

УДК 657.1;657.6

*Шашкина А.И.,
студент, 5 курс,*

*Институт подготовки государственных и муниципальных служащих,
Академия ФСИН России,
г. Рязань*

*Научный руководитель: Мишанова Е.В.,
к.э.н., доцент, Институт подготовки
государственных и муниципальных служащих,
Академия ФСИН России,
г. Рязань*

УЧЕТ И АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

***Аннотация:** В статье рассмотрена сложившаяся методика учета доходов и расходов коммерческого предприятия, перечень поступлений и выплат, не относящихся к доходам и расходам в целях финансовой отчетности, объекты анализа формирования финансовых результатов, особенности аудита доходов и расходов.*

***Ключевые слова:** доходы, расходы, поступления, выплаты, анализ, программа аудита.*

***Annotation:** The article considers the current method of accounting for income and expenses commercials, list of receipts and payments not related to income and expenses in financial reporting purposes, the objects of the analysis of the formation of financial results, the features of the audit of income and expenditure.*

***Keywords:** income, expenses, audit of the enterprise.*

Доходы и расходы являются главными показателями деятельности предприятия, которые формируются в соответствие с положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/ 99 «Расходы предприятия», утвержденными приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; ред. от 06.04.2015

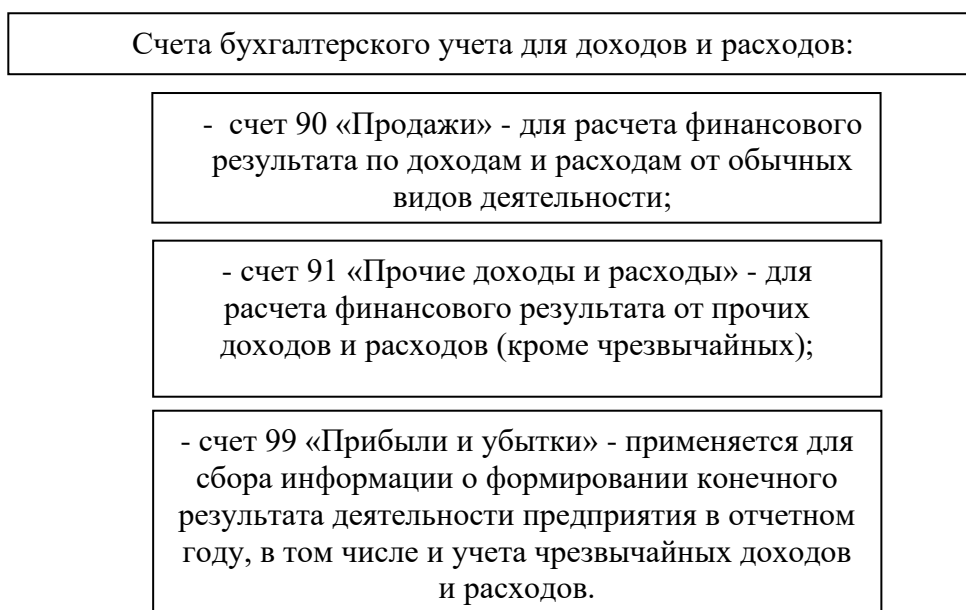
Каждый экономический субъект в процессе своей деятельности получает доходы от уставной деятельности, прочие доходы от различных фактов хозяйственной жизни, для формирования которых необходимо осуществлять соответствующие расходы.

Бухгалтерский учет должен содержать подробную информацию о доходах и расходах предприятия.

Формирование доходов и расходов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствие с основным нормативным актом - Федеральным законом «О бухгалтерском учете», начиная с правильно оформленных первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, форм бухгалтерской финансовой отчетности.

Все доходы и расходы предприятия отображаются на следующих счетах:

Рисунок 1. Счета бухгалтерского учета для учета доходов и расходов



Все данные по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» формируются согласно отчетным итогам года. Каждый месяц происходит формирование дебетового и кредитового оборота на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», подсчитывается количество произведенных продаж, что отмечается на субсчете 9 счета 90 «Прибыль/убыток от продаж».

Все промежуточные данные отмечаются в счете 99 «Прибыли и убытки». В конечном итоге счет сальдируется и закрывается в конце года счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таблица 1.

