

УДК 657.7

Аветисян Салбина Арменовна

бакалавр
Уфимский университет науки и технологий
Стерлитамак, Россия
Sab-Sab@bk.ru

Salbina A. Avetisyan

bachelor
Ufa University of Science and Technology
Sterlitamak, Russia

АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ¹

Аннотация

В статье раскрывается методика осуществления аудита доходов и расходов, получаемых от основных видов деятельности. Актуальность темы обусловлена тем, что проведение такой проверки обеспечивает достоверность представленных в бухгалтерской отчетности данных для формирования обоснованных выводов об эффективности работы субъектов, формирования объективных финансовых результатов в целях привлечения дополнительных инвестиций, возможности продолжения непрерывной финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в будущем.

Ключевые слова:

аудиторская проверка, аудиторские доказательства, аудит доходов, аудит расходов

AUDIT OF INCOME AND EXPENSES FROM ORDINARY ACTIVITIES

Abstract

This article reveals the methodology of auditing income and expenses received from the main activities. The relevance of the topic is due to the fact that conducting such an audit ensures the reliability of the data presented in the accounting statements for the formation of reasonable conclusions about the effectiveness of the entities, the formation of objective financial results in order to attract additional investments, the possibility of continuing the continuous financial and economic activities of economic entities in the future.

Keywords:

audit audit, audit evidence, revenue audit, expense audit

Цель аудита учетных операций по получению доходов и отражению расходов от обычных видов деятельности заключается в построении форм бухгалтерской отчетности, полностью определяющих текущее финансовое состояние аудируемых компаний, а также сопоставимой с финансовыми отчетностями за аналогичные предшествующие периоды и отчетностями других коммерческих компаний [3, с. 146].

Процедура аудита учета доходов и расходов от обычных видов деятельности включает в себя несколько этапов.

1. Вначале аудитор знакомится с проверяемой компанией: изучает структурные особенности работы предприятия, текущее положение на рынке, направления работы компании, спрос на продукцию, налоговую политику данной организации.

2. Затем заключается договор на проведение аудиторских проверок, в котором прописываются предмет и сроки, условия проведения аудита, обязанности и права обеих сторон, стоимость аудиторских услуг и другие.

¹ Научный руководитель: Асфандиярова Рима Абдрафиковна, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, Уфимский университет науки и технологий

3. На следующем этапе составляется план проведения проверок, устанавливаются сроки, распределяются обязанности между сторонами. Производится последовательное проведение проверок, изучаются доходы и расходы организации, составляется аудиторское заключение по результатам проведенного аудита.

В программу аудита доходов и расходов по основной деятельности организации входят следующие направления проверки:

1) аудит операций, связанных с получением доходов от продажи;

2) аудит операций, связанных с возникновением расходов по основной деятельности.

В процессе проведения аудита операций, связанных с получением доходов от продажи [1, с. 396]:

- изучаются системы аналитического и синтетического учета доходов от основной деятельности;

- оценивается правильность классификации доходов;

- проводится выборочная проверка отдельных операций и сделок;

- проверяется правильность формирования аналитических регистров по учету доходов;

- проверяется корректность корреспонденции счетов по учету доходов;

- оценивается правильность отражения выручки от основной деятельности в отчетности.

В качестве рабочих документов аудит использует следующие источники:

- приказ об учетной политике предприятия;

- регистры синтетического и аналитического учета по счету 90 «Продажи»;

- договора на реализацию готовой продукции (работ, услуг);

- счета-фактуры выданные;

- товарные накладные;

- бухгалтерская отчетность и так далее.

В ходе проведения аудита операций, связанных с возникновением расходов по основной деятельности [2, с. 253]:

- изучаются номенклатуры статей;

- проверяется правильность определения объектов учета;

- проверяется правильность оценки расхода материальных ресурсов;

- проверяется учет затрат на оплату труда;

- проверяется правильность начисления амортизации и отнесения сумм на соответствующие объекты учета затрат;
- проверяется правильность учета затрат на содержание основных средств;
- проверяется правильность отнесения на затраты косвенных расходов;
- оценивается правильность отражения расходов по основной деятельности в отчетности.

В рассматриваемом направлении аудитор использует совокупность информационных источников:

- приказ об учетной политике предприятия;
- регистры аналитического и синтетического учета, открытые к счету 90 «Продажи»;
- данные инвентаризации и проверок использования материальных ценностей, фонда оплаты труда;
- акты инвентаризации основных средств;
- бухгалтерская отчетность и так далее.

Бухгалтер при ведении учета доходов и расходов, связанных с осуществлением операционной деятельности, может допустить определенные ошибки, влекущие за собой нарушения различного характера. В частности, к ним можно отнести:

- учетная политика предприятия не содержит положения, закрепляющие порядок признания в учете доходов и расходов, оценки незавершенного производства, распределения общехозяйственных расходов и их дальнейшего распределения на продукцию;
- учетная политика не содержит приложение – график документооборота;
- на предприятии не контролируется использование имущества с целью выпуска основной продукции (работ или услуг);
- незавершенное производство не контролируется с точки зрения использования активности части имущества компании.

В контексте бухгалтерского учета доходов и расходов, извлекаемых и направляемых от осуществления операционной деятельности, допускается ряд ошибок:

- доходы и расходы формируются без соблюдения положений в соответствующей учетной политике компании;

- если в компании имеет место быть применение и выработка давальческого сырья, расходы по ним формируются с нарушениями учетной политики;
- доходы и расходы в учете операционной деятельности отражаются не в должный период;
- расходы не сопоставляются доходам, получаемым предприятием;
- нарушения в методике оценки незавершенного производства и готовой продукции;
- доходы и расходы не имеют документального подтверждения;
- учет доходов и расходов по основному виду деятельности не ведется в аналитике;
- допуск нарушений в методике отражения в составе расходов компании расходов будущих периодов;
- по расходам, не имеющим производственного назначения, отсутствует документальное подтверждение;
- отсутствие экономического обоснования включения в составе расходов на оплату труда и страхование;
- нарушение в методике оценки товаров и материальных ценностей, включаемых в состав расходов;
- отсутствие экономического обоснования отражения в составе расходов затрат общепроизводственного и общехозяйственного назначения;
- выше перечисленные расходы распределяются в разрез положением учетной политики;
- затраты, направляемые на общепроизводственные и общехозяйственные цели, необоснованно включены в состав расходов;
- данные расходы распределяются в разрез положением учетной политики компании;
- в отношении основных средств амортизация по ним рассчитывается неверно.

Выявляемые ошибки, неточности при проведении аудита доходов и расходов в операционной деятельности должны обязательно найти свое отражение в рабочих аудиторских документах для дальнейшего их представления проверяемому экономическому субъекту и руководителю аудиторской проверки. После этого аудитором дается оценка воздействия данных недостатков в учете на достоверность формируемой бухгалтерской отчетности.

Таким образом, аудит доходов и расходов, получаемых и направляемых в рамках текущей деятельности проводится для объективного непредвзятого мнения в части достоверности учета и отражения в бухгалтерской отчетности соответствующих данных согласно предписаниям нормативных актов Российской Федерации.

Список использованных источников

1. Рогоуленко Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко и др. – М.: Кнорус, 2019. – 458 с.

2. Шашкина А.И. Учет и аудит доходов и расходов предприятия / А.И. Шашкина // Аллея науки. – 2021. – № 2. – С. 251-255.

3. Швецова Е.Ю. Аудит доходов и расходов организации / Е.Ю. Швецова // Социально-экономические процессы современного общества. – 2021. – С. 146-149.