

Швецова Елена Юрьевна

студентка

Научный руководитель

Асфандиярова Рима Абдрафиковна

канд. экон. наук, заведующая кафедрой, доцент

Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский

государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье отражены основные нормативные документы, актуальные для современной организации бухгалтерского учета и аудита доходов и расходов. Обоснована необходимость ведения бухгалтерского учета доходов и расходов для наиболее эффективной работы предприятия. Приведены основные цели и задачи учета и аудита доходов и расходов организации.

Ключевые слова: доходы, расходы, нормативный, деятельность, аудит, бухгалтерский учет, отчетность.

Главной и самой основной задачей деятельности любого предприятия в условиях рыночной экономики является наращивание прибыли, которое достигается ростом доходов и уменьшением расходов. Доходы и расходы – это те факты хозяйственной деятельности организации, которые определяют финансовую рентабельность предприятия. При этом значительная роль в этом отводится бухгалтерскому учету, который в свою очередь отражает непрерывно и взаимосвязано все хозяйственные операции при этом обеспечивая достоверность и суммарную точность информации на основе документов.

Данные бухгалтерского учета позволяют раскрыть информацию о доходах и расходах организации, что позволяет выработать стратегию максимизации прибыли и оптимального объема выпускаемой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ. Именно поэтому учет доходов и расходов организации яв-

ляется необходимым и находится под постоянным контролем бухгалтерии организации, так как его ритмичность обеспечивает выполнение обязательств организации, своевременность всех расчетов и выплат.

Организация бухгалтерского учета должна быть основана на нормативной базе. Относительно учета доходов и расходов, существует специализированный перечень нормативных актов, Включающий ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговый, Гражданский и другие кодексы РФ, а также Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» и Методические указания, Международные стандарты отчетности и др.

Под расходами организации подразумевается уменьшение экономической выгоды в результате выбытия активов и возникновения обязательств, которые в свою очередь приводят к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшение вкладов по решению участников.

Доходами организации, согласно ПБУ 9/99, признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходы организации в зависимости от их характера и направленности деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. К прочим доходам так же относятся: – доходы от сдачи в аренду имущества; доходы от владения долей в уставном капитале сторонней организации; доходы прошлых периодов; доходы от совместной деятельности; положительная курсовая разница; доходы от продажи имущества организации; результаты переоценки имущества [3].

Кроме того, необходимость учета доходов и расходов организации определяется также и тем, что для эффективного ведения хозяйственной деятельности и осуществления контроля над процессом производства важна информация, получаемая в результате наблюдения за хозяйственными процессами, их количественными измерениями, регистрации и обобщения. Наряду с объемом реализации предприятие планирует сумму дохода. Выполняется это за счет того, что

при установлении продажных цен на продукцию в состав ее включается определенная сумма или процент дохода. Если количество реализованной продукции умножить на договорную цену, то мы можем получить продажную стоимость продукции в рамках бизнес-плана, а уже исходя из процента дохода можем рассчитать плановую сумму дохода.

Исходя из этого можно сделать вывод что целью бухгалтерского учета доходов и расходов является правильное соблюдение и отражение доходов и расходов от совершаемых операций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основными целями и задачами ведения бухгалтерского учета доходов и расходов являются [1]:

1. Своевременное и достоверное признание доходов и расходов организации в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством и стандартами учета и отчетности:

- грамотное отражение на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности доходов и расходов организации;
- грамотное оформление первичной документации;
- ведение регистров бухгалтерского учета.
- Определение налогооблагаемой прибыли организации;
- расчет налогооблагаемого дохода организации;
- расчет совокупного годового дохода;
- отражение в учете вычетов.

2. Отражение доходов и расходов в финансовой и налоговой отчетности организации.

3. Контроль за выполнением основных целей бухгалтерского учета доходов и расходов осуществляется посредством аудиторских проверок.

Согласно закону «Об аудиторской деятельности», аудит – проверка в целях выражения независимого мнения о составлении финансовой отчетности и прочей информации в соответствии с законодательством России. Аудит доходов и расходов – это деятельность, направленная прежде все на уменьшение пред-

принимательского риска, связанного с неполным и недостоверным отражением финансовой информации о доходах и расходах организации, которая позволяет повысить эффективность функционирования организации и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия принятия целого ряда экономических решений.

