

Швецова Елена Юрьевна

студентка

Научный руководитель

Асфандиярова Рима Абдрафиковна

канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье рассмотрены особенности аудита доходов и расходов, особенности контрольного тестирования доходов и расходов, аналитические процедуры, особенности проверки по существу доходов и расходов для отбора операций продаж, а также типовые ошибки, выявляемые во время аудита доходов и расходов.

Ключевые слова: аудит, доходы, расходы.

Цель аудита доходов (продаж) – получить необходимые аудиторские доказательства и сформировать мнение о полноте и достоверности информации о выручке от продаж, отраженной в отчетности организации.

Аудит в России регулируют следующие нормативные акты:

– Федеральные законы от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и другие законодательные акты, не противоречащие Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»;

– международные стандарты аудита и федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в переходный период и разрабатываемые с целью установления норм аудита, однозначно интерпретируемых всеми субъектами финансово-хозяйственной деятельности;

– Кодекс этики аудиторов России;

– отраслевые нормативные акты (внутрифирменные стандарты СРО; внутрифирменные правила (стандарты), разработанные и действующие в аудиторской организации).

Аудиторские доказательства относительно достоверности отраженной в отчетности информации о себестоимости проданной продукции (выполненных работах и оказанных услугах) аудитор обычно получает в ходе проверки расходов организации на производство продукции (выполненных работ и оказанных услуг).

Фокус аудита доходов и расходов направлен на обороты по счетам учета в течение отчетного периода. К аудиту доходов и расходов относят следующие объекты:

- доходы (продажи);
- калькуляции себестоимости продукции;
- прочие доходы и расходы.

Проверка прочих доходов и расходов обычно осуществляется аудитором на завершающей стадии аудита. При проверке прочих доходов и расходов широко используют результаты аудиторских процедур проверки других статей отчетности, связанных с ними.

Система внутреннего контроля в отношении прочих доходов и расходов организации, как правило, отдельно не оценивается. Проверка носит больше камеральный характер.

Стратегия и план аудита доходов и расходов строится на основе проверки предпосылок достоверности следующих признаков:

- возникновение;
- полнота;
- стоимостная оценка;
- точность;
- представление;
- раскрытие.

Направлениями проведения аудита являются:

1. Проверить, что продажи и расходы отражены в отчетности, действительно осуществлялись.

2. Убедиться, что продажи относятся к надлежащему отчетному периоду.

3. Проверить, что нет не отраженных доходов и расходов. Затем проверить, что доходы и расходы отражены в правильной стоимостной оценке и относятся к соответствующему отчетному периоду.

4. Проверить правильность определения финансового результата, а также проверить, что вся существенная информация о доходах и расходах организации правильно отражена и адекватно раскрыта в отчетности, в том числе с учетом необходимости представления территориального и отраслевого сегментов.

Система внутреннего контроля должна охватывать все этапы процесса получения доходов и расходов: от получения заказов от покупателей, определения даты поставки и утверждения ее до торговой документации, отправки фактического продукта (выполненных работ, оказанных услуг) и отражения продаж и стоимости проданных товаров. При оценке системы внутреннего контроля продаж аудитор должен ответить на следующие вопросы:

- каким образом осуществляется регистрация заказов покупателей?
- как определяются цены при продаже продукции (работ и услуг)?
- кто санкционирует условия продаж?
- разделены ли обязанности по регистрации заказов, определению цен и санкционированию продаж?
- контролируются ли продажи работниками и руководителями организации?

Аудитор может получить эту информацию посредством собеседований с персоналом службы поддержки клиентов, изучения ответственности сотрудников, мониторинга процесса продаж и т. д.

Для эффективного функционирования системы внутреннего контроля необходимо разделить ответственность за регистрацию заказов клиентов, определение цен и сроков поставки и авторизацию продаж. Аудитор должен определить,

кто уполномочен утверждать продажи и расходы, и убедиться, что операция санкционирована уполномоченными лицами.

Аналитические процедуры:

- необходимо получить помесячные данные о доходах по обычным видам деятельности и прочих расходов;
- сравнить эти данные с аналогичными данными предшествующего периода или прошлого года;
- сравнить отношение коммерческих расходов отчетного периода к доходам от реализации продукции товаров и услуг с соответствующим соотношением прошлого года;
- сравнить цены на отгруженную продукцию, товары, работы, услуги;
- сопоставить объем проданных товаров с объемом купленных товаров;
- сопоставить объем дохода по обычным видам деятельности с мощностями предприятия [1, с. 199].

В случае значительных расхождений получить соответствующие пояснения клиента. Если по результатам аналитических процедур в случаях выявления неожиданных соотношений или отклонений не будут получены разъяснения, следует применять процедуру проверки по существу, то есть детальные тесты.

Для выборочной проверки аудитор должен классифицировать совокупность продаж по следующим признакам:

- сегменты и виды продаж;
- стоимостная оценка, операции выше или ближе к уровню существенности должны быть обязательно отобраны для проверки;
- виды покупателей;
- даты продаж;
- возвраты продукции;
- статьи калькуляции;
- нетипичные операции [2, с. 196].

Если в отчетности выделяются сегменты (операционные и географические), в выборку должны попасть операции продаж по каждому сегменту.

Классификация типовых ошибок аудита доходов и расходов осуществляется по следующим критериям:

1. Нарушение предпосылок к достоверности. Это ошибки в возникновении, полноте, стоимостной оценке, точности, представлении и раскрытии.
2. Нарушение нормативных требований бухгалтерского учета и законодательства. К ним относят: доходы и расходы будущих периодов необоснованно учтены как доходы и расходы отчетного периода, признаны несуществующие доходы и расходы, калькулирование себестоимости не в соответствии с учетной политикой, не учтены имеющие место в отчетном периоде доходы и расходы.
3. Имевшие место в отчетном периоде взаимозачеты, бартерные операции не отражены на счетах учета доходов.
4. Не учтены возвраты покупателей.
5. Расходы, подлежащие капитализации, учтены как текущие.
6. Неверное отражение операций доходов и расходов в первичных документах и регистрах учета.
7. Нарушение классификации доходов и расходов в отчетности [2, с. 203].

Существенные недостатки и ошибки, выявленные по результатам проверки доходов и расходов, должны быть отражены в рабочих документах аудитора, при этом необходимо оценить степень их влияния на достоверность показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

Список литературы

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – 3-е изд. / Р.А. Алборов. – М.: Дело и сервис, 2016. – 464 с.
2. Шеремет А.Д. Аудит: учебник. Изд. 3-е, перераб. и доп. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: Инфра-М., 2012. – 360 с.