содержание

ВВЕДЕНИЕ 3

1. Методика проведения аудита

основного производства 5

1.1 Задачи и цели аудита основного производства 5

1.2. Содержание и последовательность проведения

аудита основного производства 9

1.3 Аналитические процедуры аудита затрат

основного производства 14

2. АУДИТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА

НА ПРИМЕРЕ ТОО «РАИМБЕК» 16

2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия 16

2.2 Аудит затрат основного производства в ТОО «Раимбек» 17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 23

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 25

ВВЕДЕНИЕ

В данной курсовой работе рассматривается аудит затрат основного производства. При этом исследуются такие вопросы, как методика аудита затрат основного производства, приемы и методы контроля, используемые в аудите, а также аудит затрат на основное производство при осуществлении хозяйственных операций на предприятии.

Объектом аудиторской проверки должны быть калькуляционные расчеты по определению себестоимости изделий, работ, услуг. Без налаженной калькуляционной работы, постоянного контроля за себестоимостью и рентабельностью продукции невозможно надолго обеспечить высокие доходы. Задача аудитора состоит также в том, чтобы обратить внимание руководства ревизуемого предприятия на недостатки в учете затрат и калькулирования себестоимости, и внести соответствующие рекомендации по исправлению этих недостатков. В сферу деятельности аудитора входит проверка правильности формирования себестоимости продукции, состава затрат и издержек.

Правильность отнесения затрат на основное производство и реализацию продукции очень важна потому, что от этого зависит величина себестоимости продукции, и, следовательно, прибыли и рентабельности, размеры резервного и специальных фондов, размеры налогов на прибыль и другие показатели.

Целью данной работы является изучение методики аудита основного производства.

В связи с поставленной целью ставятся следующие задачи:

- определение цели и задач, этапов и последовательности аудита основного производства;

- рассмотрение проведения аудита основного производства на примере ТОО «Раимбек».

Объектом исследования в курсовой работе стала аудиторская проверка учета затрат основного производства в ТОО «Раимбек», основным видом

деятельности которого является производство и реализация молочной продукции.

Курсовая работа состоит из двух основных глав. В первой главе рассматривается методика проведения аудита основного производства.

Вторая глава раскрывает практические аспекты аудита основного производства на примере ТОО «Раимбек».

Для написания настоящей курсовой работы была использована учебная литература по аудиту отечественных и зарубежных авторов.

1. Методика проведения аудита основного производства

1.1 Задачи и цели аудита основного производства

Успех деятельности и даже вопрос дальнейшего существования хозяйствующих субъектов напрямую зависят от целесообразности основных производственных затрат, которые необходимо учитывать, анализировать и конкретизировать с целью обеспечения повседневного контроля за эффективностью использования ресурсов и формированием себестоимости продукции. Поэтому ведущая роль в бухгалтерском учете отводится учету затрат основного производства и формированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Уровень развития в обществе экономико-правовых отношений определяет состав издержек производства по экономическим элементам, видам и статьям калькуляции с позиций их полного отражения в системе бухгалтерской информации. При этом бухгалтерский учет затрат основного производства будет поставлять собственнику реальную фактическую информацию об издержках производства, что позволит управлять себестоимостью продукции и продажными ценами в условиях рыночной экономики.

Управление издержками экономического субъекта является сложным процессом. Оно означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов. При этом учет затрат основного производства представляет собой совокупность сознательных действий, направленных на отражение происходящих на хозяйствующем субъекте в течение определенного временного периода процессов снабжения, производства и реализации продуктов его труда посредством их (процессов) измерения в натуральных и стоимостных показателях, регистрации, группировки и анализа в разрезах, формирующих себестоимость готовой продукции. Такое отражение обеспечивает получение исчерпывающей информации, необходимой для того, чтобы управлять предприятием и оценивать его деятельность путем определения финансовых результатов.