При проведении аудита дохода и расходов организации аудитору необходимо установить [7]:

- правильность и полнота отражения доходов или убытков, а также возмещения убытков;
- правильность списания долгов и дебиторской задолженности;
- соблюдение условий кредитных договоров;
- правильность и полнота получения дивидендов по акциям и доходов по облигациям и иным ценным бумагам;
- правильность отражения доходов (расходов) от курсовых разниц по валютным операциям.

Целями аудита бухгалтерского учета доходов и расходов являются:

- подготовка и представление отчетности достоверно и полно отражающей финансовое положение организации;
- подготовка и представление финансовой отчетности, полезной для потребителей.

При планировании аудиторских процедур в отношении других доходов и расходов организации проверяющий должен определить виды доходов и расходов в отношении конкретной организации. Затем на основе своего профессионального суждения решить, какие из них аудиторские доказательства могут быть получены в ходе проверки.

Для проверки прочих доходов и расходов аудитору важно выбрать только те, которые превышают или близки к уровню существенности, а также являются нетипичными для организации [6]. Практически во всех случаях выборка должна включать чрезвычайные доходы и расходы, которые должны раскрываться в счетах организации, даже если они несущественны по сумме. В ходе

проверки аудитору необходимо выбрать статьи прочих расходов и доходов, по которым показатели существенно изменились без видимой причины, или же наоборот – не изменились, но должны были измениться.

Достоверность составления бухгалтерской отчетности о прочих доходах и расходах проверяется аудитором путем сопоставления данных бухгалтерского учета и первичных документов (таких как счета-фактуры, актов списания дебиторской и кредиторской задолженности, актов списания материальных ценностей), их пересчета (амортизация основных средств, лизинга), проверки обоснованности расходов и правильности их расчета.

На заключительном этапе аудита аудитор должен убедиться, что вся существенная информация о доходах и расходах организации должным образом раскрыта в финансовой отчетности организации.

В Отчете о финансовых результатах прибыль организации отражается с разделением на выручку, операционную прибыль и внереализационную прибыль, а в случае ее возникновения – чрезвычайную прибыль [5].

В отношении выручки, полученной в результате исполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, раскрытию подлежит следующая информация: общее количество организаций, с которыми заключены эти договоры с указанием организаций, на чью долю приходится основная часть доходов; метод определения стоимости продукции (товаров), передаваемой организацией; доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями [2].

Все имеющиеся прочие доходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не включаются на счет прибылей и убытков раскрываются в отчетности отдельно.

Аудитор должен принимать во внимание, что построение бухгалтерского учета должно обеспечивать возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

В составе информации об учетной политике организации в финансовой отчетности раскрывается порядок признания коммерческих и административных

расходов. В отчете о прибылях и убытках все расходы организации отражаются с разбивкой по стоимости товаров (продукции, работ), коммерческим расходам, операционным расходам, внереализационным расходам и административным расходам. В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, отражается часть расходов, соответствующая каждому виду.

В финансовой отчетности также раскрывается мере следующая информация: изменение размера расходов, не связанных с исчислением стоимости реализованных товаров (работ, услуг) в отчетном году; расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат и т. д.

Таким образом, в условиях рыночной экономики и экономической независимости производственных организаций роль бухгалтерского учета и аудита как единого инструмента принятия различных управленческих решений значительно возрастает. А аудит доходов и расходов производится с целью подтверждения достоверности финансовой отчетности компании.

Список литературы

1. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2019. – 279 с.
2. Бехтерева Е.В. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах. Доходы и расходы по обычным видам деятельности / Е.В. Бехтерева // Горячая линия бухгалтера. – 2017. – №15. – С. 22–25.
3. Бехтерева Е.В. Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения / Е.В. Бехтерева // Горячая линия бухгалтера. – 2018. – №11. – С. 28–30.
4. Гафиева Г.М. Финансовая отчетность: компоненты прочего совокупного дохода и порядок их реклассификации / Г.М. Гафиева // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – №17. – С. 33 – 37.

5. Пятов М.Л. Учет доходов и расходов и принципы временной определенности и соответствия / М.Л. Пятов // БУХ.1С. – 2017. – №1. – С. 13–19.

6. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 465 с.