

DOI 10.5281/zenodo.20598920

Link: <https://doi.org/10.5281/zenodo.20598920>

АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Эгамкулов Дилмурод Неъматулло угли

Магистрант 2-курса

СМОП Ташкентского института текстильной и лёгкой промышленности и Уральского государственного экономического университета

Научный руководитель: Мустафина Ольга Валерьевна
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральский государственный экономический университет
ovm.70@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы аудита доходов и расходов организации как важного элемента обеспечения достоверности бухгалтерской и налоговой информации. Обосновано, что правильность признания, классификации и документального подтверждения доходов и расходов напрямую влияет на финансовую отчетность, налоговую базу, финансовый результат и уровень налоговых рисков. Особое внимание уделено аудиторским процедурам проверки доходов и расходов, оценке внутреннего контроля, выявлению типичных ошибок, а также применению цифровых технологий в аудиторской деятельности. Сделан вывод о том, что повышение качества аудита возможно на основе риск-ориентированного подхода, автоматизации контрольных процедур, усиления документооборота и регулярного анализа отклонений.

Ключевые слова: аудит, доходы, расходы, бухгалтерский учет, налоговый учет, внутренний контроль, аудиторские процедуры, налоговые риски, достоверность отчетности, цифровизация аудита.

Abstract. The article examines the audit of an organization's income and expenses as an important element in ensuring the reliability of accounting and tax information. It is substantiated that the correctness of recognition, classification and documentary confirmation of income and expenses directly affects financial statements, the tax base, financial results and the level of tax risks. Particular attention is paid to audit procedures for verifying income and expenses, assessing internal control, identifying typical errors, as well as applying digital technologies in audit activities. It is concluded that improving audit quality is possible through a risk-based approach, automation of control procedures, strengthening document flow and regular analysis of deviations.

Keywords: audit, income, expenses, accounting, tax accounting, internal control, audit procedures, tax risks, reliability of reporting, digitalization of audit.

Введение

В современных условиях аудит доходов и расходов приобретает особое значение, поскольку именно эти показатели оказывают прямое влияние на финансовый результат организации, налоговую базу и достоверность бухгалтерской отчетности. Доходы показывают способность организации получать экономические выгоды, а расходы отражают объем ресурсов, использованных для ведения деятельности. Ошибки в их признании, классификации или документальном подтверждении могут привести к

искажению отчетности, неправильному расчету налогов и снижению качества управленческой информации.

Актуальность темы связана с тем, что учет доходов и расходов относится к числу наиболее рискованных участков бухгалтерского и налогового учета. На практике нарушения могут возникать при несвоевременном признании выручки, необоснованном включении затрат в состав расходов, отсутствии первичных документов, неправильном распределении расходов между отчетными периодами, а также при расхождении между бухгалтерским и налоговым учетом. Такие ошибки способны повлиять на показатели прибыли, рентабельности, налоговых обязательств и финансовой устойчивости организации.

Аудит доходов и расходов направлен на проверку полноты, правильности и обоснованности отражения хозяйственных операций. В ходе аудита оценивается не только соответствие учетных данных первичным документам, но и качество внутреннего контроля, правильность применения учетной политики, соблюдение налогового законодательства и надежность аналитической информации [1; 9; 13]. Поэтому аудит следует рассматривать не только как проверочную процедуру, но и как инструмент повышения финансовой дисциплины организации.

Особое значение имеет риск-ориентированный подход. Он позволяет сосредоточить внимание аудитора на тех участках учета, где вероятность существенного искажения наиболее высока. В отношении доходов такими участками могут быть признание выручки, полнота отражения поступлений, наличие договоров и актов выполненных работ. В отношении расходов особого внимания требуют экономическая обоснованность затрат, документальное подтверждение, правильность распределения затрат и соответствие расходов требованиям налогового учета [1; 10; 13].

В современных условиях аудит доходов и расходов также связан с цифровизацией учетных процессов. Автоматизированные бухгалтерские программы, электронный документооборот, цифровые налоговые сервисы и аналитические инструменты позволяют ускорить проверку данных, выявлять отклонения и снижать риск технических ошибок. Вместе с тем цифровизация требует контроля правильности настройки учетных систем, защиты данных и корректности автоматического формирования отчетности.

