

Қазақстан Республикасы Тәуелсіздігінің 30 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары – 17: «Қазіргі аграрлық ғылым: цифрлық трансформация» атты халықаралық ғылыми – тәжірибелік конференцияға материалдар = Материалы международной научно – теоретической конференции «Сейфуллинские чтения – 17: «Современная аграрная наука: цифровая трансформация», посвященной 30 – летию Независимости Республики Казахстан.- 2021.- Т.2, Ч.1 - С. 166-170

## УЧЕТ И АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В СИСТЕМЕ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Ойсилкариева М.,  
Абдыкерова Г.Ж.

Основными элементами бухгалтерского учета, формирующими финансовый результат, являются доходы и расходы. Доходы и расходы в соответствии со ст.3 закона РК «О бухгалтерском учете» являются объектом бухгалтерского учета экономических субъектов [1]. Разница при сравнении сумм доходов и расходов между собой и дает финансовый результат. Иными словами, если при сравнении доходы превышают расходы, то это показывает прирост активов организации или же прибыль. Если же сумма расходов выше доходов, то организация терпит убытки.

Финансовый результат в виде прибыли или же убытка приводит к увеличению или к уменьшению собственного капитала организации соответственно, что и определяет необходимость эффективного управления расходами, от которых напрямую зависит себестоимость производимой продукции и оказываемых услуг. Это и обуславливает важность учета доходов и расходов организации, как одних из бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет дает информацию необходимую для управления предприятием, предупреждая негативные явления в ходе осуществления хозяйственной деятельности, для контроля за состоянием активов, капитала и обязательств хозяйствующего субъекта, анализа финансового состояния.

Показатели доходов и расходов предприятия используются не только в сфере управления деятельностью предприятия, но и для расчета налогооблагаемой прибыли и контролируется Налоговым и Административным Кодексами Республики Казахстан, которыми предусмотрена ответственность за нарушение правил учета доходов и расходов.

Исходя из вышеизложенного, данная тема научной статьи актуальна, в связи с необходимостью своевременного и достоверного ведения учета доходов и расходов на предприятии, позволяющего получать полную и развернутую информацию о доходах и расходах.

Целью данной научной статьи является изучение теоретических основ и действующей практикой учета, а также проведение аудита доходов и расходов организации.

Доход как экономическая категория выражает финансовые результаты деятельности и предприятия. Это определение не включает в число доходополучателей тех, кто уже или еще не может участвовать в экономической деятельности. При этом необходимо подчеркнуть следующие отличительные особенности дохода как экономической категории:

1. Доход, как правило, представлен денежными средствами;
2. Регулярность получения;
3. Критерий законности.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234-III от 28 февраля 2007, доходы - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств, которые в итоге приводят к увеличению собственного капитала [2].

По мнению Поповой Л.А, доходы – это увеличение экономических ресурсов путем притока или роста активов, либо путем уменьшения обязательств, в результате обычной деятельности субъекта [3].

Доходы, полученные от основной деятельности и прочие доходы предприятия, составляют ее совокупный доход. Совокупный годовой доход юридического лица – резидента состоит из доходов, подлежащих получению им в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода [4].

Для целей налогового учета применяется также понятие «налогооблагаемый доход», который определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными статьями 80-103, 105-114 Налогового Кодекса Республики Казахстан [4].

Налогооблагаемый доход - это бухгалтерский доход, пересчитанный согласно налоговым требованиям;

- прибыль (убыток отчетного года – доход после уплаты налога. В условиях рыночной экономики это важнейший показатель деятельности предприятия. Именно он находится в центре внимания управляющих предприятия и финансовых рынков. От его динамики зависит само существование предприятия, рабочие места для его работников, выплата дивидендов в акционерной компании.

Показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости, является чистый доход предприятия. Многие экономисты, прежде всего Й.Шумпетер, считали, что чистый доход (прибыль) представляет доход предпринимателей, получаемый в результате применения новых технологий [3].

Основными функциями, которые выполняет чистый доход предприятия, являются:

- оценочная, которая дает возможность дать оценку эффективности работы предприятия;

- распределительная (чистый доход предприятия является инструментом распределения доходов);

- стимулирующая. Ее сущность заключается в том, что прибыль используется как в интересах предприятия, так и в интересах его работников.

Таким образом, доходы предприятия – это увеличение активов, либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия требует расходов на материальные, трудовые, финансовые ресурсы, на простое и расширенное воспроизводство основных средств и краткосрочных активов, производство и реализацию продукции, социальное развитие своего коллектива и др. Следовательно, зарабатывая доходы, предприятие несет определенные расходы.

Расходы – это уменьшение экономической выгоды в отчетном периоде в форме оттока или использования активов или возникновения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала (за исключением распределения собственного капитала между владельцами)

Определение расходов и условия их признания в финансовой отчетности содержит документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Этот документ не является стандартом. Он представляет собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки МСФО.

В соответствии с данными принципами, расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками [5].

Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции, т.е. производственные затраты. Себестоимость произведенной продукции – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции, то есть все то, во что обходится предприятию производство и реализацию продукции. Себестоимость является одной из важнейших категорий, которая наиболее полно проявляется в условиях рыночной экономики во взаимной связи с такими категориями, как цена, доход [5].

