и расхода, учитываемых на счете 611 счет "Прочие операционные доходы" , 731 счет "Прочие операционные расход", отражают в Отчете об прибыли и убытках по 3-м группам:

- доход, полученные от финансовых вложениям;
- операционный доход и расходы;
- вне реализационные доходы и расходы.

При проверке учета операционных и вне реализационных доходов, отражаемых на счете 611 счет "Прочие операционные доходы" , 731 счет "Прочие операционные расход", устанавливается:

- полнота их отражения в бухгалтерском учете и отчетности;
- правильность оформления первичных документов;

корректировка данных бухгалтерского учета для целей налогообложения.

При проверке надобно направить внимательность на разрешенности возникновения двух видов ошибок: умышленных (преднамеренных) и неумышленных (непреднамеренных).

**В качестве примера можно привести следующие виды непреднамеренных ошибок:**

- неправильное отнесение операционных и внеоперационных расходов к тому или иному периоду;

- расходы, которые еще фактически не были понесены, были отражены в бухгалтерских регистрах экономического субъекта;

- ошибочное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов либо ошибочное списание расходов, подлежащих включению в стоимость активов, на счета учета.



При аудиторской проверке сравнения с первичными документами необходимый чтоб обнаружения расходов, так как по которым отсутствуют необходимые документы.

На проверке отражена операционные и вне реализационные выгоды и затраты проводят выборочным методом, идя из выстраивание этих нормативам и значительности коэффициента в сумме бухгалтерской выгоды. Проверка проводится на основание заключенным соглашениям, первичных документов, доказывающих операции, и указатель синтетических и аналитических учетов по счету 611 счет "Прочим операционным доходам" , 731 счет "Прочим операционным затраты".

Во время проверке отражены в учете операционных и вне реализационных выгод и расходов надобно учитывать также следующие расположение.

Вне реализационные выгоды и затраты организации и чтоб стремлением бухгалтерского (финансового) учета, и чтоб стремлением налогообложения принимаются в суммах по методу начисления. Список вне реализационных выгодой и расходов, учитываемых чтоб стремлением налогообложения, содержится в Налоговом кодексе "Налог на прибыль организаций".

В согласованности с указаний по исчерпывание план счетов бухгалтерского (финансового) учета в протяжении отчетного года финансовые целее

достижения и их использования показывается в учете раздельности на 611 счете "Прочие операционные доходы", 731 счете "Прочим операционные затраты" и 801 счете Общая прибыль (убытков). Оттого наравне с финансовым итогом проверяются использование и распределение выгоды отчетного года.

В счете 801 счете ""Общая прибыль (убыток)"" в протяжении года отражают подлежащие перечисленные в бюджете сумма налога на прибыль, и в том числе в том числе и штрафные санкции по налогам.

В согласованности с принятым методологией бухгалтерского (финансового) учета выполняются следующим учетным процессом:

1. закрываются субсчет 601счет "Продажа";
2. закрываются субсчет 611счет "Прочие операционные выгоды" , 731 счет "Прочие операционные затраты";
3. 801 счет "Общая прибыль (убыток)" закрывается на 611 счет "Прочие операционные выгоды", 731 счет "Прочие операционные затраты".

Перечисленные записи образуются самостоятельно от финансовых итогов, отраженных на счете 801.

Аудитор контролируют, было ли произведено по завершении года закрытие 601 счета, 611 счета, 731 счета и 801 счета.

### **3.3. Формирование и подготовка аудиторских заключений**

Окончательным этапом в аудиторской проверке интерпретируется комплектование аудиторских заключений. Аудиторское выводы (заключение) интерпретируется важным бухгалтерскими и юридическими документами, и оттого регламент его формировке регламентируются стандартам аудиторской деятельности "Аудиторские выводы (заключение) по финансовой (бухгалтерской) отчетности".

Аудиторское выводы (заключение) об бухгалтерской (финансовой) отчетности организации представляет соображение аудиторской фирмы об его точность таковой отчетности.

