

УДК 657.6
DOI 10.26118/2511.2026.18.54.004

Шарапова Валентина Михайловна

Уральский государственный экономический университет

Каримова Адиба Гани кизи

Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия;

Ташкентский институт текстильной и лёгкой промышленности

Шарапов Юрий Владимирович

Уральский государственный экономический университет

Развитие аналитических и аудиторских процедур оценки доходов и расходов организации для повышения достоверности финансовых результатов

Аннотация. В статье авторами рассмотрены вопросы оценки доходов и расходов организации для повышения достоверности финансовых результатов при развитии и совершенствовании аналитических и аудиторских процедур. Рассматриваются современные методы экономического анализа, направления развития внутреннего и внешнего аудита, риски искажения показателей доходов и расходов, применение цифровых технологий и аналитических инструментов, способствующих повышению прозрачности финансовой информации. Отмечено влияние системного развития инструментов анализа и аудита на обеспечение прозрачности отчетности, повышения обоснованности управленческих решений, снижения налоговых и операционных рисков. Выделены методы анализа и аудита оценки доходов и расходов, адаптированные с методическими инструментами и составом информационной базы, необходимой для эффективного анализа и аудита для достоверности финансовых результатов. Рассматриваются современные методы экономического анализа, направления развития внутреннего и внешнего аудита, риски искажения показателей доходов и расходов, применение цифровых технологий и аналитических инструментов, способствующих повышению прозрачности финансовой информации. Отдельно проанализированы существующие практические рекомендации по развитию аналитических и контрольных процедур в условиях цифровизации экономики.

Ключевые слова: аудит, финансовый анализ, доходы, расходы, достоверность отчетности, внутренний контроль, аналитические процедуры, цифровизация, финансовый результат.

Sharapova Valentina Mikhailovna

Ural State University of Economics

Karimova Adiba Gani kizi

Ural State University of Economics, Tashkent Institute of Textile and Light Industry

Sharapov Yuri Vladimirovich³,

Ural State University of Economics

Development of analytical and audit procedures for assessing the organization's income and expenses to improve the reliability of financial results

Abstract. In this article, the authors examine the assessment of an organization's revenues and expenses to improve the reliability of financial results while developing and improving analytical and audit procedures. They consider modern methods of economic analysis, areas for the development of internal and external audit, the risks of distorting revenue and expense indicators, and the use of digital technologies and analytical tools that contribute to increased transparency of financial information. The authors note the impact of the systematic development of analytical and audit tools on ensuring the transparency of reporting, improving the validity of

management decisions, and reducing tax and operational risks. They highlight methods for analyzing and auditing revenue and expense assessments, adapted to the methodological tools and composition of the information base necessary for effective analysis and audit to ensure the reliability of financial results. They consider modern methods of economic analysis, areas for the development of internal and external audit, the risks of distorting revenue and expense indicators, and the use of digital technologies and analytical tools that contribute to increased transparency of financial information. A separate analysis is provided of existing practical recommendations for the development of analytical and control procedures in the context of the digitalization of the economy.

Keywords: audit, financial analysis, income, expenses, reliability of reporting, internal control, analytical procedures, digitalization, financial results.

Достоверность финансовых результатов организации во многом определяется корректностью формирования показателей доходов и расходов, которые лежат в основе расчета прибыли, налогооблагаемой базы и ключевых показателей эффективности деятельности. Последние годы характеризуются ростом объемов как внутренней, так и внешней информации которые в свою очередь усиливают значение анализа учетных данных и аудиторских процедур для предотвращения ошибок и искажений в учете и отчетности, а также при принятии управленческих решений. [1,2] В свою очередь процессы цифровизации анализа и аудита позволяют снизить риск операционных и налоговых рисков при принятии управленческих решений. Рассмотрим методику комплексной оценки доходов и расходов организаций, рисунок 1.



Рисунок 1 - Комплексная методика анализа доходов и расходов предприятия

При анализе финансовых результатов важным этапом является установление факторов, позволяющих установить причинно-следственные связи между выручкой, себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами. Метод факторного анализа направлен на выявление факторов, оказывающих влияние на конечный результат. Для определения влияния каждого из факторов применяется регрессия, корреляция и другие статистические инструменты.

Отметим, что для систематизации влияния ключевых показателей на прибыль, поведен факторный анализ влияния доходов на финансовый результат деятельности

организации, чтобы видеть какие из факторов оказали положительное или отрицательное влияние (таблица 1).

