

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)
38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит затрат на промышленных предприятиях»

Студент М.В. Родин _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Руководитель С.Е. Чинахова _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

«__» _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Родин М.В.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит затрат на промышленных предприятиях»

Научный руководитель: к.э.н., доцент С.Е. Чинахова.

Актуальность темы обусловлена тем, что проведение аудиторской проверки в настоящее время имеет особое значение и осуществляется в строгом порядке. При проведении бухгалтерского аудита используют следующие процедуры: поиск соответствия данных предприятия по бухгалтерскому учету и нормативной базе; изучение документации; нахождение и формирование ошибок при аудите.

Цель данной бакалаврской работы заключается в бухгалтерском учете и аудите затрат промышленного предприятия ООО «ЭЦР».

Объектом исследования данной работы является компания производящая оборудования для переработки пластика и щебня ООО «ЭЦР».

Предметом исследования является учет и аудит затрат на производство.

Методы исследования – общенаучные методы познания (анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование, эмпирический анализ и др.).

В первой главе рассмотрены теоретические основы формирования и учета себестоимости, а так же порядок проведение внутреннего аудита по бухгалтерскому учету. Во второй главе дана технико-экономическая характеристика предприятия ООО «ЭЦР», проведен анализ учета затрат и формирование себестоимости на исследуемом предприятии. В третьей главе проводится внутренний аудит бухгалтерской отчетности и предлагаются решения по выявленным в ходе проверки проблемам.

Структура работы содержит введение три главы, заключение, список используемой литературы состоящей из 28 источников. В работе имеется 3 таблицы и 9 рисунков. Общий объем работы 67 стр.

Abstract

The purpose of this bachelor's work is in the accounting audit of OOO «ЭЛП».

The object of research of this work is the company that produces equipment for the processing of plastic and crushed stone OOO «ЭЛП».

The subject of the study is the accounting and audit of production costs.

Methods of research are general scientific methods of cognition (analysis and synthesis, induction and deduction, modeling, empirical analysis, etc.).

In the first chapter, theoretical bases for the formation and recording of costs, as well as the procedure for conducting internal audit of accounting.

The second chapter gives a technical and economic description of the enterprise LLC ECR, an analysis of cost accounting and cost formation at the enterprise under investigation. In the third chapter, internal solutions and solutions for identified problems verification input are reviewed.

The structure of the work contains an introduction to three chapters, conclusion, a list of used literature consisting of 28 sources. There are 3 tables and 9 figures. Total workload 67 pp.

Содержание

Введение	5
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита затрат на производство	7
1.1 Понятие затрат на производство и расходов организации и классификация производственных затрат	7
1.2 Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции. Методы и способы учета затрат	14
1.3 Основы аудита затрат на производство	17
2 Учет затрат на производстве и методы калькуляции себестоимости продукции ООО "ЭнергоЦемРемонт"	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭЦР»	26
2.2 Бухгалтерский учет затрат на производство	32
2.3 Бухгалтерский учет и распределение накладных расходов	42
3 Внутренний аудит затрат на производство на примере ООО «ЭЦР»	50
3.1 Аналитические процедуры при внутреннем аудите затрат на производство на примере ООО «ЭЦР»	50
3.2 Рекомендации по результатам внутреннего аудита затрат на производство	56
Заключение	60
Список используемых источников	62
Приложения	66

Введение

Актуальность темы обусловлена тем, что проведение аудиторской проверки в настоящее время имеет особое значение и осуществляется в строгом порядке. При проведении бухгалтерского аудита используют следующие процедуры: поиск соответствия данных предприятия по бухгалтерскому учету и нормативной базе; изучение документации; нахождение и формирование ошибок при аудите. Такие методы решаются за счет правил: оценка арифметических действий; мониторинг проведения инвентаризации; анализ движения денежных средств на предприятии; оповещение определенных лиц о проделанной хозяйственной и бухгалтерской операции; опрос работников в устной форме; оценка движения денежных средств по документам; осуществление экономического анализа направленного на изучение движения средств предприятия.

Цель данной бакалаврской работы заключается в бухгалтерском учете и аудите затрат промышленного предприятия ООО «ЭЦР».

