

«М.А. Гендельманның 110 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары–19» халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының материалдары = Материалы международной научно-практической конференции «Сейфуллинские чтения – 19», посвященной 110-летию М.А. Гендельмана». - 2023.- Т.ІІ,Ч.ІІ.- С. 101-105.

УДК: 657.01

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА, АУДИТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Абдыкерова Г.Ж. преподаватель кафедры «Учет и финансы»
Дуйсенова А., студентка 4 курса*

*Казахский агротехнический исследовательский университет им. С.
Сейфуллина, г. Астана*

В процессе осуществления предпринимательской деятельности предприятие получает доходы и несет расходы, которые необходимо своевременно и достоверно отражать в учете в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

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. Кроме того, обеспечение эффективного функционирования организаций требует грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать, а результативность производственно-хозяйственной деятельности предприятия измеряется абсолютными и относительными показателями доходности. Таким образом, для принятия управленческих решений, необходимо уметь анализировать доходы и расходы предприятия.

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

Эффективная деятельность хозяйствующего субъекта, как и результаты экономических показателей напрямую зависят от правильного ведения учета доходов и расходов предприятия в системе бухгалтерского учета. Его правильная организация и оценка позволяет систематизировать данные бизнес-процессов организации, а также постоянно отслеживать движение денежных средств и ресурсов по источникам их возникновения и видам. Выручку принимают к бухгалтерскому учету в размере сумм, исчисленных в

денежном измерении, равных размерам поступлений денежных средств и других видов имущества либо размеру дебиторской задолженности.

Отражая расходы, все организации обязательно руководствуются принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым, требуется признавать расходы в том отчетном периоде, когда они происходили, вне зависимости от фактической даты произведенной оплаты. Учет доходов регламентируется МСФО IFRS 15 и НСФО. Национальным стандартами бухгалтерского учета не предусматривается анализ существенных рисков, которые связаны с собственностью на продукцию. В соответствии с национальными стандартами важно наличие перехода прав собственности. Международными же стандартами упор делается на экономическом содержании сделок. Безусловно, большинство случаев передачи рисков и вознаграждений в отношении покупки подразумевает совпадение и акта передачи права собственности покупателям.

Отражение расходов, таким образом, зависит от признания выручки исходя из принципа сопоставимости доходов и расходов.

Для рационального построения системы проверки доходов, аудит данных элементов необходимо организовать так, чтобы эффективно управлять его процессом, способствующим прогрессивному развитию методологии, метода и методики контроля. В этой связи организацию аудита доходов следует рассматривать в различных аспектах: пространственном, временном и информационно-технологическом.

Целью аудиторской проверки доходов предприятия является формирование мнения о достоверности данных показателей финансовой отчетности, отражающих суммы доходов.

Цель аудиторских проверок учета доходов и расходов заключается в составлении финансовой бухгалтерской отчетности, полностью отражающей финансовое положение организации, а также сопоставимой с финансовыми отчетностями данной организации за предыдущие периоды и отчетностями иных коммерческих организаций [1].

Методология и стратегия аудита должны быть способны выявлять пробелы и слабые стороны контроля в среде «реального времени», позволяя сообщать и исправлять любые области для улучшения добавленной стоимости. Аудит может помочь проверить адекватность непрерывного контроля со стороны руководства, а также может помочь организации сосредоточиться на высоких рисках или значительных областях воздействия на организацию.

Однако при системном подходе к аудиту аудиторы сначала понимают, что используется сильная система внутреннего контроля, основанная на их понимании со стороны руководства организации. Однако прежде чем полагаться на систему внутреннего контроля, аудиторы должны будут полностью понять, как осуществляется внутренний контроль клиента за финансовой отчетностью.

Этот метод отличается от процедуры поддерживающего аудита. После того как аудиторы получили представление о внутреннем контроле, им необходимо будет провести тестирование и проверку этих механизмов внутреннего контроля. Это делается для того, чтобы убедиться, что они достаточно сильны, чтобы составить правильную финансовую отчетность [2].

