

УДК 657.6

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ЗАО «КОНСУЛ»**

М.Д. Иванюк, 4 курс

Научный руководитель – **Н.В. Добрыдень**, ассистент
Полесский государственный университет

Контроль доходов и расходов направлен на проверку финансовой деятельности предприятия, на анализ соответствия учета требованиям национального законодательства, достоверности отчетности. В свою очередь основной целью контроля является проверка правильности отражения в отчетности доходов и расходов, выявление нарушений и предложение путей оптимизации.

Таблица 1 – Рекомендации по дополнению рабочего плана счетов ЗАО «Консул» по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Согласно рабочего плана счетов		С учетом рекомендации	
90.1	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	90/1/1 90/1/2	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для налогообложения
90.1.1	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для налогообложения	90/1/1/1 90/1/2/1 90/1/1/2 90/1/2/2 90/1/1/3 90/1/2/3 90/1/1/4 90/1/2/4	Выручка от реализации комбикорма Выручка от реализации комбикорма для налогообложения Выручка от реализации белково-витаминно-минеральных добавок (БМВД) Выручка от реализации белково-витаминно-минеральных добавок для налогообложения Выручка от реализации премиксов, кормовых добавок для животноводства Выручка от реализации премиксов, кормовых добавок для животноводства для налогообложения Выручка от реализации прочей продукции, товаров, работ, услуг Выручка от реализации прочей продукции, товаров, работ, услуг для налогообложения
90.2	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	90/2 90/2/1 90/2/2 90/2/3 90/2/4	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации комбикорма Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации белково-витаминно-минеральных добавок Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации премиксов, кормовых добавок для животноводства Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации прочей продукции, товаров, работ, услуг
90.3	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	90/3/1 90/3/2	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг для налогообложения
90.3.1	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг для налогообложения	90/3/1/1 90/3/2/1 90/3/1/2 90/3/2/2 90/3/1/3 90/3/2/3 90/3/1/4 90/3/2/4	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации комбикорма Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации комбикорма для налогообложения Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации белково-витаминно-минеральных добавок Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации белково-витаминно-минеральных добавок для налогообложения Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации премиксов, кормовых добавок для животноводства Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации премиксов, кормовых добавок для животноводства для налогообложения Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации прочей продукции, товаров, работ, услуг Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации прочей продукции, товаров, работ, услуг для налогообложения
90.4	...	90/4	...

Примечание – Источник: собственная разработка

Контроль доходов и расходов выявляет возможности для оптимизации финансовых потоков, снижения издержек, повышения прибыльности и обеспечения соответствия законодательству. Он

предоставляет объективную оценку финансового состояния предприятия, помогает выявить «узкие места» в управлении, что позволяет принимать более эффективные управленческие решения для развития организации.

Для повышения эффективности внутреннего контроля доходов и расходов по текущей деятельности на примере закрытого акционерного общества «Консул» целесообразно внедрить субсчета второго и третьего порядка к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», основываясь на организационной структуре самой организации (таблица 1).

С учетом изменений в рабочем плане счетов считаем необходимым использовать в рабочем процессе при осуществлении контрольной функции вспомогательную ведомость проверки, информационное содержание которой представлено в таблице 2.

Таблица 2. – Рекомендуемая рабочая документация для проведения проверки по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Ведомость проверки № _____						
Проверка системы внутреннего контроля доходов и расходов						
ЗАО «Консул» за период _____ 202_ г.						
№ п.п	Область проверки	Контрольные процедуры (Да/Нет)	Проверяемые счета	Исполнитель	Отметка о выполнении	Замечания/Отклонения
1.	Учет доходов					
1.1.	Своевременное отражение выручки	Выручка отражается в учете по методу отгрузки	90/1/1/1-90/1/2/4	Бухгалтер по расчетам с покупателями	Выполнено	Отсутствуют
1.2.	Подтверждение сумм	Суммы в учете совпадают с первичными документами и договорами	90/1/1/1,90/1/2/1...; 90/7/1/1,90/7/2/1...	Бухгалтер по расчетам с покупателями	Выполнено	Отсутствуют
1.3.	Проверка корректности	Все операции по счетам 90/1, 90/7 имеют экономическое обоснование	90/1/1/1,90/1/2/1...; 90/7/1/1,90/7/2/1...	Главный бухгалтер	Выполнено	Отсутствуют
2.	Учет расходов					
2.1.	Подтверждение расходов	Все расходы подтверждены оправдательными первичными документами	90/2/1...90/3/1/1... 90/4/1/1..90/5/1/1.. 90/8/1...90/9/1...	Ведущий бухгалтер	Выполнено	Отсутствуют
2.2.	Классификация расходов	Расходы корректно разнесены по счетам	90/2/1...90/3/1/1... 90/4/1/1..90/5/1/1.. 90/8/1...90/9/1...	Ведущий бухгалтер	Выполнено	Отсутствуют
2.3.	Своевременность учета	Расходы отражены в том же периоде, к которому относятся	90/2/1...90/3/1/1... 90/4/1/1..90/5/1/1.. 90/8/1...90/9/1...	Главный бухгалтер	Выполнено	Отсутствуют
Главный бухгалтер: _____ / _____ / (подпись) (расшифровка подписи) Дата проведения " __ " _____ 202_ г. проверки: _____						

Примечание – Источник: собственная разработка

Внедрение предложенной ведомости проверки, служит инструментом для укрепления системы внутреннего контроля и управленческой дисциплины. Стандартизированные реестры замечаний и рекомендаций, сформированные по результатам проверки, становятся основой для конкретного плана мероприятий по устранению недостатков. Таким образом, ведомость трансформируется из формального отчета в практический инструмент управления, способствующий повышению финансовой прозрачности, оптимизации налоговой нагрузки и минимизации рисков финансовых потерь.

Рекомендуемая ведомость проверки доходов и расходов предоставит возможность провести проверку правильности формирования финансового результата по текущей деятельности в целом, а также в разрезе финансовых результатов от реализации отдельных видов продукции.

Список использованных источников

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 дек. 2020 г. № 74 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

2. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июн. 2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г. № 64 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.