

УДК 338

АУДИТ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИИ

Кибиткина С.А.

Магистрант,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

В данной статье обсуждаются актуальность необходимости аудита затрат в организации, законодательное регулирование аудита, обязательность и инициативность аудита, внешний и внутренний аудит, цели и задачи аудита затрат, принципы планирования аудита, аудиторские риски и определение уровня существенности, методика, содержание и результаты аудита. На современном этапе развития отечественной экономики особо актуальной становится проблема совершенствования контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий, что невозможно без формирования и развития института аудита. Подведен итог, что внутренний аудит в организации нужен, так как он помогает на более ранних стадиях предотвратить риски организации, и является более дешевым.

Ключевые слова: жизнеспособность организации, учет затрат, себестоимость организации, регулирование аудита, инициативный аудит, внешний аудит, внутренний аудит, аудиторский риск, сплошной метод аудита, выборочный метод аудита

AUDIT OF COSTS IN THE ORGANIZATION

Kibitkina S. A.

Undergraduate,

Vyatka state University,

Kirov, Russia

Annotation

This article discusses the relevance of the need to audit costs in the organization, the legislative regulation of the audit, the obligation and initiative of the audit, external and internal audit, the purpose and objectives of the audit costs, the principles of audit planning, audit risks and determine the level of materiality, methodology, content and results of the audit. At the present stage of development

of the domestic economy, the problem of improving the control of financial and economic activities of enterprises becomes particularly urgent, which is impossible without the formation and development of the Institute of audit. It is summed up that internal audit in the organization is necessary, as it helps to prevent risks of the organization at earlier stages, and is cheaper.

Keywords: viability of the organization, cost accounting, cost of the organization, regulation of audit, initiative audit, external audit, internal audit, audit risk, continuous audit method, selective audit method.

Основной задачей аудита является определение текущей ситуации - как организована сервисная деятельность на предприятии и каковы ее основные характеристики.

В процессе аудита должны быть собраны данные, которые позволят сделать вывод о целесообразности структурирования деятельности и экономических параметрах возможного эффекта. Кроме того, необходимо выделить те подразделения и виды деятельности, которые будут использоваться в качестве пилотных, и провести их углубленный анализ.

В частности, обследование должно внести ясность по следующим вопросам:

1. общий объем расходов по поддерживающей деятельности (в частности, ИТ);
2. структура расходов (по направлениям, статьям, видам деятельности - проекты, сервисы и т. п.);
3. количество персонала и его квалификация (по направлениям);
4. состояние и оснащенность служб;
5. зависимость от внешних провайдеров;

б. развитие и уровень локальных рынков и т. п.

В результате должна быть получена картина, позволяющая оценить укрупненную структуру расходов, их нацеленность на инновации, структуру и численность персонала по направлениям, другие важные финансовые и нефинансовые показатели.

Для обеспечения постоянной наблюдаемости показателей необходимо внедрить регулярные процедуры сбора и анализа нужной информации.

Очень важно, чтобы в результате обследования была получена статистическая картина типичной компании - для выявления отклонений, которые позволят проводить эффективные точечные обследования на месте.

Относительно типичной компании может проводиться анализ отклонений в части:

1. Объемов финансирования направлений;
2. Объемов расходов на инновационные проекты;
3. Специфики организации соответствующих подразделений (например, соотношения инсорсинг/аутсорсинг).

В части объемов финансирования сравнение с типичной компанией дает возможность оценить недостаточность или избыточность финансирования.

Кроме того, может быть проведен анализ отклонений по доле расходов на инновационные проекты.

Анализ отклонений может также проводиться и по особенностям организации сервисной службы компании.

Для выработки приоритетов при трансформации вспомогательной деятельности в сервисы и отслеживания динамики изменений удобно использовать интегральные рейтинги.

Бесспорно, любая организация в своем штатном расписании имеет должность бухгалтера, а в особо развитых компаниях - и целый штат бухгалтерии.

Бывают ситуации, когда бухгалтерское сопровождение в компании оказывает человек со стороны (так называемый «приходящий бухгалтер»).

Некоторые фирмы (в основном - индивидуальные предприниматели) в силу ряда причин предпочитают совмещать деятельность руководителя и главного бухгалтера. Но в любой из этих ситуаций бухгалтерская отчетность обязана формироваться качественно и в срок, в соответствии с законодательством.