Для решения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита затрат на производство.
- провести оценку организационной экономической характеристики предприятия:
 - провести анализ учета материальных и трудовых ресурсов;
 - рассмотреть порядок формирования себестоимости на предприятии;
 - разработать план аудиторской проверки, выявить недостатки и предложить решения по их устранению.

Объектом исследования бакалаврской работы является компания производящая оборудования для переработки пластика и щебня ООО «ЭЦР».

Предметом исследования является учет и аудит затрат на производство.

Информационной базой исследования бакалаврской работы является устав и внутренние документы, а также бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «ЭЦР» за 2015-2017гг. А также научные труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудит.

Структура работы включает в себя введение, 3 главы, заключение, список используемой литературы.

В первой главе рассматриваются теоретические основы ведения и учета и осуществления аудита затрат на производство. Порядок формирования и контроль за расходами предприятия. Порядок проведения аудиторских проверок.

Во второй главе настоящей работы дана оценка организационно-экономической характеристики компании ООО «ЭЦР», описана организационная структура управления. Проведен анализ учета затрат материальных и трудовых, описан процесс формирования себестоимости.

В третьей главе описывается порядок проведения внутреннего аудита затрат, составляется его план и график, дается оценка, выявляются недостатки и предлагаются решения для их устранения.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита затрат на производство

1.1 Понятие затрат на производство и расходов организации и классификация производственных затрат

Деятельность любого производственного предприятия основывается на изготовлении различной продукции, выполнении работ оказании услуг с целью реализации и получения прибыли.

В систему производства предприятие включаются определенные виды затрат, которые необходимы для производства продукции. К таким затратам относятся расходы на сырье и материалы, расходы на средства труда, расходы на оплату труда различного персонала, прочие расходы, связанные с производством продукции.

Затраты выражаются в стоимостном выражении, представляют собой потребленные сырьевые, материальные, трудовые и иные ресурсы, которые оцениваются и признаются в балансе.

Затраты на производство включают расходы на сырье, материалы, трудовые и иные ресурсы на производство продукции за определенный временной интервал. Такие затраты учитываются на счете по учету затрат на производство.

Общие затраты связанные с изготовлением и сбытом продукции образуют полную себестоимость в денежном выражении.

Расходы связанные с изготовлением продукции составляют производственную себестоимость.

Установление себестоимости изготавливаемой продукции зависит от определенной структуры затрат на производство и реализацию продукции с применением калькулирования.

Вычисление себестоимости всего объема изготавливаемой продукции, а также ее отдельных видов, единиц является калькуляцией.

При сбыте продукции созданные затраты, которые в дальнейшем учитываются в себестоимости, как расходы предприятия. В момент реализации продукции выручка признается как доход, а себестоимость в виде расходов, а прибыль в виде разницы между ними.

Для того чтобы определить цель налогового учета по реализацию продукции на ее себестоимость необходимо четко понимать, что не все выше перечисленные данные могут быть включены в себестоимость в качестве затрат. Затраты, которые не учитываются в цели налогообложения не входят и не задействуются за счет прибыли предприятия. Такая норма установлена на определенном законодательном уровне РФ. Главными документами, которые регламентируют состав затрат, и их признание в бухгалтерском и налоговом учете, являются Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и гл.25 «Налог при прибыль организаций» НК РФ [3]. Согласно ПБУ 10/99 для целей бухгалтерского учета расходы, связанные с производством и сбытом продукции. Закупкой и реализацией продукции, относятся к затратам по основным видам деятельности. К таковым затратам можно отнести затраты, осуществляемые с помощью выполнения работ или оказания услуг.

Рассмотрим классификацию производственных затрат

В практической деятельности все затраты организации по традиции группируются и учитываются по составу, видам и местам появления и владельцам.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

К одноэлементным затратам, относятся элементы по однородным затратам,— материалы, заработная плата, амортизация и др.

Комплексными являются затраты состоящие из элементов по нескольким группам.

По видам затрат классифицируется учет и оцениваются ресурсы, используемые в процессе изготовления и сбыта продукции. По такому

признаку расходы можно классифицировать по статьям калькуляции и экономическим элементам.

Согласно “Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли” (утверждено Постановлением правительства РФ 5 августа 1992 г. №552 с последующими изменениями и дополнениями). выделяется единый перечень экономически однородных элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Затраты группируются по экономическим элементам и являются объектами финансового учета и указывают на то, что конкретно израсходовано на изготовление продукции, и как соотносятся отдельные элементы общей суммы затрат. Такая группировка используется в составлении приложений баланса.

