

УДК 657.631

*Сырисько Я.А., студентка*

*Севастопольский государственный университет*

*Россия, г. Севастополь*

*Грабовец Л.И., старший преподаватель*

*Севастопольский государственный университет*

*Россия, г. Севастополь*

## **ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ПРЯМЫХ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ**

Аннотация. В данной статье представлены проблемные аспекты проведения аудита прямых расходов на производство продукции, с которыми может столкнуться аудитор. Определяются отклонения, которые может выявить аудитор в ходе аудиторской проверки организации, а также обращается внимание на моменты, которые аудитор должен проверять более тщательно.

Ключевые слова: аудит, прямые расходы, себестоимость, производство, ошибки, отчетность, проверка, затраты, контроль.

*Syrisko Y.A., student*

*Sevastopol State University*

*Russia, Sevastopol*

*Grabovets L.I., Senior Lecturer*

*Sevastopol State University*

*Russia, Sevastopol*

## **PROBLEM ASPECTS IN DIRECT COSTS AUDIT IN PRODUCTION OF PRODUCTS**

Annotation. This article presents problem aspects of products production direct costs audit that auditor can discover during the audit. Auditor determines deflections that can be revealed in audit of enterprise. Also auditor pays attention to moments that he must check more carefully.

Keywords: audit, direct costs, cost, production, errors, reporting, verification, costs, control.

Интерес организаций в постоянном росте прибыли, самостоятельность и ответственность за результаты своей деятельности обуславливают необходимость снижения прямых расходов на производство продукции и систематического их анализа и прогнозирования на ближайшую и дальнейшую перспективы. Это возможно лишь при наличии четко налаженных систем бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля, систематического проведения анализа прямых расходов и, конечно же, регулярно проводимых аудиторских проверок в организации. Знание расходов на производство, а также их учет, анализ и аудит дает возможность гибко регулировать производственный процесс. Аудит производственных расходов дает возможность произвести более справедливую оценку уровня показателей прибыли и рентабельности, которые компания смогла достичь.

Сложность аудиторской проверки прямых расходов заключается в том, что сам процесс расходования материалов и затрат труда можно охарактеризовать динамикой, постоянным превращением затрат в готовую продукцию, за счет чего измерить фактические затраты достаточно сложно. Их можно установить только косвенно – на основе учетной документации, а также с помощью проведения инвентаризации оставшихся запасов и выпущенной готовой продукции.

В ходе проведения аудиторской проверки, аудитор может обнаружить отклонения, представленные ниже:

- если обнаруживаются дебетовые остатки в материальных отчетах при постоянном списании материалов по нормам, это может говорить о завышении фактического их расходования;
- ошибочное разграничение расходов по отчетным периодам;

- имеет место неверное отражение в учете нормируемых расходов (нередко выявляется ошибочное отнесение к материальным расходам расходования топлива, запасных частей, энергии);

- неверно оценены остатки незавершенного производства;

- учетные работники организации могут необоснованно выбрать источники списания отклонений перерасхода, что может повлечь за собой системные ошибки и искажения учетных данных;

- необоснованное включение в себестоимость некоторых разновидностей затрат;

- несоответствие применяемого метода учета затрат методу, зафиксированному в учетной политике [1].

Проверяя учет материальных расходов, аудитор должен обратить внимание на такие моменты:

- насколько правильно отнесены расходы к прямым материальным расходам. При этом должно выполняться правило, что в состав прямых расходов можно включить только такие расходы, которые можно непосредственно отнести к конкретному объекту учета затрат;

- правильно ли осуществлена оценка производственных запасов, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг);

- соответствует ли фактически применяемый метод оценки выбранной учетной политике;

- заключены ли договора о полной материальной ответственности с людьми, которые несут ответственность за сохранность запасов в производственных подразделениях организации;

- имеют ли место факты списания на себестоимость затрат, которые нельзя отнести к затратам, используемым в производстве, а также случаи списания на счета производства сумм НДС;

- наличие фактов включения в себестоимость продукции (работ, услуг) стоимости сырья, материалов, переданных в цехи, участки и т.д., но фактически не использованных в производстве;