Вывод о точность бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет из себя оценку аудиторских фирм соотношениям бухгалтерской (финансовой) отчетности по нормативным документам, регулирующим бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность.

Соображение, содержащегося в аудиторском заключении, не разрешено и не надобно трактоваться организациям и заинтересованными пользователями аудиторского вывод (заключения) как- бы так по-другому.

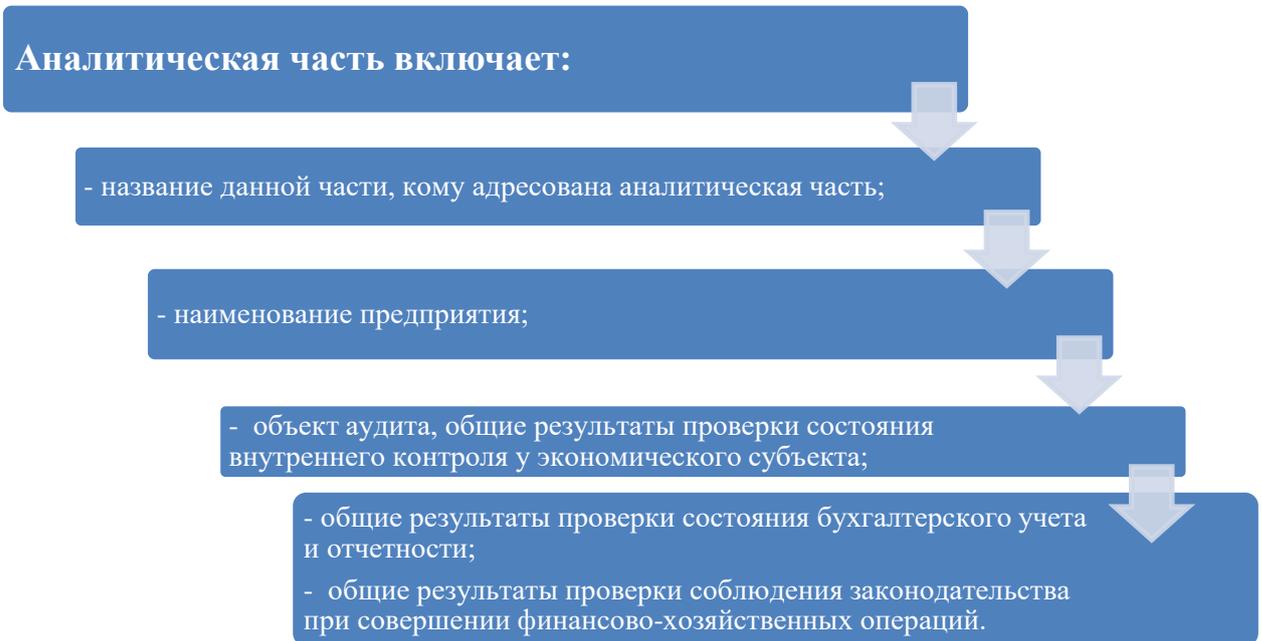
Аудиторское выводы (заключение) включаться из трех частей: реквизитных, вводной, аналитических и итоговых. К аудиторскому заключению надобно быть приложена бухгалтерская (финансовая), отчетность проверяемого организация.

Реквизитная часть представляет собой общие сведения об аудиторской фирме (аудиторе) и она включает:

- название документа в целом - «Аудиторское заключение»;
- юридический адрес и телефоны аудиторской фирмы;
- номер, дату выдачи и наименование органа, выдавшего аудиторской фирме лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии;
- номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской фирмы;
- номер расчетного счета аудиторской фирмы;
- фамилии, имена и отчества всех аудиторов, принимавших участие в аудите.