Для того чтобы рассчитать себестоимость определенных видов продукции предприятиям используются группы затрат по статьям калькуляции. Каждое промышленное предприятие исходя из своей специфика устанавливает перечень статей.

Рассмотрим перечень статей калькуляции:

- «-сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних предприятий;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата;

- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы;
- общезаводские;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы» [10].

Первые 13 статей входят в производственную себестоимость, а все 14 статей калькуляции формируют полную себестоимость продукции.

К окончательному этапу относится группировка и учет затрат по носителям, таким как, продукции, работы, услуги с целью определения их себестоимости.

Основным направлением учета затрат является деятельность область, которой централизована на учет затрат связанных с производством. С точки зрения экономической роли в процессе производства затраты делятся на основные и накладные.

Основными затратами являются те, которые непосредственно связаны с технологией изготовления продукции, а именно: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические нужды, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.

Накладные расходы связаны с обслуживающим производством и его управлением. Они включают в себя комплексные, общепроизводственные и общехозяйственные затраты. Данный объем затрат на прямую зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

Также затраты делятся на прямые и косвенные по способу включения их в себестоимость продукции.

Прямые затраты непосредственно связаны с производственным процессом одного вида продукции и могут быть отнесены на ее себестоимость, на основании информации представленной в первичных

документах. К ним относят: расходы сырья и материалов, заработную плату основных рабочих и др.

Косвенные затраты учитываются в выпуске нескольких видов продукции. К таким относятся: затраты по управлению и обслуживанию производства. Они включаются в себестоимость с определенным расчетом их распределения.

В зависимости от объема производства затраты делятся на постоянные и переменные. На уровень постоянных затрат не влияет объем производства. К ним можно отнести арендную плату, амортизацию и др.

«Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции, т.е. зависят от деловой активности организации. Переменные затраты на единицу — постоянны. Переменные производственные затраты — прямые материальные, трудовые, вспомогательные материалы, полуфабрикаты. Переменные непроизводственные затраты — расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки потребителю, транспортные расходы, комиссионные вознаграждения посреднику, зависящие от объема производства» [10].

Также на предприятиях существуют такие виды затрат как маржинальные, которые включают в себя дополнительные затраты на выпуск еще одной единицы продукции. Такой вид затрат рассчитывается исключительно на единицу продукции и уменьшается при увеличении объема выпускаемой продукции.

С учетом специфики принятых решений затраты подразделяются на релевантные и нерелевантные.

Релевантные затраты, это те, которые зависят от рассматриваемого управленческого решения.

По степени корректировки затраты делятся на полностью, частично и нерегулируемые.

Полностью затраты регулируются в сферах производства и распределения. Произвольные затраты имеют место, главным образом, в

НИОКР, маркетинге и обслуживании клиентов. Нерегулируемые затраты возникают во всех областях функционирования предприятия.

Степень корректировки затрат зависит от специфики исследуемого предприятия: применяемого технологического процесса; организационной структуры управления; корпоративной культуры. В связи с этим в настоящее время отсутствует универсальная методика позволяющая классифицировать затраты по степени их регулирования. Уровень регулируемости учитывает следующие условия:

- временной период;
- полномочия лица, принимающего решение.

Данное деление затрат на регулируемые и нерегулируемые должно учитываться в отчетах об исполнении сметы по центрам ответственности. Это позволит определить сферу ответственности менеджеров и оценить их работу в области контроля за расходами каждого структурного подразделения предприятия.

На результат деятельности компании важное влияние оказывает деление затрат на производительные и непроизводительные.

Главное значение в системе управления затратами имеет контроль, который позволяет обеспечить полноту и правильность действий в будущем, направленных на сокращение затрат и увеличения эффективности производства. По степени контроля за затратами их можно разделить на контролируемые и неконтролируемые.

Основным значением эффективного контроля за затратами является их деление на затраты в пределах норм и сравнение фактической величины с запланированной. На основе полученной информации о выявленных отклонениях управленец может разработать и выполнить корректирующие действия.