Правильное понимание содержания себестоимости как экономической категории позволяет точно определить состав основных затрат, который должен приниматься в расчетах издержек производства и себестоимости продукции. Сущность себестоимости заключается в том, что она обеспечивает возмещение стоимости потребляемых средств производства и воспроизводства рабочей силы в отличие от стоимости продукта для общества, которая предназначена для решения задач по обеспечению расширенного воспроизводства, а также определенных социально-политических проблем.[4]

Целями аудита основного производства являются: [2]

1) Полнота:

- в расходы предприятия и затраты на производство продукции проверяемого периода в пблном объеме включены:

- стоимость всех отпущенных и израсходованных в основном производстве материалов;

- суммы, начисленные на оплату труда, и соответствующие отчисления на обязательное страхование и обеспечение;

- объемы незавершенного производства и готовой продукции;

- амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным активам;

- обороты и остатки по счетам синтетического учета основного производства адекватны оборотам и остаткам по счетам аналитического учета и полностью перенесены в Главную книгу и формы финансовой отчетности;

- требования на отпуск материалов постоянно утверждаются;

- расход материалов обоснован, санкционирован и соответствует целям и характеру производственной деятельности.

2) Точность:

- товарно-материальные запасы правильно отнесены на соответствующие счета Типового плана счетов и точно подсчитано их движение;

- стоимость материалов, расчеты сумм износа основных средств и нематериальных активов, расходы на оплату труда и налоговых отчислений подсчитаны с арифметической точностью;

- система аналитического учета затрат на основное производство позволяет получить информацию в разрезе элементов затрат, статей калькуляции, сверхнормативных расходов;

- затраты правильно подразделены на прямые и косвенные;

- косвенные затраты распределены между видами продукции в соответствии с нормативными актами (при их наличии) и учетной политикой.

3) Существование (наличие):

- факт существования товарно-материальных запасов подтвержден наличием соответствующих первичных документов и результатами проведенных инвентаризаций;

- затраты на оплату труда и соответствующие отчисления включены в издержки производства и расходы периода обоснованно.

4) Оценка:

- стоимость материальных ценностей, израсходованных в производстве, входит в затраты в оценке, предусмотренной учетной политикой (согласно методам средневзвешенной стоимости, ФИФО, ЛИФО, специфической идентификации);

- суммы начисленного износа основных средств и амортизации нематериальных активов внесены в себестоимость и соответствующие счета расходов периода;

- суммы затрат на оплату труда и соответствующих отчислений включенные в издержки производства, обоснованны и правильно исчислены;

- себестоимость готовой продукции калькулируется согласно отраслевым методическим рекомендациям по планированию и калькулированию себестоимости, а если их нет - в соответствии с принятой учетной политикой;

- выпуск готовой продукции и незавершенное производство оценивается в соответствии с принятой учетной политикой;

- готовая продукция на складе оценена согласно принятой учетной политике.

5) Права и обязательства:

- положения учетной политики, касающейся учета и оценки процесса передачи сырья и материалов в производство, а также произведенных расходов по оплате труда, эксплуатации оборудования, соответствуют требованиям нормативных актов;

- предприятие обладает юридическим правом собственности на свои запасы; товарно-материальные запасы, являющиеся собственностью других предприятий, учитываются на забалансовых счетах.

6) Явление:

- хозяйственные операции по отпуску сырья, материалов и расчет себестоимости продукции документированы за соответствующий период;

- понесенные производственные издержки регистрируются своевременно.