Аудитор при проведении аудита должен получить достаточный объем аудиторских доказательств, чтобы убедиться, что:

- конечные сальдо по счету синтетического учета нераспределенной прибыли (убытка) предыдущего отчетного периода соответствующим образом перенесены в начало проверяемого отчетного периода;

- соответствующие показатели финансовой отчетности на начало и конец отчетного периода соответствуют учетным данным регистров синтетического и аналитического учета доходов предприятия);

- проверка правильности формирования и признания доходов предприятия.

Современные методы и инструменты аудита помогают поддерживать актуальность и своевременность аудита, они должны использоваться для разработки и проведения аудита более высокого качества. Поскольку эти инструменты позволяют аудитору собирать широкий спектр информации от клиента, они открывают возможность для расширения гарантий аудитора за пределы финансовой отчетности, включая кибербезопасность и отчетность по устойчивому развитию [3].

Зачастую сопутствующей аудиту услугой является анализ, который позволяет не только дать оценку результативности деятельности предприятия, но и снабдить руководство рекомендациями по улучшению финансового состояния.

Цель анализа состоит не только в том, чтобы установить и оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, но и в том, чтобы постоянно проводить работу, направленную на ее улучшение. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия показывает, по каким направлениям надо вести эту работу, дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом состоянии предприятия. В соответствии с этим результаты анализа дают ответ на вопрос, каковы важнейшие способы улучшения финансового состояния предприятия в конкретный период его деятельности. Но главной целью анализа является своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности [4].

Являясь одной из функций управления организацией, финансово-экономический анализ решает задачу обоснования вариантов управленческих решений субъектов различного уровня посредством формирования системы аналитических показателей, с использованием для этого специальных методов и методик, а также всей совокупности данных о деятельности организации. Посредством анализа различные показатели отчетности

компании обрабатываются, оцениваются и интерпретируются для получения целостной, адекватной картины достигнутых результатов хозяйственной деятельности организации в целях удовлетворения информационных запросов.

Одним из важнейших элементов процесса разработки конкретной методики комплексного анализа деятельности предприятия, является ее композиция, включающая следующие неотъемлемые составляющие [5]:

- определение субъекта анализа, его целей и задач (собственник, инвестор, руководство, менеджер и т.д.);

- определение объекта анализа (организация в целом, ее дочерняя компания или структурное подразделение, отдельные виды и направления деятельности);

- определение оптимального периода анализа и объема информационного обеспечения;

- выбор методов анализа;

- формирование системы аналитических показателей по выбранным исходным данным;

- обоснование критериальных значений оцениваемых показателей, сравнение и оценка отклонений;

- установление причинно-следственных связей между результативными индикаторами и различными факторами, оказывающими на них влияние;

- проведение факторного анализа с использованием соответствующих методов расчетов влияния факторов;

- оценка и интерпретация полученных результатов;

- прогнозирование вариантов принятия управленческих решений в оперативном и стратегическом аспектах.

Приведенные композиционные элементы анализа финансовой отчетности для оценки и прогнозирования результативности деятельности коммерческой организации является связующим звеном между формированием информационной базы и принятием управленческих решений, направленных на поддержание стабильности бизнеса и его дальнейшее развитие.

Реализация методики анализа отчетности осуществляется посредством аналитической обработки исходной информации: производится сравнение полученных результатов с данными за прошлые периоды времени, а также со среднеотраслевыми значениями различных показателей; определяется влияние разнообразных факторов на показатели результативности деятельности компании; выявляются неиспользованные возможности, перспективы и др., обосновываются различные управленческие решения текущего и стратегического характера.

При рассмотрении предприятия как системы, состоящей из большого количества взаимосвязанных бизнес-процессов, оценка эффективности деятельности должна быть комплексной и охватывать все ее

стороны. Финансовые показатели деятельности определяют следствия управленческих решений, а не причины, которые выявляются как раз с помощью оценки нефинансовых показателей.