При разработке системы контроля за затратами определяется:

- система контролируемых показателей их состав и степень детализации;

- график предоставления отчета;
- определение ответственности за предоставленную информацию, содержащуюся в отчетах по затратам, то есть “привязка” системы контроля к центрам ответственности на предприятии.

Для эффективной системы контроля над затратами в организации необходимо на первом этапе выделить группы ответственности, которые формируют затраты и их классифицируют.

Общая схема затрат на производство представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ и включает следующие этапы.

1 этап включает в себя все производственные затраты, которые отражаются в первичных документах на производственных счетах:

Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы», 51 «расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.п. – прямые затраты по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг) основного производства;

Дт 23 «Вспомогательные производства» Кт 10 «Материалы», 51 «расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.п. – прямые затраты вспомогательного производства;

Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 10 «Материалы», 51 «расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.п. – расходы на обслуживание, организацию структурного подразделения предприятия (цеха, мастерской и т.п.);

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 10 «Материалы», 51 «расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.п. – расходы на общее обслуживание и организацию производства и управления предприятием в целом;

Дт 28 «Брак в производстве» Кт 10 «Материалы», 51 «расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.п. – расходы по исправлению брака;

Дт 97 «Расходы будущих периодов» Кт 51 «расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п.

Определение расходов по назначению за отчетный период осуществляется вторым этапом.

После чего распределяются производственные и хозяйственные расходы.

Четвертым этапом, если есть производственный брак, на счете 28 «Брак в производстве» отражаются убытки от брака и происходит списание с Кт 28 «Брак в производстве» в Дт 20 «Основное производство».

Пятый этап включает в себя определение фактической производственной себестоимости произведенной продукции. Для расчета такой себестоимости определяется НЗП на конец периода.

Стоимость НЗП остается как сальдо на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого изделия. Остальная сумма затрат списывается на выпущенную продукцию (Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство»).

Аналитический учет по 20 «Основное производство» счету организуется по видам изделий или услуг.

1.2 Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции. Методы и способы учета затрат

Номенклатура затрат, которая включается в себестоимость продукции, определена Положением о составе затрат. Себестоимость продукции составляет затраты: на освоение производства, выполнение операций согласно техпроцессу, обслуживание и управление производством,

состоящие из материальных и трудовых затрат, а также выплат за аутсорсинг. В себестоимость входят затраты, направленные на создание благоприятных условий труда и безопасности, соблюдения санитарно-гигиенических норм и требований по защите здоровья работников и осуществления мероприятий по охране окружающей среды от загрязнения и иных вредных воздействий, а также реализацию продукции.

К затратам на подготовку и освоение производства относятся:

- расходы, связанные с созданием новых предприятий, производств и цехов затрат на пусконаладочные работы: проверка готовности к вводу их в эксплуатацию путем комплексного испытания машин и механизмов с нулевым выпуском опытного образца, наладкой оборудования;

- затраты, направленные на производство продукции, обозначенные технологией и организацией производства, включая затраты по слежению за производственными процессами и качеством изготавливаемой продукции;

- затраты направленные на добычу и потребление природного сырья, в виде отчислений на покрытие затрат на культивирование земель, платы за древесину, отпускаемую на корню, а также платы за водоснабжение, промышленных предприятий;

- затраты направленные на оптимизацию технологического и производственного процесса, повышение качества выпускаемой продукции, с улучшением эксплуатационных свойств в ходе производственного процесса;

- затраты, связанные с техническим усовершенствованием и рационализаторством, включая расходы на проведение опытных работ, изготовление опытных образцов, по организации выставок и других мероприятий по рационализации, выплаты авторских премий и другие расходы.

К основной части затрат относятся расходы, направленные на управление производством:

- содержание сотрудников управленческого звена компании и его отделов и подразделений, материально-техническое и транспортное обеспечение их деятельности,;

- расходы связанные с эксплуатацией и содержанием зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т.п.;

- командировочные затраты, которые связаны с производственной деятельностью, включающие расходы по заполнение всех типов документов;

- оплата услуг связи, банков,;

- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;

- содержание и обслуживание технических средств.

Себестоимость включает в себя расходы, направленные на повышение квалификации персонала в части:

- возмещения затрат сотрудникам предприятия согласно трудовому законодательству РФ;

- оплаты труда квалифицированных специалистов, не освобожденных от основной работы, по обучению учеников и по повышению квалификации рабочих;

- оплаты отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством лицам, успешно обучающимся на заочных высших и средних специальных учебных заведениях;

- издержки, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение по договорам с учебными заведениями за предоставление дополнительных услуг по подготовке и переподготовке сотрудников организации, повышению их квалификации.