7) Представление и раскрытие:

- представлена информация о всех обязательствах по запасам;

- наличие аналитического учета затрат основного производства позволяет получить информацию в разрезе элементов затрат, статей калькуляции, сверхнормативных расходов;

- затраты правильно классифицированы в качестве текущих, не допущено включение в издержки производства затрат капитального характера;

- накладные расходы распределены между видами продукции в соответствии с учетной политикой

1.2. Содержание и последовательность проведения аудита основного производства

Как известно, затраты основного производства предприятия возмещаются за счет двух источников: себестоимости продукции и чистого дохода. Поэтому решение вопроса о составе затрат, включаемых в себестоимость, сводится к их разграничению между указанными источниками возмещения. Общий принцип этого разграничения состоит в том, что через себестоимость должны возмещаться затраты предприятия, обеспечивающие простое воспроизводство всех факторов производства: средств и предметов труда, рабочей силы и природных ресурсов. Однако на практике бывают отступления от общего правила, вызванные определенными соображениями или недостатками в учете общественных затрат. Есть также разные точки зрения на характер отдельных затрат и способ их возмещения.

Экономическая оценка проверяемых хозяйственных операций по учету затрат основного производства в процессе аудита сопряжена с большими трудностями. Общим ее критерием является соответствие отдельных хозяйственных операций конечным целям деятельности экономического субъекта при соблюдении законности, который в современных условиях недостаточен и должен быть дополнен более конкретными частными критериями целесообразности и эффективности всех элементов хозяйствования. Экономическая оценка должна в качестве одного из своих возможных направлений предусматривать типизацию операций по формированию затрат на производство продукции (работ, услуг), с последующим моделированием и установление такой типизации для каждой модели.

Существенный момент организации аудита затрат основного производства продукции — выбор способа наблюдения объектов контроля, которое может быть сплошным и выборочным. Выбор зависит от особенностей проверяемых операций, их объема и степени повторяемости. Сплошным наблюдением охватываются все контролируемые объекты, когда обнаружены значительные перерасходы издержек и выявлены нарушения законности. Такая проверка связана с изучением большого объема информации при ограниченном времени проведения аудита, поэтому она становится нецелесообразным или даже невозможным.

Используемые в настоящее время в аудиторской практике методики контроля учета затрат основного производства можно подразделить на два вида: дублирующие и эпизодические. Посредством дублирующей методики контроль осуществляется в такой же последовательности, как и проверяемые операции. Контроль не должен быть направленным на изыскание нарушений «во что бы то ни стало», функция контроля не должна обращаться в следовательскую или сыскную. Необходимо помнить, что контроль имеет значение не только для порицания, но также и для одобрения. И если контроль уклонится в сторону одного лишь обнаружения нарушений, то утратит всякое значение другая, не менее важная сторона его деятельности. [13] Более того, функция контроля заключает в себе момент максимальной объективности. Поэтому контроль дополняется проводимыми время от времени фактическими проверками, в процессе которых уточняется состояние объекта.

По дублирующим методикам осуществляется внутрихозяйственный контроль на предприятиях. Он используется и внешними контролерами при аудиторской проверке учета затрат на производство продукции и других участков бухгалтерского учета. Использование дублирующих методик оправдано там, где контроль осуществляется впервые или же нужно получить полную информацию. Обычно они используются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы и аудиторских проверок по поручению правоохранительных органов, а также при определении материального ущерба и в других спорных случаях. По дублирующей методике может проверяться использование наличных денег, движение материалов, представляющих особую ценность, или хозяйственные операции, представляющие особое значение. Эпизодические методики применяются при повторном контроле деятельности экономического субъекта. Рационально выбранная методика позволяет быстро и с небольшими затратами труда получить нужный результат.