Поступления и выплаты, не учитываемые в составе доходов и расходов предприятия

К доходам не относятся:	К расходам не относятся:
Входящие НДС, акцизы, пошлины и т.п.	Суммы, израсходованные на приобретение основных средств, нематериальных активов и незавершенное строительство
Поступления комитенту (принципалу) по договорам комиссии	Уплата комитенту (принципалу) по договорам комиссии
Суммы поступивших авансов	Уплаченные авансы
Суммы задатков	Суммы предварительной оплаты, уплаченного задатка
Стоимость имущества, поступившего по договору залога	Взносы в уставный капитал других обществ, приобретение акций и долей
Суммы поступлений от должников по погашению кредитов, займов и т.п.	Суммы оплат по погашению кредитов, займов и т.п.

Предприятие вправе применять по своему усмотрению различные формы отчетности, которые будут использоваться в установленном порядке. Анализируют всю информацию на предприятии благодаря отчету о финансовых результатах, который имеет данные, согласно видам доходов и

расходов, за отдельно взятый период (квартал, полугодие, 9 месяцев, итоги за календарный год). [8, с.7].

Анализируя доходы и расходы, необходимо принять эффективные управленческие решения, которые направлены на рост доходов от деятельности организации. Все объекты анализа представлены на рис. 3.

Однако анализ позволит выявить резервы повышения эффективности деятельности предприятия, если используемые показатели достоверны. В противном случае выводы квалифицированного пользователя финансовой отчетности не будут отражать реальной ситуации. Достоверность показателей позволяет подтвердить проводимый аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.(рис. 2)



Рис. 2. Объекты анализа финансовых результатов

Программа аудита доходов и расходов включает следующие процедуры:

1. Изучение:

- методов учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, закрепленных в учетной политике;
- результатов аудита за предыдущий период (при наличии);
- структуры доходов по обычным видам деятельности, структуры расходов отчета о финансовых результатах, учетных записей по счетам учета доходов по обычным видам деятельности и расходов на предмет наличия каких-либо особенностей, необычных операций или корректировок;
- договоров с покупателями, заказчиками на предмет необычных условий;
- учетных записей, первичных документов и договоров с покупателями по операциям реализации товаров (готовой продукции) на внутреннем рынке;
- учетных записей, первичных документов и договоров с заказчиками по операциям реализации, связанной с выполнением работ и оказанием услуг для подтверждения того, что они фактически имели место, отражены надлежащим образом, в соответствующем отчетном периоде, на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- учетных записей, первичных документов по операциям, связанным с производством продукции, работ и услуг, получением прочих доходов и расходов;

2. Сравнение:

- ежемесячных показателей доходов и расходов по обычным видам деятельности в течение проверяемого периода;
- цен на идентичную продукцию, товары, работы, услуги для разных контрагентов;
- доходов и расходов по обычным видам деятельности за проверяемый период с аналогичными показателями за прошлые периоды;

- соотношения доходов по обычным видам деятельности и себестоимости с аналогичными показателями за прошлые периоды.

3. Получение внешних подтверждений дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода;

4. Сопоставление данных актов сверки расчетов с дебиторами с данными бухгалтерского учета дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на конец проверяемого периода.

Проведение аудита доходов и расходов обеспечивает достоверность информации бухгалтерской финансовой отчетности для формирования обоснованных выводов о результатах работы предприятия, формирования объективных финансовых результатов в целях привлечения дополнительных инвестиций, возможности продолжения непрерывной деятельности предприятия в будущем.

Использованные источники:

1. Дарьина О.С. Методология анализа и учета доходов и расходов на предприятии / О.С. Дарьина // Молодой ученый. — 2017. — № 11. — С. 102–103.

2. Дергачева Е.Е. Анализ доходов и расходов в формировании финансовых результатов в коммерческой организации / Е.Е. Друганова // Экономика и жизнь. — 2017. — № 11 — С. 66–68.

3. Запорожцев, А.В. Системный подход к управлению доходами организации / А.В. Запорожцев // Фундаментальные исследования. — 2017. — № 7. — С.30–34.

4. Ивлева Г.С. Инновационные методы расчетов доходов и расходов в организации / Г.С. Ивлева // Вектор экономики. — 2018. — № 2 (12). — С. 7-9.