В себестоимость изготавливаемой продукции также можно включить:

- дополнительные расходы, которые напрямую связаны с привлечением на основе договора с местными органами самоуправления средств компании для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами транспорта

общего пользования (кроме такси) сверх стоимости, определенной из расчета по действующим тарифам на соответствующие виды транспорта;

- выплаты, предусмотренные законодательством РФ о труде, за не проработанное на производстве время: оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно.

1.3 Основы аудита затрат на производство

Аудит производственных затрат проводится с целью установления соответствия применяемого способа бухгалтерского учета действующему законодательству за проверяемый период.

Задачами аудита производственных издержек являются:

1) анализ обоснования используемого варианта формирования информации о затратах организации, методах их учета, возможность сводного учета затрат, методика разнесения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

2) установка начальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета;

3) достоверность заполнения различных расходов;

4) оценка качества проведения учета, объемов незавершенного производства;

5) математический контроль показателей себестоимости по данным сводной таблицы расходов на производство.

Информационная база для проведения аудита затрат на производство включает в себя:

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. (в ред от 01.07.2010г.) [4];

- Правило (стандарт) №2. «Документирование аудита». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 [5];

- Правило (стандарт) №3. «Планирование аудита». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 [5];;
- Правило (стандарт) №4. «Существенность в аудите». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696[5];
- Правило (стандарт) №5. «Аудиторские доказательства». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696[5];
- Правило (стандарт) №6. «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 [5];;
- Правило (стандарт) №20. «Аналитические процедуры». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696. [5];
- Налоговый кодекс РФ (ч. 2, гл. 25) [3];
- Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [6];
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н [7].
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н [8].

Аудит издержек производства включает в себя три основных этапа:

Ознакомительный этап. На данном этапе происходит оценка особенностей процесса производства в части специфики организации и технологий, объемов производства. С целью обоснования применения данного варианта составления информации об издержках, способах учета расходов, а также сводного учета, необходимо изучить веденную учетную политику предприятия.

Исходя из этого, стоит отметить что, в данном аудите применяются методы нормативного, позаказного, попередельного и простого учета затрат, а также расчета себестоимости продукции.

Позаказный метод включает в себя калькулирование по отдельным производственным заказам, такие как: продукция или различные виды работ.

В случае производства продукции с временными интервалами в процессе производства заказы составляются на отдельные комплектующие, составляющие готовую конструкцию. С целью удобного учета расходов на следующий заказ открывается персональный аналитический счет, в котором указывается код заказа.

Контроль прямых затрат по отдельным заказам производится по первичным документам, в которых отражается выработка и трудоемкость, объем используемых материалов (лимитно-заборная карта, форма №М-8, требование накладная форма №М-11, накладная форма №М-15) с указанием кода заказа.

Не прямые затраты относятся на несколько заказов на предприятии. Основная часть затрат числится незавершенной до окончания выполнения заказа. В случае неполного выполнения заказа выпуск учитывается по сложившейся себестоимости уже выполненных заказов с учетом изменений в технологическом процессе и условиях производства.

Недостатком такого метода является отсутствие своевременного контроля за изменением затрат, а также сложность учета незавершенного производства.

В случае крупносерийного производства с отдельными фазами переделов обработки комплексного использования сырья и материалов применяется попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. При бесполуфабрикатном варианте попередельного метода затраты учитываются по каждому переделу. В бухучете полуфабрикатного метода движение полуфабрикатов между операциями не учитываются, а контролируются методом оперативного учета в натуральном выражении в производстве.

Себестоимость готового продукта составляет сумма издержек по всем операциям, в промежутках между операциями себестоимость продукции не рассчитывается. [14]

Бухгалтерскими запасами оформляется движение полуфабрикатов между цехами и калькулируется после каждой проведенной операции.

Простой метод учета затрат применяется на предприятиях, где узкая номенклатурная группа продукции с незначительным незавершенным производством.

В случае выявления аудитом противоречий между применяемой учетной политикой методами, применяемым на предприятии, необходимо отразить это в акте проверки.