Материалы и методы

Методологическую основу исследования составили общенаучные и специальные методы, применяемые при изучении аудита доходов и расходов организации. В работе использованы методы анализа и синтеза, сравнения, группировки, системного подхода, документальной проверки, аналитических процедур и риск-ориентированной оценки.

Информационной базой исследования послужили научные подходы к аудиту доходов и расходов, материалы по бухгалтерскому и налоговому учету, финансовому контролю, внутреннему аудиту, а также современные исследования

по цифровизации аудиторских процедур [1; 9; 13]. Особое внимание уделено вопросам достоверности учетной информации, правильности признания доходов и расходов, документального подтверждения хозяйственных операций и выявления налоговых рисков.

Метод анализа и синтеза применялся для раскрытия сущности аудита доходов и расходов как части общей системы финансового контроля. На основе анализа были выделены основные участки проверки: полнота отражения доходов, правильность признания выручки, обоснованность расходов, соответствие данных первичным документам, правильность формирования налоговой базы и качество внутреннего контроля.

Метод сравнения использовался для сопоставления бухгалтерских и налоговых данных по доходам и расходам. Это позволило определить участки, где могут возникать расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом. Особое внимание уделялось различиям в сроках признания доходов и расходов, требованиям к документальному подтверждению затрат и порядку отражения операций в учетных регистрах.

Метод группировки применялся для систематизации типичных рисков и нарушений, возникающих при учете доходов и расходов. В отдельные группы были выделены риски, связанные с признанием выручки, документальным оформлением расходов, распределением затрат между отчетными периодами, налоговым учетом, внутренним контролем и цифровой обработкой учетной информации.

Документальная проверка использовалась как один из ключевых методов аудита. В рамках данного метода анализируются договоры, акты выполненных работ, счета-фактуры, накладные, платежные документы, бухгалтерские регистры, налоговые расчеты и иные документы, подтверждающие доходы и расходы организации. Данный метод позволяет оценить полноту, законность и экономическую обоснованность отраженных операций.

Аналитические процедуры применялись для выявления необычных отклонений в структуре доходов и расходов. Они включают сопоставление показателей за разные периоды, анализ темпов роста доходов и расходов, оценку изменения себестоимости, административных и финансовых расходов, а также проверку влияния отдельных операций на финансовый результат. Такие процедуры помогают выявлять участки, требующие углубленной проверки.

Риск-ориентированный подход использовался для определения наиболее значимых направлений аудиторской проверки. При таком подходе основное внимание уделяется операциям, которые могут существенно повлиять на отчетность, налоговую базу и финансовый результат. К таким операциям относятся крупные сделки, операции с недостаточным документальным подтверждением, нестандартные расходы, существенные прочие доходы и расходы, а также операции, отраженные в конце отчетного периода.

Метод системного подхода позволил рассмотреть аудит доходов и расходов не как отдельную проверку документов, а как часть общей системы финансового

управления. В рамках данного подхода аудит был связан с учетной политикой, внутренним контролем, налоговым учетом, цифровыми учетными системами и финансовым анализом.

Результаты и обсуждение

Аудит доходов и расходов организации должен быть направлен на проверку достоверности учетной информации, правильности формирования финансового результата и соблюдения требований бухгалтерского и налогового учета. Наиболее важными участками проверки являются полнота отражения доходов, своевременность признания выручки, экономическая обоснованность расходов, наличие первичных документов, правильность распределения затрат между отчетными периодами и соответствие данных бухгалтерского и налогового учета.

На первом этапе аудиторской проверки необходимо определить основные направления аудита доходов и расходов. Это позволяет систематизировать контрольные процедуры и сосредоточить внимание на участках, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и налоговую базу.