Таблица 1 - Пример факторного анализа влияния доходов на финансовый результат

Фактор	План (тыс. у.е.)	Факт (тыс. у.е.)	Отклонение (тыс. у.е.)	Влияние на прибыль (%)
Объем продаж	10 000	11 200	+1 200	+8
Цена реализации	500	480	-20	-2
Возвраты и скидки	200	250	-50	-4
Прочие доходы	300	320	+20	+1
Итого влияние факторов	—	—	+1 150	+3

Такой анализ дает возможность оценки не только общего изменения доходов, но и позволяет выявить факторы (управляемые и неуправляемые) на финансовый результат деятельности. [3,4] Сочетая факторный анализ доходов с одновременным анализом расходов, позволит выявить резервы для повышения прибыли.

Аудит доходов и расходов представляет собой систематический процесс проверки финансовой отчетности предприятия с целью подтверждения точности предоставленных данных и соответствия установленным стандартам бухгалтерского учета.

Аудит доходов и расходов направлен на выявление отклонений в учете, подтверждение достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Аудиторские процедуры направлены на установление соответствия отраженных в учете операций и бухгалтерских проводок действующему законодательству, принятой учетной политике организации, а также экономическому содержанию хозяйственных операций [5,6].

Применяются различные методы аудита доходов и расходов: документальная проверка, инвентаризация, тестирование. интервьюирование сотрудников, аналитические процедуры.

В процессе проведения аудита важно правильно определить признание доходов, обоснованность включения расходов в состав затрат, каким образом распределены косвенные расходы по видам деятельности. Рассмотрим в таблице 2 необходимые аудиторские процедуры при проверке доходов и расходов.

Таблица 2 – Основные аудиторские процедуры проверки доходов и расходов

Процедура	Цель проведения	Способ реализации	Ожидаемый результат
Сверка бухгалтерского и налогового учета	Выявление расхождений	Сопоставление регистров и отчетности	Снижение налоговых рисков
Проверка первичных документов	Подтверждение реальности операций	Анализ договоров, актов, счетов-фактур	Подтверждение достоверности учета
Аналитические процедуры	Выявление аномалий и отклонений	Сравнение показателей по периодам	Обнаружение необычных колебаний

Тестирование внутреннего контроля	Оценка надежности учетных процессов	Проверка процедур согласования и утверждения	Повышение эффективности контроля
Использование цифровых инструментов	Автоматизация и углубление проверки	Применение ERP и BI-систем	Повышение точности и скорости аудита
Формулирование выводов и составление отчета	Разработка рекомендаций по улучшению системы внутреннего контроля	Предоставление отчета и рекомендаций руководству	Повышение эффективности управления финансами

На современном этапе развития экономики для обработки больших массивов информации требуются специализированные программные продукты, позволяющие проводить автоматизированный учет и обработку данных. Их применение позволяет выявить нетипичные операции (бухгалтерские проводки), нарушение установленных алгоритмов бухгалтерского учета. Интегрируя бухгалтерские программы и системы учета с программами аналитическими, обеспечивается оперативный мониторинг доходов и расходов в процессе производственной деятельности, в режиме реального времени, что позволяет своевременно принимать верные управленческие решения и увеличивает эффективность внутреннего контроля. (7,8)

Применяя современные цифровые инструменты на предприятии, формируется сквозная система контроля, при этом данные о доходах и расходах проверяются на всех этапах их формирования. От первично поступившего документа до составления финансовой отчетности. Рассмотрим наиболее распространенные риски: несвоевременное признание доходов, завышение или занижение расходов, ошибки в распределении затрат, несогласованность данных в бухгалтерском и налоговом учетах. Поэтому эффективная система аналитических и аудиторских процедур должна быть направлена на своевременное и качественное выявление отклонений, для снижения их влияния на финансовую отчетность. Для формирования комплексного подхода к обеспечению достоверности финансовых результатов необходимо обобщить основные риски и возможные меры по их снижению (таблица 3).

Таблица 3 - Риски искажения доходов и расходов и меры их снижения

Риск	Возможные последствия	Меры снижения риска
Ошибки в отражении хозяйственных операций	Искажение прибыли и отчетности	Автоматизация учета, внутренний контроль
Несвоевременное признание доходов и расходов	Нарушение принципа сопоставимости	Регулярный мониторинг операций
Преднамеренные искажения	Фальсификация финансовых результатов	Внутренний и внешний аудит, аналитика данных
Расхождения между видами учета	Рост налоговых рисков	Сверка данных, корректировки, унификация методик

Развитие аналитических и аудиторских процедур оценки доходов и расходов является одним из основных направлений повышения достоверности финансовых результатов организации (9).

В современных условиях важно постоянно повышать требования к качеству и скорости проведения аудита доходов и расходов. Необходимо адаптировать аудиторские процедуры к изменениям налогового законодательства и нормативной базы бухгалтерского учета. Требуется усиленное внимание к вопросам кибербезопасности и защите конфиденциальной информации. Повышать требования к автоматизации процессов сбора и обработки данных.

