

*Тема 20.*

# **Аудит издержек производства**

# Содержание (1)

Цели проверки

Источники информации.

Нормативная база учета затрат

Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции

Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства.

Проверка учета внутренних производственных процессов.

Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

## Содержание (2)

Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.

Проверка правильности отражения операция по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.

Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции.

Обобщение результатов проверки

**Цель аудиторской проверки  
издержек производства**

```
graph TD; A[Цель аудиторской проверки издержек производства] --> B[установление]; B --> C[обоснованности формирования]; B --> D[правильности учета]; C --> E[издержек производства]; D --> E;
```

**установление**

**обоснованности  
формирования**

**правильности  
учета**

**издержек производства**

# Задачи аудита издержек производства

- оценка обоснованности применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов
- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных (косвенных) расходов
- подтверждение правильности включения в себестоимость отдельных видов затрат, в т.ч. нормируемых
- оценка качества инвентаризаций незавершенного производства
- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета

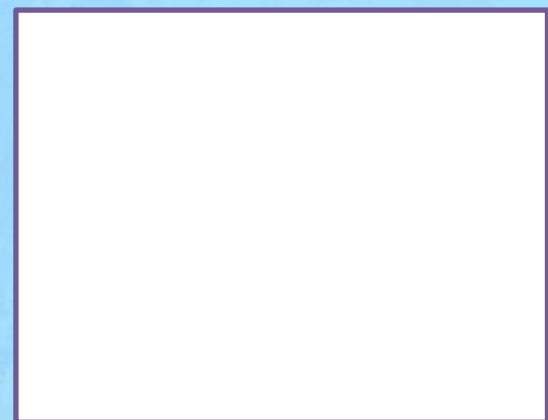
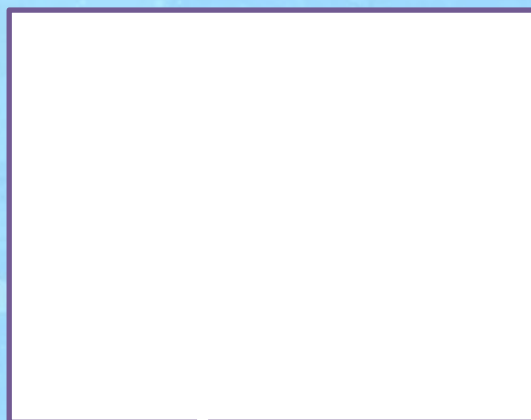
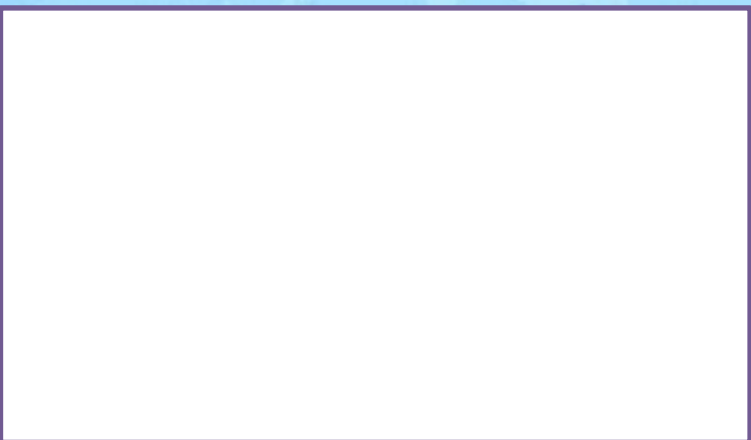
# Источники информации (1)



учете)



# Источники информации (2)



# Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения (1)