Основным в проведение аудита является тестирование, которое оценивает структуру организации внутренних аудитов и бухгалтерского учета затрат по изготовлению продукции.

В период планирования сравниваются результаты аудита и первоначальной проверки, с последующей проверкой сгруппированных расходов на счетах по затратам.

Прямые издержки, зависящие от расходов на выпуск продукции, относящиеся на одну единицу готовой продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», а косвенные – предварительно учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве» с последующим распределением по показателю в соответствии с приказом по учетной политике.

Практика показывает, что издержки и калькуляция производственной себестоимости вспомогательных производств применяют те же методы учета, что и на основном производстве.

Расходы, связанные с выпуском продукции, относящиеся на одну единицу продукции, пройдя по конкретному циклу вспомогательного производства, относятся в дебет счета 20 «Основное производство».

Затраты, относящиеся на производство единицы готовой продукции, учитываются на счетах: прямых расходов основного производства (счет 20), готового продукта (счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция»), продаж (счет 90 «Продажи») в соответствии с установленным учетной политикой предприятия показателем.

При проверке аудитором распределения затрат на обслуживание производства и управление, т.е. косвенных расходов, учитываемых на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», и 26 «Общехозяйственные расходы», относят на счета основного и вспомогательного производств.

В соответствии с действующим законодательством на счетах учета расходов формируется полная себестоимость продукции или же фактическая производственная себестоимость, кроме того выбранный метод расчета себестоимости указывается в предусмотренной учетной политике предприятия. [15]

Аналогично учитываются затраты на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом необходимо отметить, что в соответствии с учетной политикой предприятия общехозяйственные расходы должны относиться на счета учета продаж, а счета затрат отражают фактическую производственную себестоимость.

По данным о потерях от брака, включенных в себестоимость продукции, по итогам проверки аудитором рассчитываются стоимость возможной цены реализации бракованной продукции, а также суммы, подлежащие списанию за счет виновников брака и суммы, необходимые удержать с поставщиков за поставку некачественных материалов и бракованных полуфабрикатов.

Данные издержки относят на затраты производства и делят на все виды продукции. Следом проверяется правильная оценка незавершенного производства и формирование себестоимости готовой продукции.

При единичном производстве продукции незавершенное производство в бухгалтерском балансе отражают по фактическим произведенным затратам.

В случае массового и серийного производства незавершенное производство отражается:

- по фактической себестоимости производства и нормы;
- по статьям, на которых учитываются прямые затраты;
- по приобретенной стоимости сырья, материалов и комплектующих.

Данный метод по оценке незавершенного производства обязательно отражается в учетной политике предприятия.

Стоимость готовой продукции в соответствии с правилами бухгалтерского учета определяется в виде суммы затрат основного производства за отчетный период, с учетом меняющегося остатка незавершенного производства по сравнению с началом этого периода без учета возвратных отходов.

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (Сф) рассчитывается по формуле:

$$C_{\phi} = H_n + Z_{\phi} + C_o + H_k \quad (1.1)$$

где H_n , H_k – стоимость объемов НЗП на начало и конец месяца соответственно;

Z_{ϕ} –затраты на производство продукции за месяц по факту;

C_o – стоимость возвратных отходов.

При проверке определяются затраты по реализации готовой продукции, относящиеся к коммерческим расходам, учет которых ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Кроме того, затраты по продвижению продукции

необходимо списывать на счета учета по сбыту продукции и в сумме с фактической полной себестоимостью готовой продукции, составляющую коммерческую стоимость продукции.

При определении расходов затраты на упаковку и транспортировку относят на отгруженную и проданную продукцию в соответствие с ее видом, весом, объемом, производственной себестоимостью.

Заключительным этапом проведения аудита производственных издержек является проверка своевременного проведения учета незавершенного производства, отражение выявленных результатов на счетах бухгалтерского учета. После чего аудитором формируется и направляется руководителю пакет документов по отчету о проведенной проверке, включая рабочую документацию.

Наиболее частые ошибки, выявленными во время проведения аудита:

- несвоевременное включение отдельных видов затрат в себестоимость;
- несоответствие метода учета затрат, применяемого на предприятии методу, заявленному в учетной политике предприятия;
- неправильная оценка остатков незавершенного строительства;
- включение в себестоимость необоснованных расходов.