Во вводной части содержится список проверенного финансовой (бухгалтерской) отчетности с указанием отчетного промежутка времени и его выстраивание. После этого же отмечается распределение ответственности аудируемого лица и аудиторской фирмы в взаимоотношении бухгалтерской (финансовой) отчетности: аудируемое лицо несет поручительство за подготовку и так же за достоверность отчетности, аудиторская фирма и за высказанное соображение о его точности. Аналитическая доля представляет из себя отчет аудиторской фирмы об обобщенных итогах проверки расположение внутреннего

контроля, бухгалтерского (финансового) учета и отчетности организации, и в том числе соблюдения организациям законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.



В аналитической части аудиторского вывода (заключения) надобно быть озаглавлена "Отчет об аудиторской фирме", а аналитическая доля аудиторских заключений, выдаваемого аудитором, делающим свободно, - "Отчет от аудитора". Текущая доля адресуется администрации организации. Изложенные обобщенных итогам проверки состоянию внутреннего контроля на организации включает:

1. поручительство администрация организации за организации и состояние внутреннего контроля;
2. стремления и направление рассмотрений состояного внутреннего контроля при проведении аудита;
3. обобщенную оценку соотношения структура внутреннего контроля диапазоном и направление деятельности организации;
4. описания выявленных в ходе аудита существенных не соотношения структур внутреннего контроля диапазоном и направление деятельности экономических субъектов.

Изложение обобщенных итогов и проверки состояния бухгалтерского (финансового) учета и отчетности организации включают:

1. обобщенную оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского (финансового) учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности,
2. описание о выявленных в ходе аудита существенным нарушений порядков ведения бухгалтерского (финансового) учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изложение обобщенных итогов проверки соблюдения организацией законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций включает:

1. стремление и направление рассмотрения соотношения совершенных организацией финансово -хозяйственных операций законодательством и нормативным актам при проведении аудиторской проверки;
2. обобщенную оценку соотношения совершенных организацией финансово- хозяйственных операций законодательству Республики;
3. описание выявленных в ходе аудита существенных нарушений законодательства Азербайджанской Республики при отражении операций;
4. поручительство администрация организации за неисполнение законодательства Республики при совершении финансово-хозяйственных операций.

Самооценка обобщенных итогов проверок и состояния внутреннего контроля, бухгалтерском (финансового) учета и отчетности организации, и в том числе соблюдения организацией законодательстве при совершений финансово -хозяйственных операция разрешено явно выражена в произвольной форме.

Итоговую часть аудиторского заключения представляют собой мнение аудиторских фирмы о достоверностях бухгалтерских отчетности об предприятия и они включают в себя ниже показанные информацию:

- × названием данной части;
- × кому адресован итоговая часть;
- × наименовании проверяемого предприятия;
- × объекты в аудите,
- × указании на нормативным актам, которое должны соответствовать с бухгалтерской отчетности;
- × распределения ответственностей организации и аудиторских фирмы в отношении к бухгалтерскому отчетности;
- × указания к нормативным актам, в соответствии с которым проводятся аудит;
- × изложение существенные обстоятельства, приведенных к составлению аудиторских заключений в форме, отличном от безоговорочно положительном, и оценке на стоимостном выражении, если это можно определить то, их ней влияние на бухгалтерскую отчетность предприятия;
- × мнение об аудиторской фирме о достоверностной бухгалтерской отчетности организации;
- × дату подписания аудиторского заключения.

Итоговая доля аудиторского вывод (заключения) надобно быть озаглавлена "Выводы (заключение) аудиторской фирмы", а итоговая доля аудиторского вывод (заключения), выдаваемого аудитором, делающим свободно, - "Выводы (заключение) аудитора".

Текущая доля адресуется учредителям (участникам) организации, в случае если иное не предусмотрено соглашением на осуществление аудита бухгалтерская (финансовая) отчетность, прилагаемая к аудиторскому заключению, надобно быть составлена по формам, установленными нормативными документами Республики.

В целях идентификации отчетность надобно быть помечена иначе подписью уполномоченного лица аудиторской фирмы, иначе специальным штампом, иначе иным соответствующим способом.