Чем крупнее и развитее организация, тем больше работы у бухгалтерии - это и ведение банковских данных, составление отчетностей, сбор необходимых документов, напоминание покупателям о выплатах и сведение бухгалтерского баланса. В такой ситуации руководитель предприятия вряд ли уследит за тем, насколько честен и компетентен его бухгалтер. Не исключены случаи, когда бухгалтер «не чист на руку», то есть подтасовывает доход компании в свою пользу (к сожалению, достаточно распространенная ситуация).

Для того чтобы бухгалтер не создавал подозрительных для руководителя ситуаций, а бухгалтерское сопровождение компании было оформлено четко и по всем требуемым срокам, существует должность аудитора, который представляет собой независимое лицо «со стороны», контролирующее деятельность организации в целом. Аудитор - это именно Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

тот независимый оценщик бухгалтерской деятельности компании, который вовремя и без труда выяснит минусы работы бухгалтерии фирмы (если таковые имеются), предотвратив тем самым отрицательные последствия возможной налоговой проверки (ведь, как известно, в первые три года своей деятельности любая вновь созданная организация пользуется особым интересом у налоговых инспекторов).

Таким образом, для уверенности в корректности бухгалтерской деятельности своей организации, руководитель обязан хотя бы один раз в год воспользоваться услугами аудитора. Разумеется, данная услуга - процедура не из дешевых, но здесь присутствуют два основных момента, доказывающих необходимость периодического оказания услуг аудитора.

Во-первых, это независимая оценка деятельности бухгалтерии фирмы в целом - ведь работа бухгалтера не так уж и проста, и возможность допущения ошибок в ней достаточно велика.

Во-вторых, любая независимая оценка - это, прежде всего, свежий взгляд со стороны, добавление новых знаний, идей и технологий в состоявшуюся деятельность организации.

Пусть даже во время проверки аудитор выявит незначительные ошибки бухгалтера - приняв их во внимание и не допуская в будущем, бухгалтерская деятельность будет отлажена практически до идеального состояния.

В конечном итоге, любая сдача отчетности в налоговые органы будет проходить без проблем и недочетов, а деятельность организации в целом наладится «на поток», что в будущем принесет свои немалые положительные результаты

Жизнеспособность и успешность хозяйствующей организации напрямую связаны с эффективностью затрат на производство, их анализом, учетом, определением себестоимости производимой продукции. Поэтому в бухгалтерском учете любого предприятия должно уделяться серьезное внимание учету затрат на изготовление продукции.

Правильный учет затрат на изготовление продукции играет важную роль в эффективности деятельности, так как себестоимость продукции является основным компонентом при определении цены реализации, влияет на итоговые показатели деятельности организации.

Формирование производственных затрат влияет на образование прибыли, расчет налоговых платежей и размер дивидендов собственникам предприятия.

Деньги, как известно, любят счет, причем этот счет должен быть регулярным. Анализ доходов и расходов – это то, о чем не должен забывать ни один руководитель предприятия. Именно посредством такого анализа можно выявить недостатки в работе организации, определить необязательные расходы и благоприятное в финансовом плане время. Основываясь на результатах финансового аудита, можно разработать намного более эффективный план развития бизнеса, оптимизировать деятельность сотрудников, направить ресурсы туда, где это больше всего нужно. Кроме этого, посредством анализа доходов и расходов можно своевременно моделировать всевозможные сценарии, а значит, вы будете готовы к любому развитию ситуации.

Чтобы получить кредит на развитие своего бизнеса или убедить инвестора в необходимости вложить определенные деньги в предприятие, необходимо не только словестное убеждение.

Важно предоставить результаты анализа финансовой ситуации предприятия, ее доходов и расходов. Естественно, все это должно быть

официально задокументировано. Банкир или частный инвестор, увидев соответствующий отчет аудитора, может увидеть истинное положение дел, оценит платежеспособность вашей компании. Кредитор одобрит поданную вами заявку, увидев перспективу развития компании.

Анализ доходов и расходов нужен также для того, чтобы создать качественную управленческую модель. В условиях экономической нестабильности крайне важна надежная внутренняя система управления, от этого зависит стойкость компании. Если не произвести финансовый аудит компании, нереально определить наличие ресурсов для обеспечения устойчивости в кризис.

Нужно понимать, что профессиональный финансовый анализ может помочь определить вектор компании на краткосрочную и долгосрочную перспективу. Только в этом случае вы можете двигаться в нужном направлении, точно зная, какими ресурсами располагаете, сколько и куда тратите, какую прибыль имеете.

