

Кириченко Ольга Борисовна

студентка

Грекова Вита Анатольевна

канд. экон. наук, доцент

Институт экономики и управления

СП ФГАОУ ВО «Крымский федеральный

университет им. В.И. Вернадского»

г. Симферополь, Республика Крым

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ И НАРУШЕНИЯ В УЧЕТЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

***Аннотация:** статья посвящена исследованию наиболее часто повторяющихся ошибок в учете доходов организации. В работе систематизированы типичные нарушения в бухгалтерском учете доходов организации, нормативно-законодательная база, которая была нарушена, изложены причины нарушений и возможные их последствия, а также даны рекомендации по устранению допущенных нарушений.*

***Ключевые слова:** доходы организации, доходы, обычные виды деятельности, прочие доходы, учет, ошибки в учете, нарушения в учете.*

В хозяйственной деятельности экономического субъекта поступления, связанные с реализацией произведенной продукции и приобретенных товаров, выполнением работ и оказанием услуг, с реализацией любых активов являются его доходом. Так, согласно Положению по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (далее – ПБУ 9/99), доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников.

В бухгалтерском учете доходы организации делятся на:

– доходы отчетного периода, к которым относятся доходы, связанные с обычными видами деятельности, и прочие доходы;

– доходы будущих периодов.

Получение прибыли представляет собой основную цель создания и существования любой коммерческой структуры. В связи с тем, что получение прибыли организацией всегда сопряжено прежде всего с получением дохода, величина доходов будет существенной для финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Целью данной статьи является исследование основных ошибок и нарушений в учете доходов организации и путей их решения, позволяющих производить качественную проверку данных активов.

В соответствии с целью исследования поставлена следующие задачи:

– исследовать наиболее часто повторяющиеся ошибки и нарушения в учете доходов организации;

– раскрыть пути устранения допущенных ошибок.

Анализ работ [1, 2, 4] в области учета и аудита позволил выделить ряд ошибок, допускаемых организациями в бухгалтерском учете доходов организации, которые сгруппированы в табл. 1.

Таблица 1

Основные ошибки в учете доходов организации
и рекомендации по их устранению

Содержание нарушения	Правовые основания квалификации нарушения	Причина нарушения	Возможные последствия	Рекомендации по устранению допущенных нарушений
1. В состав выручки включены доходы, не связанные с основной деятельностью	ПБУ 9/99	Низкий профессиональный уровень учетного персонала	Недостоверность отчетности, нарушение методологии учета ценностей	Повышение уровня компетенции учетного персонала
2. Выручка отражена при несоблюдении критериев ее признания.	Положения по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» 22/2010 (утв. приказом Минфина России	Низкий профессиональный уровень ответственных лиц, учетного персонала	Нарушение методологии учета. Недостоверность отчетности	Внесение исправительных записей. Усиление контроля по учету доходов

Содержание нарушения	Правовые основания квалификации нарушения	Причина нарушения	Возможные последствия	Рекомендации по устранению допущенных нарушений
	от 28.06.10 №63н)			
3. Выручка отражена в некорректном отчетном периоде	Положения по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» 22/2010 (утв. приказом Минфина России от 28.06.10 №63н)	Низкий профессиональный уровень ответственности учетного персонала	Нарушение методологии учета	Внесение исправительных записей. Усиление контроля по учету доходов
4. Выручка отражена в завышенной / заниженной оценке	Положения по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» 22/2010 (утв. приказом Минфина России от 28.06.10 №63н); НК РФ	Низкий профессиональный уровень учетного персонала	Недостоверность отчетности, нарушение методологии учета доходов	Внесение исправительных записей. Усиление контроля по учету доходов
5. Неполное отражение выручки	Положения по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» 22/2010 (утв. приказом Минфина России от 28.06.10 №63н); НК РФ	Низкий профессиональный уровень ответственных лиц, учетного персонала	Возможны факты хищения. Недостоверность отчетности. Нарушение методологии учета	Усиление контроля по учету доходов. Повышение уровня компетенции учетного персонала
6. Отражение выручки не в соответствии с первичными документами, условиями договора. Ошибки в оформлении первичных документов	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н; Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О	Слабый внутренний контроль. Низкий профессиональный уровень ответственных лиц, учетного персонала	Недостоверность отчетности. Нарушение методологии учета доходов	Внесение исправительных записей. Повышение уровня квалификации учетного персонала

Содержание нарушения	Правовые основания квалификации нарушения	Причина нарушения	Возможные последствия	Рекомендации по устранению допущенных нарушений
	бухгалтерском учете»			
7. Некорректный курс пересчета при отражении сделок, номинированных в иностранной валюте	НК РФ ст. 250, ст. 265	Слабый внутренний контроль. Низкий уровень компетенции персонала	Недостоверные данные в отчетности	Произвести перерасчет. Внесение исправительных записей. Смена ответственных лиц

Исследование типичных ошибок в бухгалтерском учете доходов организации позволяет ускорить и сделать более качественным процесс аудиторской проверки.

Список литературы

1. Грекова В.А. Типичные нарушения ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов / В.А. Грекова, Л.В. Дубинина // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы: Сборник статей Международной научно-практической конференции. – Уфа: Аэтерна. – 2016. – С. 81–88.

2. Казакбаева С.Р. Ошибки в учете в ходе аудиторской проверки доходов по обычным видам деятельности и способы их исправления на примере ООО «Луч-Агро» // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: Сб. ст. по мат. XX междунар. студ. науч.-практ. конф. – №5 (20) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://sibac.info/archive/economy/5\(20\).pdf](http://sibac.info/archive/economy/5(20).pdf) (дата обращения: 11.04.2017).

3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

4. Типичные ошибки ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, выявляемые в ходе аудита: метод: Пособие / ЗАО АФ «Аудит-Классик». – Челябинск: Вензель, 2013. – 75 с.

5. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ: принят ГД ФС РФ 22.12.2011 (ред. от 23.05.2016). Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

6. Филатова О. Типичные ошибки при учете выручки: опыт аудиторов в помощь составителям отчетности // МСФО на практике. – 2013. – №3 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.bakertillyrussaudit.ru/ru/publications/experts/1810-tipichnye-oshibki-pri-uchete-vyruchki-opyt-auditorov-v-pomoshch-sostavitelyam-otchetnosti-oksana-filatova-msfo-na-praktike-3-mart-2013> (дата обращения 2.04.2014).