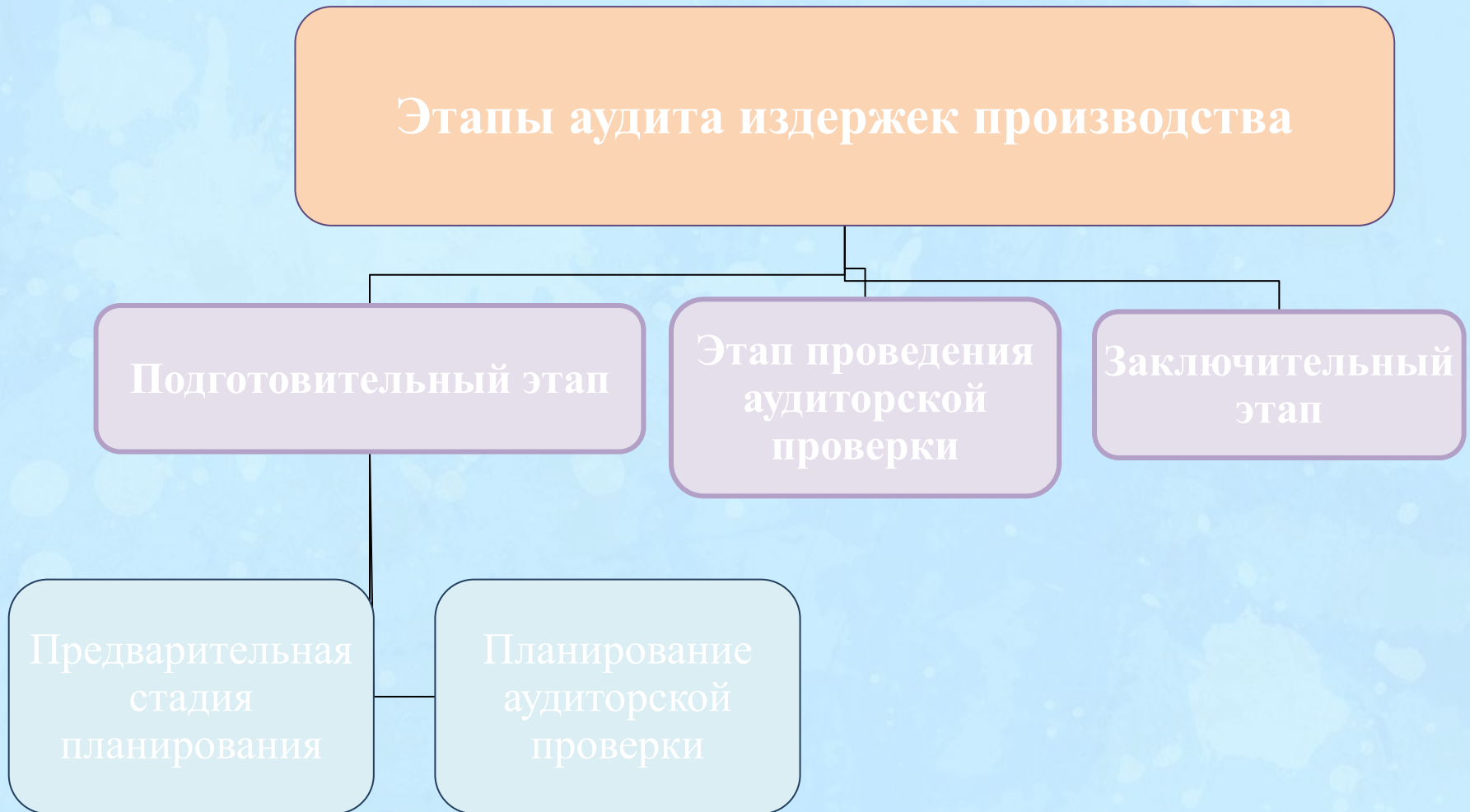


# Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения (2)

Методические указания по бухгалтерскому учету  
Специальной службы от 20.12.2001 № 153П

Методические указания по инвентаризации  
15.06.1995 № 49

# Этапы проверки



# Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (1)

## Инвентаризация

- для сверки фактического наличия с данными учета

## Осмотр и обследование технологических цепочек и производственных участков

- для подтверждения момента фактического включения расходов в состав себестоимости продукции

## Наблюдение за технологическим процессом изготовления

- для подтверждения фактического состава материальных расходов, включаемых в себестоимость продукции

# Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (2)

## Контрольные замеры

- для определения фактического объема израсходованных материалов, трудовых ресурсов

## Технологический контроль

- для подтверждения достоверности включения материалов по объемам и по времени в состав готовой продукции или незавершенного производства

## Лабораторный контроль.

- для определения соответствия свойств израсходованных материалов установленным нормам и требованиям

# Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (3)

## Аналитические процедуры

- для сравнения отраженных в учете расходов с плановыми, нормативными данными за аналогичные периоды