В таблице 1 «Модель методики аудита затрат на производство продукции (работ, услуг)» предложена модель методики аудита затрат основного производства, которая отражает структуру составляющих аудиторской проверки и контрольные точки аудирования.[13] Предложенная модель разработана в шахматной (матричной) форме и представляет собой таблицу, где по горизонтали располагаются контрольные точки аудирования, а по вертикали— составляющие методики аудиторской проверки. К составляющим методики аудита в соответствии с выявленным объектом и разработанными контрольными точками относятся цель аудита; информационная база объекта аудита и его направления, приемы и процедуры аудирования, взаимосвязь контрольных точек в формах отчетности, возможные нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки, и их оценки при принятии решения аудитором. Применение данной модели методики аудита затрат основного производства позволит на первоначальном этапе аудирований в соответствии с поставленной целью аудита любой контрольной точки проверить сопоставимость данных аналитического и синтетического учета затрат и их взаимосвязь с показателями форм бухгалтерской отчетности. Несопоставимость проверяемых показателей может служить сигналом о недостоверности отчетных данных. Следовательно, при необходимости целесообразно проводить сплошную проверку обобщающих показателей отчетности. Более того, предложенная модель методики позволяет ускорить сроки проведения аудиторской проверки, определить основные приемы и процедуры по направлениям аудита, установить возможные нарушения и дать оценку существенности выявленных ошибок. Сбор аудиторских доказательств производится в соответствии с поставленной целью аудита, и при заполнении аудитором всех матриц таблицы и их анализа можно сделать предварительное обобщение результатов проверки и определить те моменты и доказательства, которые должны найти отражение в заключении, а также те, которые будут представлены заказчику в виде рабочих документов и приложены к отчету аудитора. [1]

Таблица 1 - Модель методики аудита затрат основного производства

|  |  |
| --- | --- |
| Составляющие методики аудиторской проверки | Производственная себестоимость выпущенной продукции. |
| Цель аудита | Проверка достоверности и реальности расходов основного производства, их списания в соответствии с методом учёта затрат на производство. |
| Информационная база | Хоз операции и учётные регистры по субсчетам счета 8110 «Основное производство» |
| Направление аудита | Подтверждающий |
| Приемы и процедуры | Документального исследования, нормативно-правового регулирования, расчётные, сравнения, сопоставления, камеральные проверки, контрольные замеры. |
| Взаимосвязь контрольных точек аудирования | Обороты по счёту 8110 |
| Возможные нарушения | Излишне списанные расходы, нарушение нормативно – правового законодательства в части отнесения расходов основного производства на счета бух учёта, необоснованное применение норм расходов |
| Оценка материальных ошибок | Существенная |
| Принятие решений аудитора | Отражено в заключении аудитора, с приложением расчётов к рабочим документам. |

Проверка достоверности показателей финансовой отчетности по данной методике позволит более детально выяснить, насколько соблюдаются правила ее составления. Достоинство методики заключается в том, что количество контрольных точек не ограничено. Изменение состава и содержания форм бухгалтерской отчетности на методику не влияет. Любой обобщающий показатель содержит разное количество частных, которые по данной методике определяются направлением аудита и степенью детализации показателей. В случае изменения отчетности могут быть выделены новые контрольные точки аудирования.

На ознакомительном этапе аудитор изучает организационные и технологические особенности производственного процесса организации, специализацию, масштабы и структуру каждого вида производственной деятельности. Для обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах основного производства, метода учета производственных затрат и варианта сводного учета проверяющий особое внимание обращает на учетную политику организации. Аудитору необходимо также ознакомиться с действующими отраслевыми инструкциями (указаниями) по планированию, учету и калькулированию затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях отдельных отраслей экономики.

На основном этапе аудиторы проводят тестирование, по результатам которого оцениваются системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат основного производства продукции. Сделанные выводы сравниваются с первоначальной оценкой, полученной на стадии планирования аудита. Далее аудитору необходимо проверить, как сгруппированы расходы на затратных счетах. Прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг), которые можно отнести на конкретную единицу готовой продукции, должны отражаться по дебету счета 8110 «Основное производство».

Аудитор может также просмотреть формирование себестоимости работ, услуг вспомогательных и обслуживающих производств. Как показывает практика, во вспомогательных производствах применяются те же методы учета затрат на производство и способы калькулирования производственной себестоимости, как и в основном производстве. Прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг), которые можно отнести на конкретную единицу готовой продукции после прохождения определенного цикла обработки в цехах вспомогательных производств, относятся в дебет счета 8110 «Основное производство».