Обращайтесь в специализированную аудиторскую компанию, специалисты которой в максимально сжатые сроки, опираясь на свой профессионализм и опыт, смогут провести качественный финансовый анализ ситуации в компании. Важно и то, что независимые аудиторы не будут предвзято относиться к тому, что происходит в вашей организации, они расскажут правду о том, какие существуют проблемы, в чем основные преимущества. И последнее, аудиторы дадут полезные рекомендации, которые помогут исправить имеющиеся недочеты.

Себестоимость как экономический показатель отражает, во сколько обошлось предприятию производство той или иной продукции, товара и их реализация потребителям. Себестоимость — это издержки или затраты организации, связанные с производством и реализацией продукции [4].

Поэтому компании должны быть заинтересованы в аудите затрат в целях обнаружения и снижения ошибок, связанных с определением и учетом затрат на производство на всех стадиях хозяйственной деятельности.

Основными нормативными документами при проведении аудиторских проверок являются [1, 2]:

- Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- Федеральный закон « Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;

- Постановление Правительства РФ «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» от 06.02.2002 № 80;

- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Виды аудита

Аудит бывает обязательным и инициативным. В соответствии со статьей 5 Федерального закона № 307-ФЗ в обязательном порядке подлежат ежегодному аудиту открытые акционерные общества, кредитные учреждения, страховые организации, внебюджетные фонды, товарные и фондовые биржи, благотворительные фонды, инвестиционные и холдинговые компании и др., а также организации, у которых объем выручки от реализации продукции за год, предшествующий отчетному, превышает 50

млн. рублей или сумма активов балансов на конец года, предшествующий отчетному, превышает 20 млн. рублей.

Само название «Инициативный аудит» говорит само за себя, инициатива может исходить от собственника организации с целью проконтролировать работу директора или главного бухгалтера, от руководителя организации с целью проверить правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также от банка, выдающего кредит организации, с целью подтверждения достоверности баланса и отчетов о прибылях и убытках.

В зависимости от состава и объема проверяемой документации бывает аудит годовой бухгалтерской отчетности и специальный аудит.

В случае аудита годовой бухгалтерской отчетности его проводит независимый аудитор, который выдает аудиторское заключение, основанное на его профессиональном мнении о степени достоверности проверяемой отчетности организации.

В случае специального аудита проводится проверка по конкретным (отдельным) вопросам (например, это может быть проверка законности хозяйственных операций или правильности исчисления налогов, страховых взносов, составления налоговых деклараций и пр.) Результат специального аудита может быть изложен в экспертном заключении или в заключении по результатам проверки.

В зависимости от того, кто является исполнителем аудиторских услуг, аудит подразделяется на внешний и внутренний.

Исполнителем внешнего аудита является независимый (сторонний) аудитор или аудиторская фирма, главной целью внешнего аудита является объективная оценка деятельности проверяемого объекта.

Внутренний аудит – это контроль, который осуществляется внутри предприятия его структурным подразделением (службой) или специалистом,

состоящим в штате предприятия. Главными задачами которого являются: проверка достоверности информации, предоставляемой руководству, контроль за исполнительской дисциплиной, оценка состояния активов, определение эффективности производства, управленческих процессов, финансовых вложений и пр.

Внутренний аудит, который проводится на предприятии в постоянном режиме, в отличие от внешнего, при условии объективности и надлежащего качества анализа финансово-хозяйственной деятельности, должен быть более эффективным для предприятия. Он позволяет своевременно скорректировать деятельность предприятия на всех этапах производства, начиная с «Нуля» и оканчивая получением конечного продукта. Но внутренний аудит могут позволить себе достаточно крупные предприятия. В любом случае, в целях эффективности деятельности, желательно, чтобы функции контроля за правильностью и рачительностью затрат даже на небольшом предприятии были возложены на кого-то из специалистов, имеющих специальную подготовку. Это могут быть специалисты с высшим экономическим или бухгалтерским образованием, желательно с опытом работы в органах финансового контроля.

Успех аудита затрат зависит не только от профессиональной компетенцииверяющих, но и в значительной степени от нормативно-методического обеспечения аудиторов, от их умения дать правильную (объективную) оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия, достоверности и законности отражения затрат на производство в бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Аудит затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг является в настоящее время одним из самых сложных участков аудиторской проверки. Перед проведением каждой конкретной проверки рекомендуется составление её плана с указанием перечня необходимых для проверки вопросов, методов

и действий аудиторов, кроме того, список обязательных для изучения аудиторов нормативно-законодательных актов.