## Опрос

- для получения альтернативных данных, подтверждающих или опровергающих проверяемые факты

## Подтверждение

- для получения данных о фактически выполненных работах, оказанных услугах третьими лицами

## Просмотр документов

## Сравнение документов

# Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства

# Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства

часть производств. процесса предприятия, в ходе которого основные материалы превращаются в готовую продукцию

часть производств. процесса, обеспечивающая его энергией, технологическим оснащением рабочих мест (инструментом, приспособлениями, сборочной оснасткой, транспортными устройствами, нестандартным оборудованием), а также осуществляющая ремонт и восстановление основных фондов

Расходы предприятия с целью производства готовой продукции (работ, услуг), еще не ставшие производственной себестоимостью продукции (работ, услуг) в силу незавершенности, незаконченности процесса изготовления

# Этапы аудиторской проверки правильности ведения учета затрат

- Виды деятельности,
- подразделения по основному производству,
- вспомогательные производства,
- обслуживающие производства и хозяйства

- Приказ об учетной политике,
- технологические нормативы по расходу сырья и материалов

- Проверка соответствия данных баланса остаткам Главной книги по счетам затрат.
- Проверка соответствия данных полной себестоимости отгруженной продукции, отраженных в отчете о прибылях и убытках, суммарным оборотам в Главной книге с кредитом счетов учета затрат и себестоимости готовой продукции



# Этапы аудиторской проверки правильности ведения учета затрат

- Проверка тождества оборотов по счетам затрат, отраженным в Главной книге, данным журналов-ордеров и ведомостей учета затрат.
- Проверка аналитического учета затрат на производство по счетам «Основное производство» и «Вспомогательные производства»

- — расчетно-платежные документы;
- — анализ договоров и актов сдачи-приемки выполненных работ (приобретенных услуг);
- — проверка полученных счетов, счетов-фактур

Проверка правильности учета и  
распределения общепроизводственных и  
общехозяйственных расходов

# Накладные расходы

```
graph TD; A[Накладные расходы] --> B[Общепроизводственные расходы]; A --> C[Общехозяйственные расходы]; B --> D["затраты на организацию управления процессом производства в его структурных производственных подразделениях (цехах, службах, переделах)"]; C --> E["расходы, не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу"]; C --> F["связаны с организацией производства и управлением предприятием в целом"];
```

## Общепроизводственные расходы

затраты на организацию управления процессом производства в его структурных производственных подразделениях (цехах, службах, переделах)

## Общехозяйственные расходы

расходы, не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу

связаны с организацией производства и управлением предприятием в целом

# Аудит общепроизводственных расходов

Аудитор проверяет

Ведение аналитического учета

Деление общепроизводственных расходов на:

по подразделениям  
— по цехам

в разрезе подразделений  
— по установленной номенклатуре общепроизводственных расходов

расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией оборудования

расходы на управление производством

# Аудит общехозяйственных расходов

Аудитор проверяет

Ведение  
аналитического  
учета

Деление общепроизводственных расходов на:

по  
группам

в  
разрезе  
групп  
— по  
статьям

административно-  
управленческие  
расходы

расходы на  
содержание  
общехозяйственного  
персонала

амортизационные  
отчисления  
и расходы  
на ремонт  
ОС  
управленческого  
и  
общехозяйственного  
назначения

арендная  
плата за  
помещение  
общехозяйственного  
назначения

расходы по  
оплате  
информационных,  
аудиторских  
консультационных  
услуг

# Проверка правильности распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Источники  
информации



- Разработочные таблицы
- Ведомость № 12 «Затраты по цеху»
- Ведомость №15 «Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы»

Рабочий документ аудитора



«Проверка правомерности отнесения расходов к общепроизводственным (общехозяйственным) и распределения их по объектам калькулирования»

# Проверка правильности распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

## Аудиторские процедуры

Blank rounded rectangular box for notes.

Blank rounded rectangular box for notes.

Blank rounded rectangular box for notes.

# Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства



## Незавершенное производство

- — продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом
- — изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку

# Проверка правильности оценки незавершенного производства

Проверка соответствия оценки незавершенного производства оценке, утвержденной учетной политикой предприятия

В массовом и серийном производстве

При единичном производстве продукции

по фактической производственной себестоимости

по нормативной (плановой) производственной себестоимости

по прямым статьям затрат

по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов

По фактически произведенным затратам

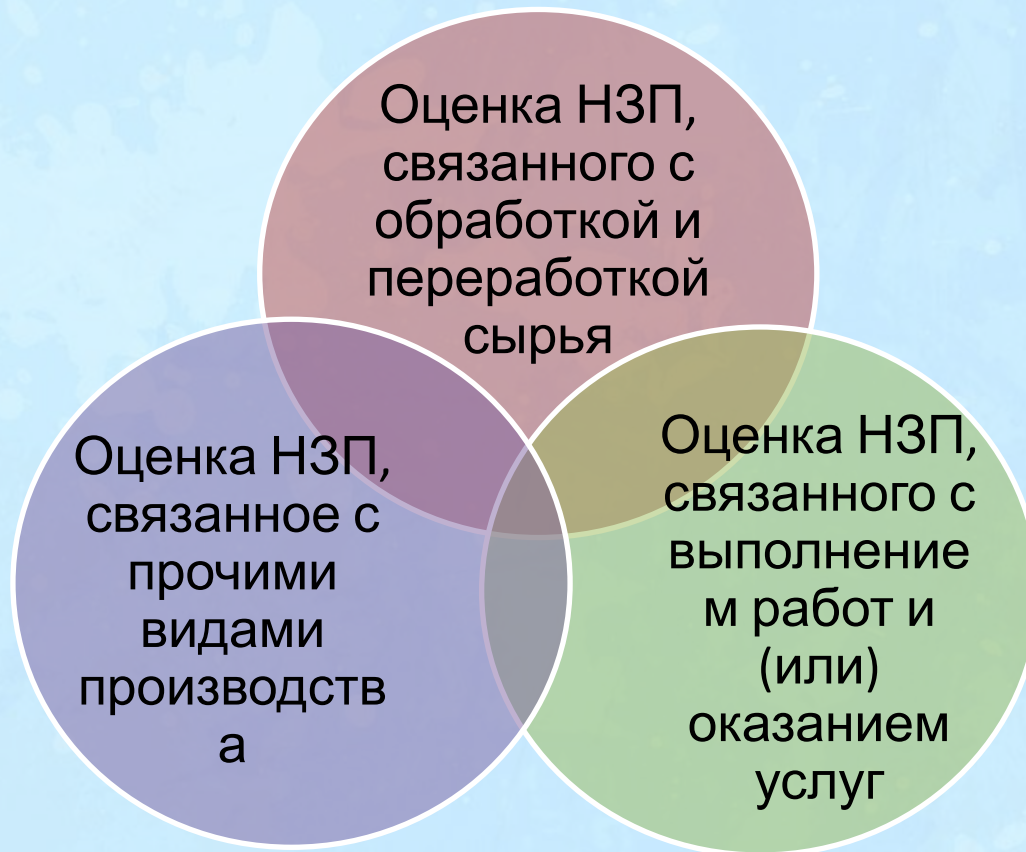
# Проверка правильности оценки незавершенного производства

Аудитор проверяет данные:

- первичных учетных документов о движении и об остатках сырья и материалов
- первичных учетных документов о движении и остатках готовой продукции по цехам
- налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов, на основании которых должна производиться оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца

# Проверка правильности оценки незавершенного производства


Закреплен ли в учетной политике для целей налогообложения вариант оценки незавершенного производства




Налоговый Кодекс РФ

# Проверка правильности оценки незавершенного производства

Аудитор проверяет



Распределены ли расходы, составляющие НЗП, пропорционально доле дохода конкретных видов деятельности в общем объеме всех доходов предприятия, возникших при реализации продукции



Разработаны ли регистры налогового учета остатков НЗП на предприятии

# Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство

Аудитор изучает Учетную политику и особенности

Обоснованный в учетной политике метод учета затрат отвечает требованиям технологического процесса

Фактически использование элементов этого метода не

осуществляется

аудитор фиксирует отклонение в РД и определяет его влияние на формирование себестоимости продукции

Описанный в учетной политике метод учета затрат не соответствует особенностям технологического процесса

аудитор может порекомендовать клиенту ряд изменений, которые позволят организовать производственный учет в соответствии с требованиями нормативных документов

Проверка правильности отражения операций  
по налогообложению при учете издержек  
производства и себестоимости продукции

Аудитор выясняет, какой из методов признания расходов используется на предприятии

Метод начисления

расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени и формы оплаты



Аудитором проверяется отнесение расходов на конкретные виды продукции, распределяются ли они пропорционально объему доходов

Кассовый метод

расходы признаются в момент фактической оплаты (прекращения встречных обязательств)



Аудитор проверяет, признаются ли материальные расходы и расходы на оплату труда в момент списания денежных средств по оплаченному имуществу.