Таблица 1.1

Основные направления аудита доходов и расходов организации

Направление аудита	Содержание проверки	Используемые документы	Цель проверки
Проверка доходов от основной деятельности	Оценка полноты и своевременности отражения выручки	Договоры, акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные документы, регистры учета	Подтвердить правильность признания доходов и полноту их отражения
Проверка прочих доходов	Анализ доходов, не связанных с основной деятельностью	Бухгалтерские справки, договоры, банковские выписки, регистры учета	Исключить необоснованное завышение финансового результата
Проверка производственных расходов	Оценка затрат, связанных с выполнением работ или оказанием услуг	Накладные, акты, расчетные ведомости, документы по материалам и оплате труда	Проверить правильность формирования себестоимости
Проверка административных расходов	Анализ расходов на управление и содержание аппарата	Сметы, счета, договоры, акты, платежные документы	Оценить обоснованность управленческих затрат
Проверка расходов на сбыт	Анализ затрат, связанных с реализацией и продвижением	Договоры на рекламу, транспортные документы, акты оказанных услуг	Подтвердить связь расходов с деятельностью организации

Проверка финансовых расходов	Оценка процентов, комиссий и иных финансовых затрат	Кредитные договоры, графики платежей, банковские выписки	Проверить правильность отражения финансовых обязательств
Проверка налогового учета	Сопоставление бухгалтерских и налоговых данных	Налоговые регистры, декларации, первичные документы	Подтвердить правильность формирования налоговой базы

Данные таблицы показывают, что аудит доходов и расходов должен охватывать как бухгалтерские, так и налоговые аспекты. Если аудитор проверяет только итоговые суммы в отчетности, он может не выявить ошибки, связанные с документальным оформлением, классификацией расходов или неправильным периодом признания операций. Поэтому проверка должна начинаться с первичных документов и завершаться анализом влияния операций на финансовый результат и налоговые обязательства.

Особое значение в аудите доходов и расходов имеет оценка рисков. На практике наиболее часто встречаются риски, связанные с завышением доходов, необоснованным признанием расходов, отсутствием подтверждающих документов и несоответствием данных бухгалтерского и налогового учета [1; 9; 13].

Таблица 1.2

Основные аудиторские риски при проверке доходов и расходов

Объект проверки	Возможный риск	Причина возникновения риска	Последствие для отчетности
Доходы от реализации	Завышение или занижение выручки	Несвоевременное признание доходов, ошибки в актах и счетах-фактурах	Искажение финансового результата и налоговой базы
Прочие доходы	Отражение разовых поступлений как устойчивого дохода	Неправильная классификация операций	Завышение оценки финансовой устойчивости
Себестоимость	Неправильное включение затрат в расходы периода	Ошибки в распределении прямых и косвенных затрат	Искажение прибыли и рентабельности
Административные расходы	Завышение управленческих затрат	Недостаточный контроль договоров и первичных документов	Снижение прибыли и риск непризнания расходов в налоговом учете
Расходы будущих периодов	Неверное распределение расходов между периодами	Отсутствие регламента распределения затрат	Нарушение принципа соответствия доходов и расходов

Налоговый учет	Расхождение между бухгалтерскими и налоговыми регистрами	Разные правила признания доходов и расходов	Ошибки при расчете налогов и риск санкций
Электронный учет	Автоматическое повторение ошибок	Неверная настройка учетной программы	Системное искажение учетных данных

Представленные риски показывают, что аудит доходов и расходов должен строиться на риск-ориентированном подходе. Это означает, что аудитор должен уделять больше внимания тем операциям, которые имеют высокий уровень существенности или могут привести к значимому искажению отчетности. Например, крупные сделки, операции в конце отчетного периода, нестандартные расходы и операции без полного пакета документов требуют более глубокой проверки.

Для снижения аудиторских рисков необходимо применять систему конкретных аудиторских процедур. Они должны включать документальную проверку, сопоставление данных, аналитические процедуры, тестирование внутреннего контроля и проверку корректности налоговых расчетов.