При осуществлении хозяйственно-производственной деятельности на любом предприятии естественным образом потребляются сырье, материалы, топливо, энергия, работникам выплачивается заработная плата, начисляется амортизация, а также осуществляется еще ряд необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса.

В обязательном порядке при аудите расходов должны быть проверены бухгалтерские счета, на которых отражаются хозяйственные операции по формированию расходов, а именно[3]:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Проверку указанных выше счетов необходимо проводить в сочетании с такими бухгалтерскими счетами, как 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 28 «Брак в производстве», 43 «Готовая продукция», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи», 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», 97 «Расходы будущих периодов» и др.

Задачи аудита.

При проверке учета затрат на изготовление продукции главными задачами аудита являются выявление и оценка:

- правильности (обоснованности) отнесения издержек к части затрат на изготовление и реализацию продукции;
- точности, полноты отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и в отчетности;
- соблюдения организацией налогового законодательства в отношении определения себестоимости продукции;
- правильности определения себестоимости продукции по видам расходов (текущие, капитальные) и статьям расходов (материальные, на оплату труда, социальные нужды и пр.);
- правильности учета процессов незавершенного производства.

Аудиторами изучаются и анализируются следующие финансовые документы проверяемого субъекта:

- Положение об учетной политике;
- бухгалтерские отчеты (годовые, квартальные);
- бухгалтерский баланс;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- отчеты о прибыли (убытках);
- регистры бухгалтерского учета по некоторым производственным счетам;
- ведомости и лицевые счета по заработной плате работников, перечислений страховых взносов во внебюджетные государственные фонды (соцстрах, в фонды пенсионный и обязательного медицинского страхования);
- договоры и контракты с поставщиками и подрядчиками;
- ведомости отнесения издержек на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, включая предстоящие периоды;

- ведомости начисления амортизации основных средств и нематериальных активов;
- калькуляции себестоимости продукции;
- документы по проведенным инвентаризациям, в том числе по незавершенному производству и др.

Аудиторский риск — это риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения[5].

В практике аудита приемлемым считается аудиторский риск на уровне 5%. Это означает, что 5 из 100 подписанных аудитором заключений содержат неверные сведения по спорным вопросам. Установление данного показателя на более низком уровне может оказать отрицательное влияние на конкурентоспособность аудиторской организации.

Под существенностью понимается свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения пользователей этой бухгалтерской отчетности. Существенность нарушений и отклонений, допущенных проверяемой организацией, является для аудитора критерием того, может ли он подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности проверяемой организации.

Вид заключения в значительной мере зависит от уверенности аудитора в том, содержит или нет бухгалтерская отчетность организации существенные искажения. Поэтому очень важно уяснить, какие ошибки, искажения, неточности, допущенные проверяемым субъектом, являются существенными, а какие — нет.

Важным в организации аудита затрат на производство продукции является выбор способа наблюдения объектов контроля. Проверка может проводиться сплошным или выборочным методом.

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, и, в случае, когда время проведения аудита ограничено, это вызывает определенные трудности.

Выборочный метод аудита представлен на рисунке 1:

