

ECONOMIC CONTENT OF INDUSTRIAL EXPENSES OF PRODUCTION OF ANIMAL INDUSTRIES AS OBJECT OF THE ACCOUNT AND AUDIT

N. V. Mamushkina, the teacher of the chair «The Bookkeeping, analysis and audit», «Nizhegorodskiy State Engineering-economic Institute»

Annotation. In article the economic content of industrial costs for their account and audit is defined. The organization of proper system of classification of expenses assists increase of management efficiency by manufacture.

The keywords: manufacture, animal industries, classification, expenses.

МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ. ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ, ПРИВОДЯЩИЕ К ИСКАЖЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ, И ИХ УСТРАНЕНИЕ

И. В. Мамушкина, преподаватель кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» НГИЭИ

Аннотация. В статье рассмотрены методы проведения аудита затрат на производство продукции, типичные ошибки, приводящие к искажению информации, и пути их устранения. В связи с тем, что в настоящее время большинство аудиторов используют в своей практической работе лишь небольшую часть существующих методов, возникает необходимость во всестороннем изучении и науч-

ной классификации известных специалистам и возможных к использованию методов проведения аудита.

Ключевые слова: аудит, искажения, методы, ошибки, продукция, производство, себестоимость, устранение ошибок.

Успешное развитие или дальнейшее существование предприятия во многом зависят от затрат на производство продукции. Данные затраты, как и все остальные для обеспечения контроля за эффективностью использования ресурсов предприятием, требуют учета, анализа и дальнейшей оптимизации. Именно поэтому основная роль в бухгалтерском учете отводится учету производства.

В настоящее время в России большое количество предприятий работают по устаревшим системам учета. По этой причине становится особо проблематично получить правильную информацию о запасах, затратах предприятия на; производство и так далее. Проводимый аудит затрат на производство продукции помогает обнаружить различного рода проблемы, о которых руководители предприятий могут даже не подозревать.

Рационально выбранная методика аудита затрат на производство позволяет быстро и с небольшими затратами труда получить нужный результат. Используемые в настоящее время методики контроля можно подразделять на два вида: дублирующие и эпизодические. Посредством дублирующей методики контроль осуществляется в такой же последовательности, как и проверяемые операции. Эпизодически методики применяются при повторном контроле деятельности экономического субъекта [2].

Вопросы классификации приемов и методов контроля, применяемых при внутреннем (направление на анализ и оценку деятельности предприятия на всех её уров-

нях, с целью извлечения дополнительной пользы) и внешнем аудите (направление на оценку деятельности предприятия по данным бухгалтерской отчетности для внешних пользователей), были и остаются одними из самых неразрешимых и запутанных вопросов. Отсутствие в специальной литературе классификации методических приемов и способов проведения аудита, а также их незнание является одной из причин поверхностных проверок и их неэффективности.

Правильный выбор приемов контроля в значительной степени предопределяет качество и эффективность проверки. Отсутствие системного подхода в этом вопросе приводит к неполному выявлению нарушений и злоупотреблений, дополнительным и повторным проверкам [2].

В настоящее время теория российского аудита основана в основном на методологии бухгалтерского учета и ревизии. Вместе с тем числовая бухгалтерская картина бывает чрезвычайно запутана неверным пониманием или неясностью налоговых норм, недостаточной четкостью формулировок бухгалтерских стандартов, преднамеренными искажениями учета и отчетности. Однако любой экономический показатель имеет определенную закономерность своего формирования и свой возможный (вероятностный) числовой диапазон. Философия аудитора-аналитика такова, каковы теоретические значения показателя при его закономерном развитии. Поэтому необходимо изучить и оценить закономерности поведения показателя, определить форму связи, вычислить его теоретическое числовое значение и сравнить с фактическим. Такая оценка допустимых значений может быть начальным или заключительным этапом аудита. В первом случае она определяет направление поиска (а оно находится в русле наибольших отклонений), во втором - служит средством дополнительной про-

верки выводов аудитора о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности [1].

Бухгалтерский учет подвергает отчетность методической и законодательной проверке, а экономический анализ подвергает отчетность предприятия логической проверке. Таким образом, методология аудита должна быть и основа на единстве бухгалтерского учета и экономического анализа, кроме этого, следует совершенствовать и классифицировать приемы контроля на основе критического анализа и имеющегося опыта проведения аудиторских проверок. В связи с чем в российских условиях налогообложения к и предпринимательства единство обеих наук, на наш взгляд, приобретает статус необходимости.