Если организация использует непрерывный аудит и мониторинг, в сочетании с автоматизированной обработкой данных в режиме реального времени, при этом открываются дополнительные возможности по отслеживанию доходов и расходов на постоянной основе.

Применение программных продуктов для учета и алгоритмов анализа и аудита не позволяют все-таки окончательно интерпретировать выявленные отклонения, поэтому оценка их существенности и принятие решений о необходимости корректировок требует высокой квалификации, профессионализма, знаний, компетенций и опыта бухгалтеров, аналитиков и аудиторов.

Рассмотренные направления формируют комплексный подход к оценке доходов и расходов, при котором учет, аналитические процедуры, аудит, внутренний контроль и современные цифровые технологии взаимно дополняют друг друга, обеспечивают подтверждение достоверности сформированной финансовой отчетности, приводят к повышению устойчивости финансовых результатов, позволяют укрепить доверие внутренних и внешних пользователей финансовой информации организации.

Список источников

1 Сиянская Е. Р. Совершенствование учетно-аналитического инструментария структурирования показателей, формирующих финансовые результаты коммерческой организации / Е. Р. Сиянская, О. В. Савостина, В. М. Котовщикова // Аудит и финансовый анализ. – 2021. – № 1. – С. 6-11. – DOI 10.38097/AFA.2021.68.66.001. – EDN VOZVNH.

2 Карамельская В. А. Цифровизация формирования, анализа и аудита отчета о финансовых результатах организации / В. А. Карамельская, О. И. Дудина // Актуальные вопросы современной экономики. – 2025. – № 8. – С. 30-41. – EDN YDYNFL.

3 Коровина М. А. Анализ финансовых результатов экономического субъекта / М. А. Коровина, С. А. Ш. Довтаев // Деловой вестник предпринимателя. – 2023. – № 3(13). – С. 14-16. – EDN KFANFJ.

4 Надольская Н. А. Проблемы применения методов анализа финансовой отчетности в оценке финансового состояния деятельности государственного автономного учреждения здравоохранения / Н. А. Надольская, О. А. Рыкалина, И. Е. Власова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025. – Т. 1, № 7(160). – С. 164-173. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2025.07.01.019. – EDN NDXHLP.

5 Городилов М. А. ФСБУ «Доходы»: анализ концептуальных изменений / М. А. Городилов, Т. В. Сарычева // Финансовый менеджмент. – 2025. – № 11. – С. 116-122. – EDN PPTRYR.

6 Бабаева З. Ш. Налоговое законодательство: учет доходов и расходов / З. Ш. Бабаева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2018. – № 6. – С. 703. – EDN WBPBVG.

7 Деренский Д. И. Финансовый результат деятельности предприятия: сущность понятия и показатели / Д. И. Деренский, С. А. Шевченко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 1-1(83). – С. 79-82. – DOI 10.24412/2411-0450-2022-1-183-79-82. – EDN TQDTEA.

8 Шарاپова Н. В. Особенности применения основных методик финансового анализа / Н. В. Шарাপова // Финансовая экономика. – 2018. – № 7. – С. 749-750. – EDN YUTCHB.

9 Адаменко А. А. Элементы отчета о финансовых результатах, их характеристика / А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская, И. А. Тетер // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 27(1). – С. 252-256. – DOI 10.24411/2309-4788-2020-00044. – EDN GFHZIR.

10 Мустафина О. В. Методика экспресс-анализа в системе мониторинга бухгалтерской (финансовой) отчетности / О. В. Мустафина, Н. И. Шаронов // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: Материалы XVI Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 14 мая 2025 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2025. – С. 69-72. – EDN OKYZZJ.

11 Саторова А. С. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности / А. С. Саторова, Н. В. Шарাপова, В. А. Зова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2024. – № 12. – С. 427-430. – EDN WSCVGT.

Сведения об авторах

Шарাপова Валентина Михайловна, доктор экономических наук профессор, Уральский государственный экономический университет. Екатеринбург, Россия

Каримова Адиба Гани кизи, магистрант, Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия; Ташкентский институт текстильной и лёгкой промышленности. Ташкент, Узбекистан.

Шаратов Юрий Владимирович, кандидат экономических наук, Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург.

Information about the authors

Sharapova Valentina Mikhailovna, Doctor of Economics, Professor, Ural State University of Economics. Yekaterinburg, Russia.

Karimova Adiba Gani kizi, master's student, Ural State University of Economics. Yekaterinburg, Russia; Tashkent Institute of Textile and Light Industry. Tashkent, Uzbekistan

Sharapov Yuri Vladimirovich, Candidate of Economic Sciences, Ural State University of Economics. Yekaterinburg, Russia.