Заключительный этап аудита затрат основного производства включает проверку своевременности проведения инвентаризации незавершенного производства, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета. (Если аудитор производит лишь проверку результатов инвентаризации, то этот факт необходимо отметить при составлении аудиторского отчета и заключения). Затем проверяющий формирует пакет рабочих документов, составляет аудиторский отчет и совместно с рабочей документацией представляет его руководителю проверки. Типичными ошибками, выявляемыми в ходе аудита затрат основного производства, являются:

- несвоевременное включение в себестоимость основных затрат;

- несоответствие применяемого метода учета затрат методу, указанному в учетной политике организации;

- неправильная оценка остатков незавершенного производства;

1.3 Аналитические процедуры аудита затрат основного производства

Методика применения аналитических процедур в аудите затрат основного производства предполагает использование двух подходов:

– анализа взаимосвязи остатков и оборотов по калькуляционным счетам;

– функционально-стоимостного анализа себестоимости продукции.

Аналитические процедуры при аудите учета затрат на производство продукции осуществляются по элементам затрат, что позволяет прослеживать взаимосвязь оборотов по счетам затрат путем их сопоставления. Используя лишь данные бухгалтерской отчетности, аудитор не в состоянии сделать полноценные выводы о том, имеются или нет отклонения в себестоимости продукции. Это объясняется тем, что в бухгалтерском учете субсчета счета 8110 «Основное производство» закрываются и не отражаеются отдельной строкой в бухгалтерском балансе. К таким затратам основного производства относятся:

- материальные затраты (сырье и материалы);

- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), а также суммы социальный налог и социальные отчисления, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

В настоящее время организации вправе самостоятельно дополнять перечень основных расходов расходами с учетом отраслевой специфики.

2. АУДИТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ПРИМЕРЕ ТОО «РАИМБЕК»

2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия

Основным видом деятельности ТОО «Раимбек» (далее ТОО) является производство молочной продукции: молоко, сметана, йогурты, мороженное, творог, молочная сыворотка, сыры, сливки, кефир, масло.

Основными клиентами ТОО являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, которые берут товар на реализацию и доводят его до конечного потребителя. Продукция реализуется через торговые точки, собственные магазины, частные и государственные предприятия.

ТОО имеет собственный завод по производству молочной продукции, а также пастбищные угодья и рогатый скот. Помимо производства молока, ТОО занимается выращиванием и реализацией зерновых и зернобобовых культур.

Результаты хозяйственной деятельности ТОО во многом зависят от уровня специализации и концентрации производства. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства развиваются под воздействием двух тенденций: с одной стороны, углубление общественного разделения труда содействует более узкой специализации, а с другой – особенности сельскохозяйственного производства (сезонность, особая роль земли и тесная связь растениеводства и животноводства) вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий. Основным показателем, характеризующим специализацию сельскохозяйственных предприятий, является структура товарной продукции.

В таблице 2 рассмотрим состав и структуру товарной продукции ТОО. Анализируя данную таблицу можно сказать, что ТОО специализируется на производстве молока и зерна. Товарная продукция растениеводства с 2005 года по 2007 год увеличилась на 25,5%, что привело к увеличению выручки и прибыли. Товарная продукция животноводства также возросла на 30,8%, но главную роль в этом сыграло увеличение производства молока на 46%. Рост товарной продукции по обеим отраслям привел к увеличению всей суммарной товарной продукции в целом по хозяйству. Главными отраслями являются молочное скотоводство и производство зерновых, так как в структуре товарной продукции они занимают доминирующие позиции, 52% и 28,5% соответственно.

