

Д. В. Маковчик

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

Научный руководитель
Г. В. Гулевич

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ: НЕОБХОДИМОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Введение. В современных условиях доходы и расходы являются важнейшими критериями финансово-хозяйственной деятельности организации, показателями эффективности управления и качества работы. Доходы и расходы составляют основу всей экономической активности организации, отражают движение финансовых потоков, играют ключевую роль в оценке финансового состояния организации и влияют на достоверность отчетности и учета финансовых результатов.

Основная часть. Доходы и расходы являются сложной экономической категорией, они определяют материальную и экономическую ответственность предпринимателя за рациональное использование факторов производства.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 [1], текущая деятельность — это основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Официальные определения доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и отчетности определены Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности». В соответствии с ним, «доходы — это увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации» [2]. Расходами считается «уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации» [2].

Под аудитом доходов и расходов подразумевается особая финансовая проверка, направленная на анализ доходно-расходной деятельности организации. Ее цель — узнать максимум возможной информации о движении денежных средств и соответствии проведения операций финансового характера белорусскому законодательству, при необходимости — оптимизировать их.

Основные задачи:

- 1) посмотреть, правильно ли заполняются счета, верифицировать (проверить, подтвердить) операции, которые ошибочно могут в них не отображаться;
- 2) проверить состояние счетов по манипуляциям, прописанным в договорах, проанализировать отчетность;
- 3) сформировать отчет, где указано, насколько правильно в организации составляют первичные учетные документы. При наличии ошибок подсказать способы их устранения.

Целью проверки доходов и расходов по текущей деятельности организации является подтверждение правильности формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, а также правильности их отражения в учете и отчетности.

Зачем нужна проверка? Она дает ответы на многие вопросы с учетом целей. Чаще всего аудит расходов, как и доходов, нужен при желании узнать:

- 1) насколько политика экономического и учетного типа соответствует бухгалтерскому учету. Также аудит позволяет выявить внутренние недочеты;
- 2) как на предприятии организован документооборот;
- 3) как лучше оптимизировать затратно-прибыльные действия, внести изменения в налогообложение и финансовую политику организации;
- 4) какова ситуация с нынешним положением организации, чтобы можно было спрогнозировать расходы и доходы в ближайшем будущем;
- 5) правильно ли проверяются учетные регистры с отчетами согласно информации, содержащейся в Главной книге организации.

Работа аудитора строго организованный процесс, которому присущи строго определенные этапы, порядок ведения, составление документации, осуществление аудиторских процедур.

В общем виде планирование аудиторской проверки учета доходов и расходов по текущей деятельности представляет собой следующий примерный план.

1. Определение целей и задач проверки. На данном этапе оценивается достоверность учета доходов и расходов, проверяется соответствие требованиям законодательства и внутренним регламентам, выявляются возможные риски и недочеты в учете.

2. Сбор информации. Изучается отчетность за предыдущие периоды, анализируется учетная политика организации, происходит ознакомление с внутренними контролями и процедурами.

3. Оценка рисков. Данный этап включает в себя идентификацию потенциальных рисков, связанных с учетом доходов и расходов и оценку вероятности и последствий выявленных рисков.

4. Разработка аудиторской программы. Этап состоит из определения методов и процедур проверки и установления сроков проведения проверки.

5. Проведение проверки. На данном этапе происходит сбор доказательств (анализ первичных документов, бухгалтерских записей), тестирование систем контроля, интервьюирование сотрудников.

6. Анализ результатов. Включает в себя оценку полученных данных и выявление несоответствий и ошибок в учете.

7. Этап подготовки отчета, в котором формулируются выводы и рекомендации и происходит подготовка заключения о достоверности учета доходов и расходов.

8. Обсуждение результатов с руководством. Этап подразумевает собой презентацию отчета и рекомендаций; обсуждение возможных мер по устранению выявленных недостатков.

В заключение проводится мониторинг выполнения рекомендаций: установление сроков для исправления недостатков и проведение последующих проверок при необходимости.

Возможные недостатки, выявляемые при аудите доходов и расходов по текущей деятельности:

1) устаревание, неполнота положений учетной политики, что влечет неправильную идентификацию и распределение доходов и расходов;

2) ошибки в отражении выручки, реализованных торговых надбавок, издержек обращения, относящихся к реализованным товарам, и другие нарушения, в том числе, налогового законодательства (сокрытие доходов, завышение издержек и т.п.);

3) недостатки в обеспечении сохранности активов (некачественные инвентаризации, порча, непроизводительный расход ресурсов);

4) нарушение норм и смет расходов;

5) отсутствие аналитического учета по доходам, расходам и финансовым результатам организации, что не позволяет организовать их качественный анализ;

6) запущенность учета доходов и расходов, отсутствие регистров учета;

7) недостатки документирования;

8) ошибки в корреспонденции счетов;

9) искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

10) убыточность деятельности.

Для недопущения указанных недостатков организациям рекомендуется проводить внутренний аудит доходов, расходов и финансовых результатов, целью которого является установление законности, целесообразности, эффективности операций, связанных с увеличением экономических выгод и соответствующим использованием ресурсов, а также обеспечение достоверного отражения в учете и отчетности доходов, расходов и финансовых результатов.

Заключение. Доходы и расходы по текущей деятельности являются важнейшими объектами бухгалтерского учета и аудита. Они входят в перечень отчетных показателей, контролируемых со стороны органов государственного контроля и вышестоящих организаций. Поэтому вопросы организации и методики аудита доходов, расходов и прибыли являются ключевыми при формировании учетной политики хозяйствующего субъекта.

Список цитируемых источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 30.09.2011, № 102 : в ред. 22.12.2018 № 74 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 29.12.2018. — 8/33714.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З: принят Палатой представителей 26 июня 2013 г.: одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г., с изм. и доп. от 11 октября 2022 г. № 210-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 19.10.2022. — 2/2930.

3. Дулебо, Е. Ю. Практический аудит в промышленности : курс лекций / Е. Ю. Дулебо — Витебск : УО «ВГТУ», 2019. — 83 с.