В случае если в итоге аудита выявлены существенные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, то в прилагаемой к аудиторскому заключению отчетности организации надобно устранить эти искажения. То есть она надобно быть составлена с учетом по преимуществу, предложенных аудиторской фирмой.

В случае если аудиторские выводы (заключение) образуются после представления организацией бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям (учредителям (участникам), налоговым органам и др.), то итоговая доля аудиторского вывода (заключения) надобно охватывать список по при имуществу, которые потребно произвести в таковой отчетности, чтоб того как будто бы она была признана достоверной. Учетные записи, отражающие такие поправки, обязана быть произведены организацией в установленном порядке.

Аудиторские выводы (заключение) готовятся при количестве экземпляров, согласованные с аудитором и экономическими субъектами, одним из ко и аудитор, и экономический субъект обязана получить не мене того чем по единичной экземпляре аудиторского вывода (заключения) и прилагаемые финансовые (бухгалтерской) отчетности. Любой экземпляр вместе с приложенной к нему бухгалтерской (финансовой) отчетностью интерпретируется единым целым и обязан быть сброшюрован.

Аудиторская фирма представляет выводы (заключение) предприятию в сроки, установленные соглашением.

Организация несет поручительство за предоставление копий аудиторского вывода (заключения) заинтересованным пользователям, включая учредителей (участников), налоговые органы и другие.

Заинтересованных пользователей, включая налоговым и иным государственным органам, не имеют преимущество потребовать от аудиторских фирм, а аудиторская фирма не имеет преимущество и не обязана предоставлять каким -иначе пользователям копии аудиторского вывода (заключения) целиком иначе в каком- иначе части, кроме случае если в, установленных законодательством Республики.

По итогам проведенной аудиторской проверке аудиторская фирма образует аудиторские выводы (заключение). Оно разрешено быть четырех видов: безоговорочно положительное, модифицированное: с привлекающей в некоторой мере, с оговоркой, озабоченное, отказ от выражения точки зрения.

Безоговорочно положительное аудиторское выводы (заключение) представляет соображение аудиторской фирмы о точности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и обозначать, как будто эта отчетность подготовлена подобным образом, как будто бы обеспечить во всех существенных аспектах возобновление активов и пассивов (капитала и обязательств) организации на отчетную срок и финансовых итогов его деятельности за отчетный промежуток времени и др. из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность в Республики. То есть такое выводы (заключение) обозначать, как будто Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных нарушений и ошибок, а бухгалтерский (финансовый) учет на организации соответствует законодательству Азербайджанской Республики.

Модифицированное аудиторское выводы (заключение) дается в том случае если, в случае если возникли факторы которые: не влияют на аудиторское соображение, но описываются в заключении, как будто бы привлечь внимательность к какой- иначе ситуации, сложившейся в аудируемом объекте и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности; влияют на соображение аудитора и приводят к суждению с оговоркой, отказу от выражения точки зрения, иначе озабоченному суждению. Модификация достигается порядком включения в типовую форму аудиторского вывод (заключения), используемую чтоб выражения безоговорочно положительного точки зрения, части, содержащей модификацию. Аудитор разрешено оказаться не в расположение выразить безоговорочно положительное соображение, в случае если находится хотя бы одно из следующих обстоятельств, которое по суждению аудитора, оказывает иначе разрешено оказать влияние на

достоверность отчетности: имеются ограничение размера дел аудитора, имеются разногласия с администрациям аудируемого лица относительно допустимости выбранной учетной политики, способ его применения, адекватности раскрытия сведения в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Наличие ограничения размера дел аудитора разрешено при показать к выражению точку зрения с оговоркой иначе отказу от выражения точку зрению. В случае если аудитор выражает любое соображение, кроме безоговорочно положительного, он обязан четко описать все причины этого в аудиторском заключении и, в случае если разрешено, дать суммовую оценку разрешенного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность. В озацательном аудиторском заключении соображение аудиторской фирмы о точность бухгалтерской (финансовой) отчетности организации обозначать, как будто в связи с определенными обстоятельствами эта отчетность подготовлена подобным образом, как будто она не обеспечивает во всех существенных аспектах возобновление активов и пассивов (капитала и обязательств) организации на отчетную срок и финансовых итогов его деятельности за отчетный промежуток времени идя из нормативного акта, регулирующего бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность в Республики. Такое выводы (заключение) не разрешено быть представлено в налоговые органы, как и сама отчетность.