Таблица 1.2

Аудиторские процедуры проверки доходов и расходов

Аудиторская процедура	Содержание процедуры	Проверяемый участок	Ожидаемый результат
Проверка первичных документов	Анализ договоров, актов, счетов-фактур, накладных и платежных документов	Доходы и расходы	Подтверждение законности и обоснованности операций
Сопоставление регистров учета	Сравнение бухгалтерских регистров с налоговыми регистрами	Бухгалтерский и налоговый учет	Выявление расхождений между учетными системами
Проверка периода признания	Определение правильности отнесения доходов и расходов к отчетному периоду	Выручка, себестоимость, расходы периода	Соблюдение принципа начисления
Анализ структуры расходов	Оценка доли производственных, административных, сбытовых и финансовых расходов	Расходы организации	Выявление необоснованного роста затрат
Тестирование внутреннего контроля	Проверка распределения обязанностей, порядка согласования документов и контроля операций	Система внутреннего контроля	Оценка надежности контрольной среды
Аналитические процедуры	Сравнение динамики доходов, расходов и прибыли	Финансовый результат	Выявление необычных отклонений

Проверка налоговых расчетов	Анализ правильности формирования налоговой базы	Налоговый учет	Снижение налоговых рисков
-----------------------------	---	----------------	---------------------------

Данные таблицы показывают, что аудит доходов и расходов не должен ограничиваться формальной проверкой документов. Важна также аналитическая оценка показателей. Если расходы растут быстрее доходов, если резко увеличивается доля прочих расходов или если финансовый результат существенно меняется без очевидных экономических причин, такие отклонения требуют дополнительного изучения.

Важным направлением повышения качества аудита является оценка внутреннего контроля. Даже при наличии автоматизированной учетной системы ошибки могут возникать из-за слабого контроля за первичными документами, отсутствия распределения ответственности, неправильных настроек программы или несвоевременной сверки данных.

Таблица 1.4

Оценка внутреннего контроля доходов и расходов

Элемент внутреннего контроля	Содержание контроля	Возможная проблема	Мера совершенствования
Контроль договоров	Проверка условий оплаты, сроков оказания услуг, порядка признания доходов	Несоответствие данных учета условиям договора	Ввести обязательную проверку договоров до отражения операций
Контроль первичных документов	Проверка полноты и правильности оформления документов	Отсутствие актов, счетов-фактур или подписей	Использовать реестр первичных документов
Контроль расходов	Проверка экономической обоснованности затрат	Включение необоснованных расходов	Установить лимиты и порядок согласования расходов
Контроль налоговых регистров	Сверка данных бухгалтерского и налогового учета	Ошибки при формировании налоговой базы	Проводить регулярную сверку регистров
Контроль доступа к учетной системе	Ограничение прав пользователей	Риск несанкционированного изменения данных	Настроить уровни доступа и журнал изменений
Контроль отчетности	Проверка корректности сформированных отчетов	Автоматическое формирование ошибочных данных	Проводить предварительную проверку отчетности

Элемент внутреннего контроля	Содержание контроля	Возможная проблема	Мера совершенствования
Анализ отклонений	Сравнение плановых и фактических показателей	Позднее выявление проблем	Внедрить ежемесячный анализ отклонений

Представленные меры показывают, что внутренний контроль должен быть встроен в ежедневную учетную работу. Его задача состоит не только в выявлении ошибок, но и в их предупреждении. Чем раньше выявлено нарушение, тем меньше его влияние на отчетность, налоговые расчеты и финансовый результат [7; 10; 14].

Цифровизация аудита доходов и расходов открывает дополнительные возможности для повышения качества проверки. Электронный документооборот позволяет быстрее получать подтверждающие документы. Автоматизированные отчеты помогают анализировать большие объемы данных. Цифровые контрольные процедуры позволяют выявлять операции с признаками риска: необычно крупные расходы, операции без документов, резкие отклонения от плановых показателей, повторяющиеся ошибки в регистрах.

По результатам исследования можно сделать вывод, что аудит доходов и расходов является важным инструментом повышения достоверности учетной информации. Его эффективность зависит от качества первичных документов, правильности учетной политики, надежности внутреннего контроля, сопоставления бухгалтерских и налоговых данных, а также применения цифровых инструментов. Комплексный подход к аудиту позволяет не только выявлять ошибки, но и предупреждать их возникновение в будущих отчетных периодах.

Заключение

Проведенное исследование показывает, что аудит доходов и расходов занимает важное место в системе обеспечения достоверности бухгалтерской и налоговой информации. Доходы и расходы напрямую влияют на финансовый результат, налоговую базу, показатели рентабельности и финансовую устойчивость организации. Поэтому ошибки в их признании, классификации, документальном подтверждении или отражении в учетных регистрах могут привести к существенному искажению отчетности и росту налоговых рисков.