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции ТОО «Раимбек»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2005г | | 2006г | | 2007г | | 2007г к 2005г, % |
| тыс. тенге. | % | тыс. тенге. | % | тыс. тенге. | % |
| Зерновые и зернобобовые: | 6586 | 32,2 | 9099 | 34,8 | 7817 | 28,5 | 118,7 |
| Пшеница | 5292 | 25,9 | 7848 | 30,1 | 7205 | 26,3 | 136,1 |
| Овес | 1294 | 6,3 | 401 | 1,5 | 433 | 1,6 | 34,5 |
| Горох | - | - | 521 | 1,9 | 15 | 0,1 | - |
| Прочие | - | - | 329 | 1,3 | 164 | 0,5 | - |
| Прочая продукция растениеводства | 219 | 1,1 | 1690 | 6,5 | 725 | 2,7 | 331,1 |
| Итого по растениеводству | 6805 | 33,3 | 10789 | 41,3 | 8542 | 31,2 | 125,5 |
| Молоко | 9758 | 47,7 | 10395 | 39,8 | 14248 | 52,0 | 146,0 |
| Мясо КРС | 2367 | 11,6 | 2235 | 8,6 | 1915 | 7,0 | 80,9 |
| Мясо лошадей | - | - | 6 | 0,02 | - | - | - |
| Прочая продукция животноводства | 775 | 3,8 | 801 | 3,1 | 716 | 2,6 | 92,4 |
| Итого по животноводству | 12900 | 63,1 | 13437 | 51,5 | 16879 | 61,6 | 130,8 |
| Прочая продукция, работы и услуги | 740 | 3,6 | 1883 | 7,2 | 19991 | 7,2 | 270,1 |
| Всего по хозяйству | 20445 | 100 | 26109 | 100 | 27420 | 100 | 134,1 |

2.2 Аудит затрат основного производства в ТОО «Раимбек»

При проведении аудита затрат основного производства в ТОО «Раимбек» аудитор руководствовался рядом нормативных документов:

- Законом РК «Об аудиторской деятельности»;

- Налоговым кодексом РК;

- Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234;

- Типовым планом счетов бухгалтерского учета;

При осуществлении аудита проверяющим были анализированы такие документы проверяемого ТОО, как:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);

- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

- оборотно-сальдовая ведомость;

- Положение об учетной политике организации;

- журналы - ордера по счету 8110, а также по корреспондирующим ему счетам ;

- карточки (ведомости) по заказам;

- таблицы (ведомости) по распределению (учету) заработной платы, отчислений на социальные нужды;

- расчет амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам;

- ведомости распределения услуг вспомогательных производств, общехозяйственных, общепроизводственных расходов, расходов будущих периодов;

- ведомости сводного учета затрат;

- акты инвентаризации незавершенного производства.

Проверка операций учета затрат основного производства проводилась в соответствии с Программой, указанная в таблице 3.

Проверка правильности отнесения затрат основного производства и исчисление себестоимости продукции ТОО проводилась в разрезе следующих субсчетов:

- 8110/1 - сырье и материалы;

- 8110/2 - затраты на оплату труда работников основного производства;

- 8110/3 – социальный налог;

- 8110/4 – социальные отчисления;

Таблица 3 - Программа проверки учета затрат основного производства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур | Период проведения | Испол-нитель | Рабочие докуме-  нты | Приме-чание |
| Проверка обоснованности, правомерности и своевременности включения в состав затрат основного производства расходов, произведенных организацией:  • наличие и правильность оформления первичных документов  • проверка затрат по элементам  • проверка обоснованности включения расходов в затраты основного производства | Указывается конкретная дата работы на объекте | Ауди-тор | РД 13.1.1 РД 13.1.2 РД 13.1.3 |  |
| Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции:  • проверка правильности отнесения затрат на основное и вспомогательное производство  • проверка правильности группировки затрат по местам возникновения и организации аналитического учета  • проверка операций по учету брака в производстве  • проверка оценки незавершенного производства | Указывается конкретная дата работы на объекте | Ауди-тор | РД 13.2.1 РД 13.2.2  РД 13.2.3 РД 13.2.4 |  |
| Проверка правильности учета затрат основного производства для целей налогообложения |  |  |  |  |

- 8110/5 – амортизация основных средств, участвующих в производстве продукции;

- 8110/6 - услуги, оказанные вспомогательными производствами.