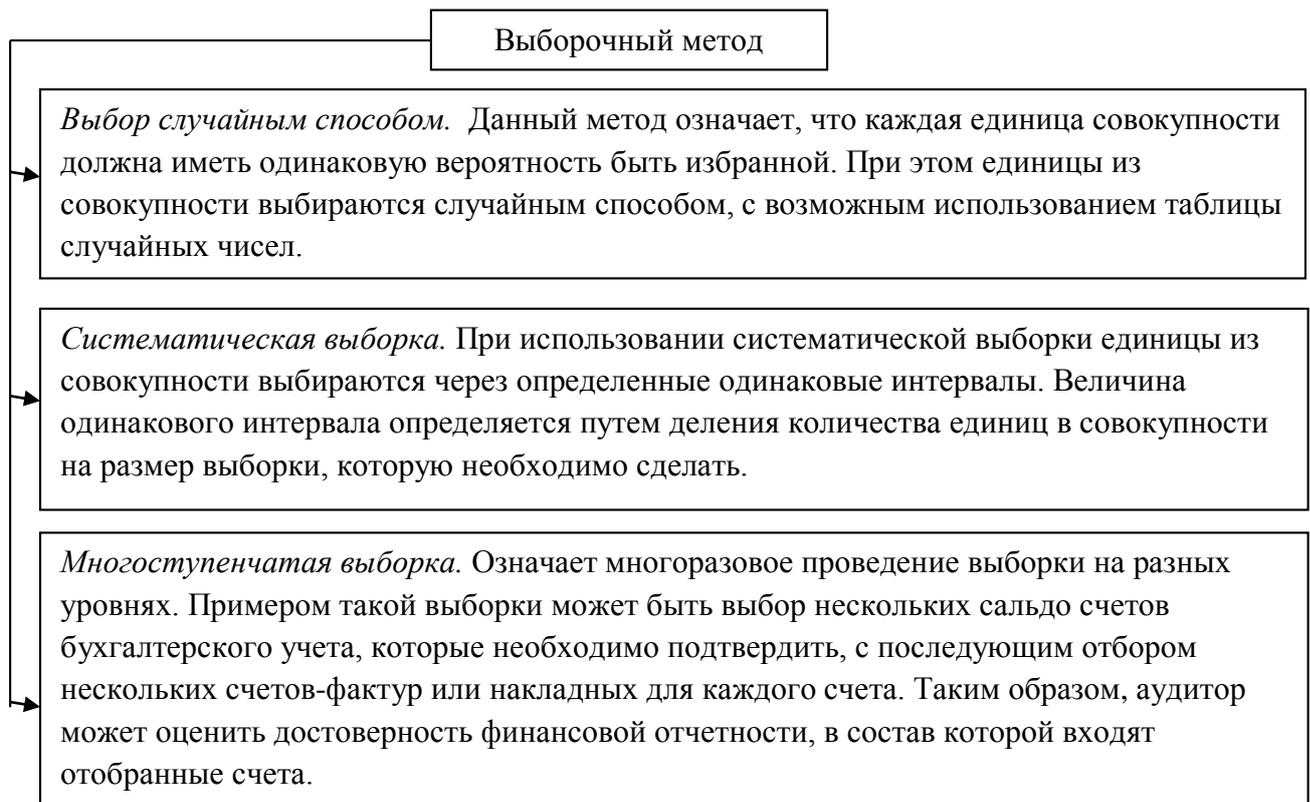


Рисунок 1 – Способы выборочного метода аудита

Аудиторская проверка - это сложный и длительный процесс по проведению экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности на предмет её достоверности и соответствия данным бухгалтерского учета[7]. Аудиторы постоянно работают над тем, чтобы максимально сократить время проверки, не снижая при этом ее качества и, следовательно, не увеличивая аудиторский предпринимательский риск.

Аудит, основанный на учете риска, - это такой вид аудита, когда проверка может производиться выборочно, исходя из условий работы предприятия, в основном критических точек в его работе[6]. Сосредоточив аудиторскую работу в областях, где риски не обнаружения ошибок выше, можно сократить время, затрачиваемое на проверку областей с низким аудиторским риском. В то же время при осуществлении выборочной проверки могут остаться незамеченными наиболее существенные искажения в учете затрат на производство продукции. Одним из наиболее эффективных путей решения проблемы является выработка четкой методики проверки каждого элемента или калькуляционной статьи затрат. Задача состоит в том, чтобы на стадии планирования определить состав контрольных процедур по проверке конкретных участков деятельности предприятия.

После проведения всех необходимых процедур проверки аудитор оценивает полноту и качество выполнения всех пунктов общего плана и программы аудита. По окончании проверки аудитор обязан составить аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия.

Аудиторское заключение, как официальный документ в обязательном порядке должно содержать следующую информацию: наименование адресата (собственника или др.); сведения об аудиторе (организационно-правовая форма, наименование или фамилия, имя, отчество, место нахождения, номер и дата свидетельства о государственной регистрации, номер и дата выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности и срок ее действия, членство в аккредитованном профессиональном аудитском объединении); сведения об аудируемом лице (организационно-правовая форма, наименование, место нахождения); вводную часть (состав проверенной финансовой отчетности с указанием отчетного периода);

аналитическую часть (описание объема и достоверности отчетности); часть, содержащую мнение аудитора; дату аудиторского заключения (когда завершен аудит). Оно должно быть подписано руководителем проверяемой организации и лицом, проводившим аудит, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата. Подписи скрепляются печатью.