В зависимости от видов деятельности предприятия расходы классифицируют на расходы, возникающие в процессе основной деятельности организации и прочие расходы. Расходы по основной деятельности включают в себя такие расходы как себестоимость реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) состоящая из заработной платы, материалов, амортизации и другое. Они обычно принимают форму оттока

или истощения активов, в том числе денег или их эквивалентов, товарно-материальных запасов, основных средств.

Прочими расходами являют собой уменьшение экономической выгод, и поэтому по своей природе не отличаются от других расходов.

При проверке аудитор может найти умышленные (преднамеренные) и неумышленные (непреднамеренные) ошибки. Для этого нужно проводить детальную проверку операций, которая требует использование следующих процедур:

1.Сверк с первичными документами (включая правильность расчета расходов, учитываемых при налогообложении).

2.Проверки правильности отнесения расходов к тому или иному периоду.

3.Анализа данных, отраженных на счетах учета доходов и расходов.

При аудиторской проверке сверка для выявления расходов, по которым отсутствуют необходимые документы, проводят сверку с первичными документами.

Проверку отражения операционных и внереализационных доходов и расходов проводят выборочным методом, исходя из состава этих показателей и существенности показателя в сумме бухгалтерской прибыли. Проверка производится на основании заключенных договоров, первичных документов, подтверждающих операции, и регистров синтетического и аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» [6].

Заключительным этапом работы аудитора является формирование мнения по результатам проверки финансового отчета организации. Он составляет пакет рабочих документов, с результатами проверки и выявленными нарушениями, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки [3].

Заключительным этапом работы аудитора является формирование мнения по результатам проверки финансового отчета организации. Он составляет пакет рабочих документов, с результатами проверки и выявленными нарушениями, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки и выявленными нарушениями, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.

Управленческие решения включены в качестве необходимого компонента в качестве необходимого компонента и реализацию всех функций управления. Они являются своеобразным механизмом их осуществления.

Принятие управленческих решений представляет собой сложный и систематизированный процесс, состоящий из ряда последовательных этапов. Универсальная схема процесса управленческих решений, применимая в любой организации, включает постановку задачи решения проблемы, разработку решения, организацию выполнения решения и его оценку.

Следовательно, основным условием действия универсальной схемы процесса управленческих решений является движение в ней потоков

информации. При подготовке решения необходима информация о параметрах управляемой системы, включающая поиск, сбор и обработку информации и ее интерпретацию, что позволяет на данном этапе выявить и сформировать проблемы, требующие решений. В процессе разработки решений полученную информацию необходимо преобразовать в соответствии с поставленными задачами. Управляемая система путем получения информации о ходе выполнения управленческого решения контролирует его качество.

Результативность и эффективность управленческих решений во многом определяется используемыми методами в процессе принятия и реализации решений. Методы принятия и реализации управленческих решений представляют собой совокупность приемов и способов исследования, направленных на получение достоверных и полных результатов относительно решаемой управленческой проблемы. Для обоснования управленческих решений, их разработки и реализации используется широкий спектр методов исследования:

1. Методы основанные на использовании знаний и интуиции специалистов.

2.Формализованные методы. Основаны на предварительно заданных алгоритмах, широко используют математический аппарат.

3.Неформализованные методы. Основаны на описании процедур обоснования, разработки и реализации управленческих решений на логическом уровне.

4. Методы исследования информационных потоков.

Управленческие решения распределены по всему управленческому циклу, включаются во все компоненты модели управления организацией и в значительной степени определяют ее результативность и эффективность.

Следовательно, схема согласования принятия управленческих решений на различных уровнях управления должна быть положена в основу разработки методологических подходов к формированию информационной обеспечивающей управленческих решений.

#### Список литературы

1. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2021) [https://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=30092011&doc\\_id2=30092011#pos=3;-98&pos2=109;-44](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30092011&doc_id2=30092011#pos=3;-98&pos2=109;-44)

2. Загретдинова Ю. Учет доходов и расходов в соответствии с МСФО//Файл Бухгалтера. – 2016. - №51. – С. 52 – 22. <https://cdb.kz/sistema/biblioteka-bukhgaltera/articles/uchet-dokhodov-i-raskhodov-v-sootvetstvii-s-msfo/>

3. Кальницкая И. В., Данилов А. Н. Управленческие решения в модели управления организацией//Финансовый университет при правительстве РФ. [электронный ресурс]

<https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskie-resheniya-v-modeli-upravleniya-organizatsiy-1/viewer>

4. Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учёта, финансового менеджмента: сборник материалов международной научной конференции. Новосибирск, 5–6 декабря 2017 г. [под ред. Е.Н. Лищук, Е.И. Леоненко, Е.С. Ерёменко, В.А.Суровцевой, М.К.Чернякова, Л.П. Наговициной]; Частное образовательное учреждение высшего образования Центросоюза РФ СибУПК. – Новосибирск: СибУПК, 2017. – Ч. 1. – 448 с.<http://www.sibupk.nsk.su/upload/medialibrary/>

5. Sui L, Sun L.,Geyfman V. An assessment of the effects of mental accounting on overspending behaviour: An empirical study // International journal of consumer studies. – 2020. - № 2.- С. 221-234.