Таким образом, выявление и комплексный анализ всех факторов, воздействующих на эффективность деятельности предприятия, позволяет оказывать влияние на деятельность компании, повышая ее эффективность.

Одна из характерных особенностей финансового анализа состоит в том, что его информационная база претерпевает в настоящее время существенные изменения. Прежде всего, это связано с процессом реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эти изменения носят как количественный, так и качественный характер. Количественный связан с увеличением объема раскрываемой в бухгалтерской отчетности информации. Изменения качественного характера обусловлены переосмыслением целей составления бухгалтерской отчетности и обеспечением возможности использования ее в процессе анализа.

Таким образом, информационное обеспечение анализа эффективности деятельности предприятия – важнейшая характеристика при оценке экономической деятельности предприятия.

В процессе осуществления аудита учета, уполномоченное лицо обязано выполнить следующие задачи: проверить на законность ведение хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета данной организацией; выяснить, своевременно ли заполняются учетные регистры и соответствуют ли данные синтетического учета данным аналитического; определить, правильно ли осуществляется организация документооборота и своевременно ли поступают первичные документы; выявить, организуется ли ведение бухгалтерского учета; осуществить проверку на своевременность и правильность проведения инвентаризации; выполнить проверку на соответствие данных финансовой отчетности с данными главной книги [5].

В процессе проведения аудита уполномоченное лицо должно изучить результаты годовой инвентаризации, а также ознакомиться с обязательствами аудируемых лиц. Излишки, выявленные при инвентаризации, признаются доходами организации, которые затем оприходуются, а недостатки – расходами. Процедура аудита включает в себя несколько этапов. Вначале аудитор знакомится с предприятием: изучает специфику деятельности предприятия, текущее положение на рынке, направления деятельности организации, спрос на продукцию, налоговую политику данной организации. Затем заключается договор на проведение аудиторских проверок, в котором прописываются предмет и сроки, условия проведения аудита, обязанности и права обеих сторон, стоимость аудиторских услуг и другие. Производится последовательное проведение проверок, изучаются доходы и расходы организации, составляется аудиторское заключение по результатам аудита. Заключение должно содержать подтверждение, полноты и соответствия законодательству отчетности заказчика.

Итак, аудит доходов, расходов и финансовых результатов в каждой организации свой, отличаться будет в зависимости от видов деятельности фирмы. И в большинстве случаев классификация аудита опирается на классификацию самих пользователей.

Список литературы

- 1 Калденбергер, А. Учет доходов и расходов в условиях применения МСФО[Текст]: Учебник /Алматы: ТОО «Издательство LEM». 2012. – 280 с.
- 2 Шаукерова, З.М., Ахметова,А.Е. Финансовый учет 1. [Текст]: Учебное пособие / Астана: КАТУ им. С. Сейфуллина. 2016.- 181 с.
- 3 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»[Текст] / Электронный ресурс, -2016.-URL:
http://minfin.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IFRS_15.pdf
- 4 Абдыкерова, Г.Ж., Туkenова, Б.И., Акылова, П.Р. Аудит[Текст]: Учебное пособие/ Астана:КАТУ им. С. Сейфуллина.2016.–145с.
- 5 I.Khelil, H. Khlif. Internal auditors' perceptions of their role as assurance providers: a qualitative study in the Tunisian public sector [Text] / Meditari accountancy research, – 2021. –Vol. 30. Issue 1. –P. 121-141.
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85100536161&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=Khlif&st2=H&nlo=1&nlr=20&nls=count-f&sid=8fa04d19302cfca984fa0651657cc998&sot=anl&sdt=aut&sl=34&s=AU-ID%28%22Khlif%2c+Hichem%22+55675422000%29&relpos=2&citeCnt=5&searchTerm=>