На рисунке 2 показаны виды аудиторского заключения:

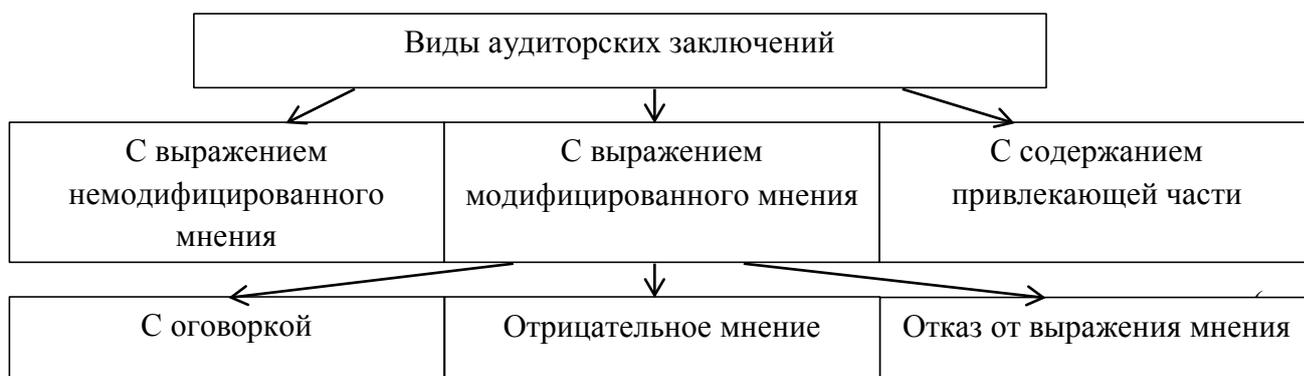


Рисунок 2 – Виды аудиторского заключения

Положительное аудиторское заключение выдается в случае, если установлено, что отчетность проверяемого субъекта является достоверной и соответствует данным бухгалтерского учета, который соответствует требованиям действующего законодательства.

Если аудитом установлено, что некоторые показатели содержат искажения, которые не оказывают существенного влияния на достоверность отчетности, то составляется условно-положительное аудиторское заключение.

В случае установления фактов недостоверности бухгалтерской отчетности, искажения данных, существенно влияющих на достоверность

показателей отчетного периода, аудитор выдает отрицательное аудиторское заключение.

Также аудитор может отказаться от выдачи аудиторского заключения, если в период проверки не получил достаточно убедительных доказательств о достоверности финансового состояния проверяемого субъекта.

Выявленные аудитором в процессе проверки факты искажений бухгалтерской отчетности отражаются им в рабочей документации.

Аудитор должен подготовить и предоставить проверяемому субъекту письменный отчет по результатам проведения аудита, в котором приводится информация о выявленных недостатках в учетных записях, регистрах бухгалтерского учета и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности. В отчете аудитора могут содержаться его предложения по совершенствованию системы бухучета и внутреннего контроля проверяемого субъекта.

Изучив предварительный вариант отчета аудитора, руководство проверяемого субъекта может принять решение о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность путем оформления бухгалтерских справок по внесению исправлений, формирования новых регистров бухгалтерского учета и составления отчетности.

Таким образом можно сделать вывод, что в целях экономии средств предприятиям желательно делать ставку на внутренний аудит, то есть иметь в своем штате специалиста-аудитора, чтобы он постоянно занимался анализом ФХД и изучал уровень затрат, это будет более эффективно, так как внешний аудит на сегодня довольно дорогой. При проведении внутренней

аудиторской проверки будут выявлены риски и их будет легче предотвратить, что обеспечит экономическую безопасность организации.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 28.12.2010)
2. Архарова, З.П. Международные стандарты аудита (МСА): Учебно-методический комплекс / З.П. Архарова. - М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008. - 104 с.
3. Еремина, М.А. Аудит: Учебно-методический комплекс / М.А. Еремина. - Новосибирск: НГУЭУ, 2008. - 108 с.
4. Ерофеева, В.А. Аудит: конспект лекций / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова М.: Высшее образование, 2008. - 191 с.
5. Кукушкина, Л.П. Основы аудита. Учебный курс / Л.П. Кукушкина. - М.: МИЭМП, 2010.
6. Суворова, С.П. Международные стандарты аудита: учеб. пособ. / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 320 с.
7. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009. - 160 с

Оригинальность 75%