При проверке материальных затрат обращалось внимание:

- на правильность документального оформления операций по списанию материальных затрат на себестоимость;

- на соблюдение методов оценки материальных ресурсов на производство в соответствии с приказом об учетной политике;

- установлены ли нормы расхода материалов и осуществляется ли периодический пересмотр нормативных затрат.

Аудитор проверил, нет ли расхождений между данными первичных документов на отпуск материалов в основное производство и производственных отчетов, регулярность проверки бухгалтерией отчетов об использовании материалов.

В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством.

Основная ошибка, выявленная аудитором при проверки данного элемента себестоимости, связана с несоблюдением принципа производственной направленности затрат. При проверке первичных документов начислению заработной платы (табелей, расчетно-платежных ведомостей) аудитор выявил факты включения в себестоимость основной деятельности расходов на оплату труда работников, занятых в других видах деятельности (транспортное обслуживание и т. п.).

Ошибка обнаружена путем сличения данных по кредиту счета 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда» в части, списанной на субсчет 8110/2. и показателей к итогу сводной ведомости по оплате труда в части ее начислений.

Согласно изучению Учетной политики ТОО аудитором выяснилось, что при расчете фактической себестоимости израсходованного сырья в основном производстве применятеся метод средней себестоимости. Аудитор проверил правильность расчета распределения расхода сырья в основное производство.

Кроме того, аудитором был составлен контрольный лист проверки учетной политики в плане организации и ведения учета затрат в производстве и формирования себестоимости продукции. Анализ учетной политики предприятия приведен в таблице 4.

Таблица 4 - Контрольный лист проверки учетной политики ТОО «Раимбек»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопрос | Ответ | |
|  | Да | Нет |
| Учет приобретения (заготовления) материальных сырья: |  |  |
| • с использованием счета 1310 | Х |  |
| Порядок списания сырья: |  |  |
| • по средней себестоимости | X |  |
| • методом ЛИФО |  |  |
| • методов ФИФО |  |  |
| • по себестоимости единицы запасов |  |  |
| Способ оценки товаров (для организации розничной торговли): |  |  |
| • по покупным ценам |  |  |
| • по продажным ценам | X |  |
| Способы группировки и списания затрат на производство: |  |  |
| • по полной производственной себестоимости (традиционный способ) | X |  |
| • по сокращенной (частичной) себестоимости |  |  |
| Способ распределения косвенных затрат ных расходов между видами продукции и услуг пропорционально: |  |  |
| • основной заработной плате |  |  |
| • прямым расходам |  |  |
| • материальным затратам |  |  |
| • размеру выручки, полученной от реализации каждого вида деятельности, в общей сумме выручки | X |  |
| • иной способ |  |  |
| Способ отражения в балансе незавершенного производства: |  |  |
| • по фактической себестоимости |  |  |
| • по плановой нормативной себестоимости | X |  |
| • по прямым статьям расходов |  |  |
| Порядок оценки готовой продукции |  |  |
| • по фактической полной производственной себестоимости |  |  |
| • по фактической (сокращенной) себестоимости |  |  |
| • по нормативной (плановой) себестоимости | X |  |
| • по нормативной сокращенной производственной себестоимости |  |  |
| Порядок учета реализации продукции для целей налогообложения: |  |  |
| • по мере отгрузки и предъявлению покупателям расчетных документов | X |  |
| • по мере оплаты покупателями расчетных документов |  |  |

В результате проверки и составления контрольного листа аудитор установил, что в учетной политике ТОО «Раимбек» не указан следующий существенный момент - формы первичных учетных документов, применяемых в основном производстве

В целом, в ходе проведения аудиторской проверки нарушений по ведению учёта затрат основного производства не выявлено.

Аудитором было дано положительное аудиторское заключение о правильности организованного на предприятии синтетического и аналитического учета затрат и достоверности данным, отраженным в финансовой отчетности ТОО «Раимбек».