В аудите должен использоваться довольно широкий арсенал различных методов.

На основе проведенных исследований (аудиторской практики и критического анализа литературы) методы аудита можно систематизировать на следующие группы:

- специальные методы, которые подразделяются на методы документального контроля, фактического и смешанные;
- общие методы научного познания (дедукция и индукция, анализ и синтез, сравнение и другие);
- аналитические методы, которые включают в себя методы статистического анализа, экономические, экономико-математические и другие аналогичные по содержанию.

С помощью методов (инструментов, приемов, способов) не только познается объект аудита, но и упорядочивается также процесс его организации, В настоящее время к сожалению, неизвестны факты проведения кем-либо специальных исследований, касающихся вопросов по методам проведения аудита.

Даже в учебной литературе по аудиту вопросы касающиеся методологии - как будто бы специально замалчиваются, как исключение, пожалуй, можно отметить работы А. Д. Шеремета и В. П. Суйца, Л. Р. Смирновой. В настоящее время большинство аудиторов в своей практической работе используют лишь небольшую часть существующих методов. Именно при такой ситуации аудит, по существу, продолжает оставаться ни чем иным, как ремеслом, хотя и претендует на высокоинтеллектуальный вид деятельности по уровню научной обеспеченности.

Именно поэтому возникает объективная необходимость во всестороннем изучении и научной классификации известных специалистам и возможных для использования методов проведения аудита [5].

Основные приемы и методы контроля, используемые в процессе аудита затрат на производство продукции, систематизированы на следующие группы: документальный, фактический, аналитические процедуры и смешанный. Такая систематизация в значительной степени предопределяет качество и эффективность аудиторской проверки, а также позволяет учитывать особенности и целесообразность их применения на конкретном этапе проведения аудиторской проверки.

В настоящее время методы, применяемые для организации проведения аудита, подразделяются:

- по степени охвата проверяемых данных выделяют выборочную, комбинированную, сплошную проверки;
- в зависимости от метода проведения проверки выделяют документальную (камеральную), фактическую проверки.

Выборочная проверка основывается на законах теории вероятностей, в соответствии с которыми можно получить достаточно объективные данные о проверяемой совокупности по ее относительно малой части.

Сплошная проверка состоит в изучении всей совокупности первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, а также бухгалтерской отчетности.

Комбинированная проверка использует метод выборочной и сплошной проверки.

Документальная (камеральная) проверка базируется на изучении первичных и сводных документов, финансовой и налоговой отчетности, не предполагает проведения инвентаризаций, устных опросов персонала и руководства проверяемых экономических субъектов. Она чаще всего осуществляется без выезда на проверяемый объект.

Фактическая проверка осуществляется, как правило, с выездом на проверяемый объект, в процессе ее проведения могут использоваться подходы, характерные как для сплошной, так и для выборочной проверок [5].

По аудиту наиболее часто встречающимися ошибками в сфере учета является ведение бухгалтерского и налогового учета. Данная классификация искажений учета затрат на производство продукции не в достаточной мере охватывает наиболее часто встречающиеся искажения, так как по данным признакам имеет общий характер.

Аудиторская практика показывает, что среди выявляемых искажений наибольший удельный вес занимают ошибки, допускаемые при учете затрат на производство продукции, которые впоследствии влияют на достоверность налогооблагаемых показателей.

Типичные ошибки по характеру искажений в бухгалтерском учете затрат на производство продукции классифицируют по следующим признакам:

- по характеру и типу искажений: уменьшенные, случайные, связанные с несовершенством и незнанием учетными работниками нормативных актов бухгалтерского

учета;

- по периоду совершения: допущенные в данном отчетном периоде; допущенные в прошлые отчетные периоды, но выявленные в данном отчетном периоде;

- ошибки, допускаемые от неправильного определения источника отнесения тех или иных затрат: относимые на чистую прибыль; относимые на себестоимость; относимые на капитальные вложения и на расходы будущих периодов [1].

Данная классификация является наиболее полной и может быть достаточно широко использована аудиторами при планировании проведения аудита затрат на производство продукции и при осуществлении аудиторской выборки. Кроме того, использование такой классификации позволит снизить уровень аудиторского риска, существенно сможет повысить ответственность аудиторов при проверке и при оценке достоверности, обеспечит достаточно высокую эффективность профилактики нарушений в учете.