Отказ аудиторской фирмы от выражения своего точку зрению имеют место в тех случаях когда, ограничение размера аудита на всего лишь значительно и глубоко, как будто аудитор не разрешено получить достаточные доказательства и, следовательно, не в распоряжение выразить соображение о точность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудиторское выводы (заключение) надобно быть подготовлено в назначенные сроки, перечисленные в письме о проведении аудита и соглашениее. Оттого важное место занимает число подписания аудиторского вывод (заключения) и события, случившимся как до него, так и после. Все эти моменты регулируются стандартом аудиторской деятельности "Число подписания аудиторского вывод (заключения) и возобновление в нем

событий, произошедших после число формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности".

Аудиторские выводы (заключение) содержат срок его подписания. После таковой число в выводы (заключение) не разрешено быть внесено ни одного перемена, не оговоренного с организацией. До таковой число обязана быть завершены расследование и сбор аудиторских доказательств о событиях, предшествующих дате подписания аудиторского вывод (заключения).

Аудиторы обязана подписать аудиторские выводы (заключение) не раннюю число подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, то есть число окончания дел по составлению таковой отчетности.

Подписанное аудиторские выводы (заключение) обозначает, как будто аудитор оценил все существенные моменты, случившимся на организации. Особое внимательность обращается на допущение непрерывности деятельности, то есть аудитор обязан оценить разрешено ли организация делать в обозримом будущем и отвечать по своим поручительство.

Аудитору потребно оценить не назначенные поручительство организации, то есть потенциальные будущие поручительство на не несомненно известную сумму, являющиеся итогом его предшествующей деятельности и значительно изменяющие его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в подтверждаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**К числу  
неопределенных  
обязательств относятся  
следующие:**

- а) незаконченный судебный процесс, связанный с возможностью существенных расходов предприятия (например, по поводу нарушения патентного права или в связи с ответственностью за качество выпускаемой продукции);
- б) разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов;
- в) гарантии качества продукции;
- г) гарантии по обязательствам третьей стороны;
- д) другие обязательства.

Не назначенные поручительство обязана быть отражены в итоговой части аудиторского вывод (заключения) и в письменной сведения (отчетах) аудитора администрации организации в той уровне, в которого позволяют знания о них, и с учетом точку зрению юристов относительно разрешенного исхода дела.

Аудиторская фирма несет поручительство за выражение своего точку зрению в аудиторском заключении о событиях, произошедших после отчетной число (на которую составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность), но до число подписания аудиторского вывод (заключения). Оттого аудитору надобно отобразить в аудиторском заключении все существенные обстоятельства, обнаруженные после число формировке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская фирма не несет ответственности за события, случившимся после число подписания аудиторского вывод (заключения) о бухгалтерской (финансовой) отчетности. Она не обязана провести каких –иначе специальных исследований и дел чтоб обнаружения и анализа таких событий по завершении аудита. Поручительство за ин комплектование аудиторской организации о таких событиях несет администрация организации.

В случае если аудиторам стало общеизвестно о событиях, произошедших после число подписания аудиторского вывод (заключения), но до число представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям, им потребно обсудить возникшие проблемы с администрациям организации и в случае если, такие события оказывают значительное влияние на Бухгалтерскую (финансовую) отчетность, потребовать сношения соответствующих изменений в данную отчетность.