По выявленным незначительным искажениям руководству был дан ряд рекомендаций по их исправлению и совершенствованию учета основного производства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе изучения теоретических и практических аспектов аудита основного производства были сделаны следующие выводы.

Аудиторская проверка производственных затрат является довольно трудоемким процессом, требующим от аудитора знания помимо множества нормативных и инструктивных материалов также и особенностей исчисления себестоимости продукции в отдельных отраслях и видах хозяйственной деятельности. Поэтому до начала документальной проверки аудитору необходимо изучить организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности. Ему следует также проанализировать сильные и слабые стороны внутреннего контроля процесса производства и затрат.

При изучении затрат аудитору важно документально установить правильность исчисления себестоимости продукции. Первичные документы, подтверждающие учет каждого вида затрат, должны быть правильно оформлены и содержать все обязательные реквизиты.

Проверяя, обоснованно ли отнесены затраты основного производства на себестоимость продукции, аудитору необходимо знать, что они группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты.

Аудитор использует соответствующие постановления и должен проверить:

- обеспечивается ли своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на субсчетах основного производства по их отчетным периодам;

- правильность оценки сырья, материалов, топлива, запасных частей, горюче-смазочных материалов, списанных на основное производство;

- обеспечивается ли надлежащий контроль за соблюдением установленных смет расходов, должностных ставок, окладов, премий;

- причины образования и обоснованность списания непроизводственных расходов и потерь;

- правильность списания естественной убыли товаров, горюче-смазочных материалов и других ценностей.

Цель аудита учета затрат на основное производство — установление обоснованности формирования и правильности учета издержек основного производства.

Задачами проверки учета затрат основного производства являются:

- оценка обоснованности применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат;

- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете основных расходов;

- подтверждение правильности включения в себестоимость отдельных видов затрат, в том числе нормируемых;

- оценка качества инвентаризаций незавершенного производства;

- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета.

Источниками информации для проведения аудита учета затрат на основное производство продукции являются учетные регистры аналитического и синтетического учета: карточки (ведомости) по заказам; справки-расчеты о распределении расходов будущих периодов; акты (ведомости) по инвентаризации незавершенного производства; ведомость сводного учета затрат основного производства; журналы-ордера, Главная книга и др.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абдыкалыков Г.А., Сатмурзаев А.А. Основы бухгалтерского учета и аудита: Уч. пос. - Уральск: Дастан, 2001.

2. Адаме Р. Основы аудита. - М.: ЮНИТИ, 2001. - 398 с.

3. Ажибаева З.Н. Аудит. Учебник, изд.Экономика, 2004.

4. Андреев В. Д. Практический аудит / Справочное пособие.— М.: 2000.

5. Арене Э.А., ЛоббекДж. К. Аудит. - М.: Финансы и статистика, 1995\_. - 560 с

6. Аудит: Учебное пособие. Проект по развитию предпринимательства в Центральной Азии (USAID). - Алматы, 2003. - 103 с.

7. Барышников И.П. Организация и методика проведения общего аудита. - М.: «Филинъ», Рилант, 2000. - 656 с.

8. Биримкулова К.Д. к.э.н. Аудит: Проблемы и решения. Под редакцией к.э.н. Чаловой К.Ч. – Б.:Шам 1998. – 464с. 1994.

9. Валебникова Н.В. О кодексе профессиональной этики // Бухгалтерский учет. – 2000. - № 3. – с.21-23.

10. Бычкова СМ. Доказательства в аудите. - М.: Финансы и статистика, 2000.-176 с.

11. Веренков А.И. Место в рейтинге и показатели деятельности аудиторских фирм // Консультант. –1999. – № 12. – с.81-84.

12. Витулева Г.П. Бухгалтеру об аудите // Библиотека бухгалтера и предпринимателя. - 2001. №5. 36 с.

13. Данилевский Ю. А. Аудит: организация и методика проведения.—М., 2002.