Искажение себестоимости продукции представляет собой недостоверное определение величины прямых и косвенных затрат при калькулировании себестоимости по той или иной причине. Следовательно, без наличия какой-либо причины ошибок в исчислении себестоимости не бывает. При установлении факта искажения себестоимости необходимо установить и причину, по которой могла быть допущена ошибка.

Выделяют два варианта устранения искажений, обнаруженных в текущем отчетном периоде, относящихся к прошлому отчетному периоду:

- следует отражать ошибки в тот момент, когда они были установлены, а не исправлять то, что уже официально было завершено;

- следует исправить уже сданную бухгалтерскую отчетность и известить об этом всех ее пользователей.

Порядок исправления ошибок, затрагивающих налоговые обязательства, не зависит от того, кем данная ошибка выявлена: налогоплательщиком, налоговым органом или аудитором. Бухгалтерские записи и в том, и в том, и в другом случае будут одинаковы, однако, если ошибка выявлена налоговой инспекцией при документальной проверке предприятию-нарушителю будут применены финансовые санкции (штрафы).

Как свидетельствует практика, при проведении аудита затрат на производство аудиторами прослеживается соблюдение следующих основных принципов формирования себестоимости продукции:

- документальное подтверждение затрат;
- производственная направленность;
- независимость отнесения затрат от срока платежа

[4].

Соблюдение только указанных принципов не в полной мере отвечает задачам управления издержками производства и может искажать информацию о себестоимости продукции. В то же время в целях всестороннего изучения затрат, а также осуществления контроля за правильным и более точным формированием себестоимости продукции в бухгалтерском учете наряду с выше приведенными целесообразно учесть и следующие, на наш взгляд, основополагающие принципы:

- принадлежность затрат к деятельности экономического субъекта;
- нормирование для целей налогообложения;
- легальность осуществления затрат, включаемы в себестоимость;
- законодательное ограничение расходов, относимых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- временное разграничение затрат.

Предупреждение нарушений в бухгалтерском учете представляет собой многоуровневую систему государственных и общественных мер, направленную на выявление, устранение, ослабление или нейтрализацию причин и условий для совершения противоправных операций в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. При этом основной целью профилактических мер должно быть искоренение:

- незаконных выгод от совершения противоправных операций. Для этого, нам представляется, необходимо ввести дифференцированные финансовые санкции, превышающие экономическую выгоду от незаконного минимизирования налогооблагаемой базы; использовать новейшие электронные способы взаиморасчетов;
- условий, позволяющих совершить нарушение;
- искусственного усложнения системы налогообложения.

В улучшении качества аудиторской проверки значительную роль играет совершенствование методических основ ее подготовки и проведения. Поэтому разработка новых и совершенствование существующих методик проведения аудита, особенно в отраслевом разрезе, остается всегда актуальной [3].

Литература

1. Алибеков, Ш. И. Аудит затрат на производство продукции: работ, услуг / Ш. И. Алибеков. - Санкт-Петербург, 2002. - 163 с.
2. Алибеков, Ш. И. Аудит затрат на производство / Ш. И. Алибеков - СПб.: Питер, 2004. - 128 с.
3. Алибеков, Ш. И. Концепция современной бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии / Ш. И. Алибеков. 2009. - 329 с.

4. Лаппюва, О. Исправление ошибок, допущенных в бухгалтерском учете. - http://www.numizmati.ru/notesz/Ispravlenie_osibok_dopusennyx_v.html.

5. Заварихин, Н. М. Методы аудита //Н. М. Заварихин, Ю. В. Потехина/ Аудитор. - № 7. - 2005. - <http://gaap.ru/articles/52552/>.

**METHODS OF CARRYING OUT OF AUDIT
OF EXPENSES FOR PRODUCTION. TYPICAL
ERRORS IN-FORMATIONS LEADING
TO DISTORTION
AND THEIR ELIMINATION**

I. V. Mamushkina, the teacher of the chair «The Bookkeeping, analysis and audit», «Nizhegorodskiy State Engineering-economic Institute»

Annotation. In article methods of carrying out of audit of expenses for the production, typical errors information leading to distortion and a way of their elimination are considered. Because now the majority of auditors use in the practical work only small part of existing methods, there is a necessity for all-round studying and scientific classification known to experts and possible to use of methods of carrying out of audit

Keywords: audit, distortions, methods, errors, production, manufacture, the cost price, elimination of errors.