В ходе исследования установлено, что аудит доходов и расходов должен охватывать не только проверку итоговых сумм в отчетности, но и весь процесс формирования учетной информации. Особое значение имеют проверка договоров, актов выполненных работ, счетов-фактур, платежных документов, бухгалтерских и налоговых регистров. Такой подход позволяет установить, насколько доходы и расходы подтверждены документально, правильно классифицированы и отнесены к соответствующему отчетному периоду.

Одним из ключевых условий повышения качества аудита является применение риск-ориентированного подхода. При проверке доходов особое внимание следует уделять полноте отражения выручки, своевременности ее признания, правильности оформления первичных документов и исключению необоснованного завышения финансового результата. При проверке расходов важно оценивать их экономическую обоснованность, связь с деятельностью организации, наличие подтверждающих документов и правильность включения затрат в налоговую базу.

Значимым направлением аудита является оценка внутреннего контроля. Надежная система внутреннего контроля позволяет предупреждать ошибки еще до подготовки отчетности. Она должна включать контроль договоров, проверку первичных документов, согласование расходов, сверку бухгалтерских и налоговых данных, контроль доступа к учетной системе и регулярный анализ отклонений. Если такие процедуры выполняются формально или нерегулярно, риск искажения данных о доходах и расходах существенно возрастает.

Цифровизация аудиторских процедур повышает эффективность проверки. Электронный документооборот, автоматизированные бухгалтерские системы, аналитические панели, интеграция с банковскими сервисами и цифровые налоговые инструменты позволяют быстрее выявлять отклонения, проверять большие объемы данных и снижать риск технических ошибок. Вместе с тем цифровые технологии не устраняют необходимость профессионального суждения аудитора. Автоматизированная система может показать расхождение, но оценить его экономический смысл, влияние на отчетность и налоговые последствия должен специалист.

Список использованных источников

1. Аренс А., Элдер Р., Бизли М. Auditing and Assurance Services. – 18-е изд. – Лондон : Pearson Education, 2023. – 920 с.
2. Association of Chartered Certified Accountants. Digital Finance, Risk and Control Report. – Лондон : ACCA, 2024.
3. Association of International Certified Professional Accountants. Digital Finance and Accounting Transformation Report. – Нью-Йорк : AICPA & CIMA, 2024.
4. Багранов Н., Симкин М., Норман К. Core Concepts of Accounting Information Systems. – 15-е изд. – Хобокен : Wiley, 2023. – 790 с.
5. Боднар Г., Хопвуд У. Accounting Information Systems and Business Processes. – 15-е изд. – Харлоу : Pearson Education, 2023. – 790 с.
6. Брэдфорд С. Modern Auditing Technologies and Financial Automation Systems. – Лондон : Routledge, 2023. – 680 с.
7. Chartered Institute of Internal Auditors. Modern Internal Audit and Risk Management Report. – Лондон : CIIA, 2024.
8. Chartered Institute of Public Finance and Accountancy. Modern Financial Management and Audit Quality Report. – Лондон : CIPFA, 2024.

9. Грей С.Дж., Мэнсон С. The Audit Process: Principles, Practice and Cases. – 8-е изд. – Гэмпшир : Cengage Learning, 2023. – 710 с.
10. Гай П., Кармайкл Д. Auditing and Financial Control Systems. – 9-е изд. – Нью-Йорк : Wiley, 2023. – 880 с.
11. Холл Дж. Accounting Information Systems and Internal Financial Management. – Бостон : Cengage Learning, 2023. – 910 с.
12. Холл Дж. Information Technology Auditing and Accounting Systems. – 5-е изд. – Бостон : Cengage Learning, 2023. – 840 с.
13. Хейс Р., Уолледж П., Гортемакер Х. Principles of Auditing. – 5-е изд. – Харлоу : Pearson Education, 2023. – 760 с.
14. Institute of Internal Auditors. Internal Audit and Risk Management Global Report. – Флорида : IIA Global, 2024.
15. Institute of Internal Auditors Research Foundation. Integrated Risk Management and Audit Analytics Report. – Флорида : IIA RF, 2024.