- правильно ли установлены нормы расходов сырья и материалов в соответствии с уровнем технического состояния и технологии производства продукции;

- аудитор проводит проверку правильности оценки и списания возвратных отходов. Оценка возвратных отходов на предприятиях должна производиться по цене их возможного использования. Аудитор должен провести проверку и проконтролировать, чтобы к отходам не были отнесены остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с технологией переходят в другие цеха в качестве полноценных материалов для производства других видов продукции, а также сопутствующая продукция, перечень которой устанавливается в отраслевых методических рекомендациях по учету себестоимости продукции;

- справедливость списания недостач и потерь в пределах норм естественной убыли.

Аудитор должен удостовериться в правильности формирования прямых затрат на оплату труда. Реализовывая подобную проверку, он делает сверку объемов фактически выполненных работ (на основании первичных документов) с нормами и расценками, сопоставляет расценки по тарифным ставкам сдельщиков по соответствующим разрядам работ и количеству отработанного времени, нужного для их выполнения. В ходе такой проверки он руководствуется данными тарифно-квалификационного справочника, тарифных сеток и ставок. На основе принятых данных аудитор проводит проверку, верно ли начислена заработная плата работников организации. При этом применяются данные нарядов на сдельные работы, ведомостей норм и расценок, тарифно-квалификационных справочников, тарифных сеток, тарифных ставок, учетных регистров [2].

При проведении исследования, аудитор может обнаружить такие ошибки: неверное применение норм, если обнаруживается занижение, то имеет место необоснованное получение премий; ошибочное применение расценок, что, как правило, приводит к неверному начислению заработной платы, занижения (завышения) себестоимости продукции.

Главной ошибкой, которая выявляется при проверках этого элемента себестоимости, является несоблюдение принципа производственной направленности затрат. Когда проводится проверка первичных документов по начислению заработной платы (табелей, расчетно-платежных ведомостей), аудитор может обнаружить факт включения в себестоимость основной деятельности расходов на оплату труда работников, которые заняты в других видах деятельности (строительство, социально-культурное обслуживание и т.п.). Это достигается путем сверки данных по кредиту счета 66 в части сумм, списанных на счета затрат на производство и показателей по итогу сводной ведомости по оплате труда в части ее начисления. Данные по итогу сводной ведомости, как правило, должны быть больше данных по дебету счетов учета затрат на производство [3].

Аудитор должен исследовать справедливость формирования прямых затрат. При проведении подобной проверки он должен иметь в виду, что в их состав включаются все другие производственные расходы, которые можно непосредственно отнести к конкретному объекту расходов, в частности отчисления на социальные мероприятия, плата за аренду земельных и имущественных паев, амортизация и прочее.

При проверке правильности отнесения на себестоимость отчислений на социальные мероприятия необходимо обратить внимание на соблюдение прямой зависимости источника начисления взносов во внебюджетные фонды от источника начисления самого фонда оплаты труда. Другими словами, нужно установить соотнесение источника выплаты заработной платы с источником уплаты взносов. В этом случае применяют данные

проверок по другим разделам (проверка расчетов по оплате труда, операций с текущими обязательствами и т.п.).

Порядок проверки правильности начисления и отражения в учете амортизации, изучение других операций с необоротными активами раскрыто в предыдущих темах. Задачей аудитора при проверке правильности формирования себестоимости продукции (работ, услуг) является проверка правомерности отнесения таких расходов в состав прямых и, соответственно, включение их к себестоимости.

Список использованной литературы:

1. Ким, Н.В. Аудит: учебное пособие / Н.В. Ким. – Челябинск: ЮУрГУ, 2014. – 70 с.

2. Королева, Г.А. Аудит: учебное пособие / Г.А. Королева, Т.Ю. Новикова. – Ярославль: ЯрГУ, 2015. – 132 с.

3. Особенности проведения аудита затрат на производство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://assistentus.ru/vedenie-biznesa/audit-zatrat-na-proizvodstvo/>