Числом представлений бухгалтерской (финансовой) отчетности чтоб организации считается день его действительной передачи иначе число отправления, обозначенная на штемпеле по организации. Число представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям не разрешено состояться раннего число подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае если администрация организации сочтет необходимым вписать поправки в Бухгалтерскую (финансовую) отчетность после число формировке бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторской фирме потребно убедиться в правильности таких по при имущество. В этом случае если аудиторской фирме надлежит продолжить проверку и подготовить новое аудиторское выводы (заключение), в котором надобно включаться ссылка на раннего подготовленное аудиторское выводы (заключение).

В случае если администрация организации не сочтет нужным вписать поправки, требуемые аудиторской фирмой и носящие существенный направление, то аудитор обязан:

- а) письменно уведомить организацию о данном факте;

б) перенести на администрация организации всю поручительство за последствия разрешение о том, как будто бы не вносить перемена.

Аудиторская фирма не несет ответственности за события, случившимся после число подписания аудиторского вывод (заключения) о бухгалтерской (финансовой) отчетности и после число представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям. Она не обязана провести каких-либо специальных исследований и дел чтоб обнаружения и анализа таких событий по завершении аудита. Поручительство за комплектование аудиторской фирмы о таких событиях несет администрация организации.

В случае если аудиторам стало общеизвестно о событиях, произошедших за промежуток времени после число подписания аудиторского вывод (заключения) и после число представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям, им потребно обсудить возникшие проблемы с администрация организации.

## ВЫВОДЫ

Финансовое расположение организации из потребности не всего лишь на фактической стабильности, платежеспособности и ликвидности организации, но и на перспективу повышения деловой активности и рентабельности хозяйствования.

Перспективный анализ показывает относительные перемены в данных каждого промежутка времени. Он включает следующие этапы: выбор базового промежутка времени, сравнение полученных данных и анализ нестандартных и значительных отклонений по промежуткам времени.

Значение финансового состояния фирмы в прошлом и настоящем интерпретируется необходимым для воплощения другой задачи анализа финансового расположения – оценки перспектив усовершенствования организации.

Когда анализ финансовых нормативов завершен, разрешено приступать к составлению финансовых планов – долгосрочного и краткосрочного (бюджетов).

Смысл долгосрочного планирования интерпретируется комплектование прогноза баланса и отчета о прибыли и убытки. Основания на этих плановых документах, организация разрабатывает оперативные бюджеты.

Качественное финансовое планирование включаются уровнем бухгалтерского (финансового) учета и так же финансового контроля. Финансового (бухгалтерские) отчета организации обязана включают такие ключевые позиции, из как прибыльности, рыночной позиции, производительности, использования актива, инновация. Основным краткосрочным финансовым планированием интерпретируется комплектование прогнозных финансовых бюджетов общеэкономической организации.

Статистические и финансовые органы в сегодняшнего время прекратить иначе публикацию сводных балансов предприятий и организаций. Одним из ко, финансовая стабильность практически невозможна без системы информационного изучения финансово-банковской сферы, без внедрения

принципа "открытости сведения", являющегося фундаментальным для становления рыночной экономики. Кроме того, в нашей нестабильной и непредсказуемой хозяйственной обстановке полезна не только достоверная оперативная информация, но и надежный диагностический анализ, который позволяет вскрывать глубокие и внешне невидимые причины кризисной ситуации, и в том числе провести оценку надежности партнера.