Контролирует, признаются ли амортизационные отчисления только по оплаченному имуществу.

Выясняет, включается ли объем материальных расходов в себестоимость продукции по мере их передачи на производственные и хозяйственные нужды



# Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции

Аудитор проверяет

- Связанные с производством и реализацией
  - — материальные расходы;
  - — расходы на оплату труда;
  - — амортизационные отчисления;
  - — прочие расходы.
- Внереализационные расходы

## Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции

- Несоответствие применяемых методов учета затрат заявленным в учетной политике.
- Отражение в учете документально не подтвержденных расходов.
- списание на расходы затрат, увеличивающих стоимость ОС, НМА
- списание на расходы затрат по договорам, не соответствующим нормативным актам
- списание в расходы выданных авансов или расходов будущих периодов до наступления момента фактического оказания услуги, выполнения работы и поступления продукции.
- Неправильное включение в себестоимость материальных расходов, минуя счета учета материалов.
- Включение в себестоимость, списание расходов, подтвержденных документами, не соответствующими установленным формам.
- Неправильная оценка незавершенного производства

# Рабочие документы аудитора

В рабочих документах отражается информация



# Рабочие документы аудитора

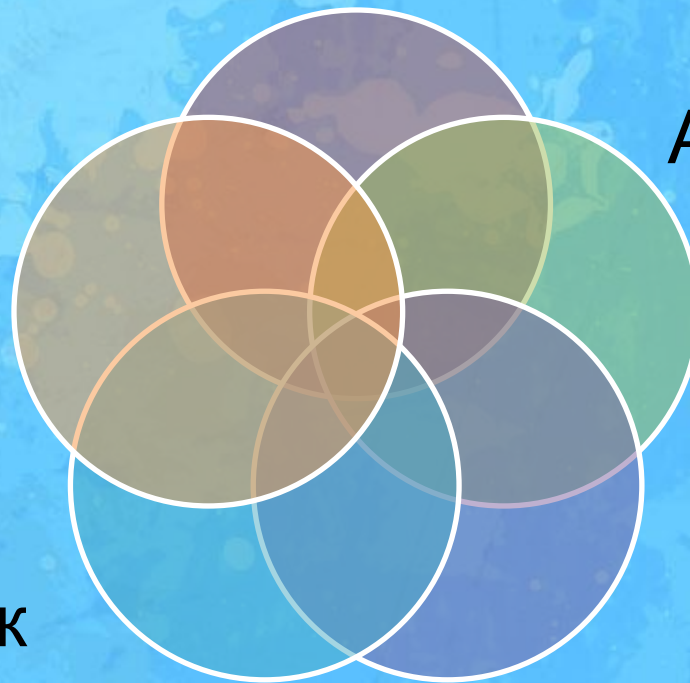
Аналитические  
таблицы

Типовые  
письма

Аналитические  
обзоры

Вопросник  
и

Рабочий  
отчет



# Состав рабочей документации аудитора

# Состав рабочей документации аудитора

# Обобщение результатов проверки

Характер нарушения	Нормативный документ, требования которого нарушены	Оценка нарушения (сумма и в процентах к ставке баланса)	Влияние на результаты хозяйственной деятельности	Влияние на достоверность отчетности

# Список литературы

1. Аудит: учеб. для вузов / [В. В. Скобара, Г. И. Пашигорева, О. Л. Островская и др.]; под ред. В. В. Скобара. — М.: Просвещение, 2005.
2. Практический аудит: Учеб. пособие / Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник: Инфра-М; Москва; 2008
3. Практический аудит: учебное пособие/ М.Ф. Сафонова, С.И. Жминько. – Ростов н/Д: Феникс 2011.
4. Электронный ресурс: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – КонсультантПлюс



Спасибо за внимание!