После некоторых этапов анализа итогов деятельности, который совершает аналитик, надобно показать определенный синтез, позволяющий сделать ряд фундаментальных выводов. Надобно, на наш взгляд, вписать суждение по трем основным вопросам: конкурентоспособному положению организации (его сила и его слабость), его экономическому и финансовому положению и, наконец, его стратегии.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Azərbaycan Respublikasının Mülki Məcəllələri. Bakı. "Hüquq ədəbiyyatı", 2007. 776 səh.
2. Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəllələri. Bakı. "Hüquq ədəbiyyatı", 2011. 414 səh.
3. Azərbaycan Respublikasının "Mühasibat uçotu haqqında" qanunları. Bakı, 2004.
4. Azərbaycan Respublikasının "Müflisləşmə və iflas haqqında" qanunları. Bakı,, 1997.
5. Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabineti 18 iyun 2005-ci ildə təsdiq olunmuş "2005-2008-ci illərdə Milli Mühasibat Uçotu Standartlarının tətbiqi dair Proqram"
6. D.A.Bağirov. Vergi nəzarəti. Dərsliliyi. Bakı- 2006. 412 səh.
7. H.A. Cəfərli. İqtisadi təhlil. Dərsliliyi "Elm və təhsil" nəşriyyatı, Bakı-2009. – 560 səh.
8. H.A.Cəfərli. Təssərrüfat subyektlərində maliyyə sabitliyinin amilli təhlili. Metodiki vəsait. "Elm və təhsil" nəşriyyatı, Bakı-2011. 67 səh.
9. H.A.Cəfərli., L.V.Məmmədova., İnflyasiya və onun maliyyə nəticələrinə təsirin təhlili. Metodiki vəsait. "İqtisad Universiteti" nəşriyyatı, Bakı-2013.- 32 səh.
- 10.Müslümov S.Y., Kazımov R.N. "Maliyyə təhlili". Dərsliliyi: Bakı, "CBS", 2012. 246 s.
- 11.Исмаилов Н.М. "Комплектование финансовых итогов: учетно-аналитические аспекты". Монография. "Элм". Баку-2012. 560 с.
- 12.Исмаилов Н.М. Анализ финансовых итогов предприятий (фирм) в обстановках рыночных взаимоотношения // Финансы и учет, 12, 2001,с.15-21; 1, 2002, с.10-14; 2, 2002, с. 22-28.
- 13.Муслимов С.Я., Юзбашев Ч.Р., Мамедова А.К., Аббасова С.А. Теория общеэкономический анализа, Баку, 2003.
- 14.Юзбашев Ч.Р. Экономический анализ, Учебное пособие, Баку, 2006.
- 15.Аббасов С.А. Прспективный экономический анализ. Учебное пособие. Баку, 2005.
- 16.Абрютина М.С. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Методика. Практические рекомендации. – М.: Изд-во ДИС, 1999. – 258 с.
- 17.Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. –2-е изд., перераб. и доп.–М.: Изд-во "Дело и сервис", 1999. – 160 с.
- 18.Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры,связанные с банкротством.–М.:Изд-во "Ось-89", 1996. – 166 с.
- 19.Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория общеэкономический анализа: Учебник.-4-е изд., доп.и перераб. –М.: Финансы и статистика, 1998. – 416 с.

- 20.Вакуленко Т.Г.,Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности чтоб принятия управленческих разрешений. – СПб.:Издательский Торговый Дом "Герда", 1999. – 160 с.
- 21.Вакуленко Т.Г.,Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности чтоб принятия управленческих разрешений. –СПб.: Издательский Торговый Дом "Герда", 2001. – 288 с.
- 22.Веснин В.Р. Основания финансового анализа и финансового менеджмента на организацииях в обстановках рынка. – М.: Знание, 1995. - 62 с.
- 23.Глазов М.М. Методика финансового анализа: новые подходы. – СПб: Издательство Санкт-Петербургского университета экономики и финансов, 1996. - 164 с.
- 24.Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности: Учебное пособие. –М.:Изд-во "Дело и сервис", 2003. – 336 с.
- 25.Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Бухгалтерский (финансовый) учет, 2002. – 528 с.
- 26.Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния организации. –2-е изд., перераб. и доп.–М.: Центр экономики и маркетинга, 1997. – 256 с.
- 27.Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций.Гриф - М.: ИНФРА-М, 2013
- 28.Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: анализ деловой активности.-М.: Инфра-М,2012.