Приведем применяемые аналитические процедуры для проведения аудита производственных затрат.

Методика использования оценочных процедур использует два подхода:

- оценка взаимозависимости остатков и оборотов по счетам калькуляции;
- функционально-стоимостного анализа (далее ФСА) себестоимости продукции;

Объект подлежащий применению аналитической процедуры являются определенные минимальные затраты с небольшой вероятностью изменений: на канцелярские принадлежности, расходы на связь и т. д.

Эти расходы сравниваются с такими же расходами прошлых лет.

По завершению аудиторского сравнения со структурой предыдущих периодов часто подвержены обобщению показатели бухгалтерской отчетности и наблюдаемого экономического субъекта.

В данном периоде предприятия вправе сами пополнять перечень прямых затрат с введением отраслевой направленности, исходя из недавно установленной редакции ст. 318 НК РФ в структуре прямых затрат предприятия учитываются определенные взносы на пенсионное страхование НК РФ [3]. Такие начисления на заработную плату сотрудников задействованы в процессе производства товаров. В результате, данные изменения позволяют состыковать бухгалтерский и налоговый учет, т.е. прямые затраты в налоговом учете приписывать к затратам учитываемым на счете 20 и составляющим себестоимость продукции в бухгалтерском учете. Нам не приходится проводить расчет временных интервалов согласно положению, приписанному к бухгалтерскому учету утвержденному Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ПБУ 18/02 [9]. Следовательно, что бухгалтер обойдет длительные расчеты и сможет избежать ошибок. Налоговые структуры зачастую обращают внимание на прямые расходы предприятия. Если на предприятии своевременно не будет предусмотрен список прямых расходов в политике учета то налоговые инспектора будут вынуждены руководствоваться перечнем приведенном в налоговом кодексе РФ и сформируют расчеты анализируемого экономического субъекта. Изменяемая структура, оценивающая остатки НЗП и остатков изготовленной продукции с отгруженными товарами, предусмотрен Налоговый кодекс РФ. Этапы распределения прямых затрат на продукцию незавершенного производства, изготовленную в данном месяце, устанавливается налогоплательщиком для целей налогообложения самостоятельно соответственно учетной политике предприятия. В соответствие со статьей 319 НК РФ указанный порядок должен применяться налогоплательщиком в течение не менее двух налоговых периодов [3].

При несоответствие методов оценки остатков незавершенного производства в бухучете и налоговом учете образовавшиеся временные разницы отражаются на определенных бухгалтерских счетах.

2 Учет затрат на производстве и методы калькуляции себестоимости продукции ООО "ЭнергоЦемРемонт"

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ЭЦР»

В качестве объекта исследования выпускной квалификационной работы, является предприятие по производству технологического оборудования, для промышленных предприятий изготавливающих железобетонные конструкции и для железнодорожных компаний оказывающих услуги перевалки на повышенном подъездном пути.

Предприятие располагается в Самарской области в городе Тольятти

Виды деятельности.

Компания занимается закупкой комплектующих материалов для сборки различных видов оборудования в России и странах СНГ, имеет собственную производственную линию. Так же ООО "ЭнергоЦемРемонт" занимается разработкой проектной документации для производителей строительных материалов, компаний горнодобывающей промышленности, ОАО "РЖД" и прочих контрагентов, как на территории РФ, так и ближнего зарубежья. Помимо производства компания занимается поставкой и установкой оборудования и запасных частей на предприятиях и железнодорожных организациях.

Непрерывное развитие и постоянное наращивание производственных мощностей на рынке цементного и горно-обогачительного оборудования доказали состоятельность, как специалистов, так и компании в целом. Опыт работы коллектива компании в данной сфере более 10 лет. Компания имеет прочные партнёрские отношения более чем с 300 предприятиями и коммерческими организациями, расположенными по всему миру.

Рассмотрим технические характеристики выпускаемого оборудования
таблица 1.

Таблица 1

Характеристика оборудования

№	Технические характеристики ВРХ-30Ц	Значение
1	Производительность	45 т/ч
2	Расстояние от вагона	2500 м
3	Высота выгрузки	1200 м
4	Выгрузка 1 вагона	1 ч
5	Мощность	12 кВт/ч
6	Стоимость	520 740

Продукция компании поставляется и успешно работает на таких предприятиях, как: цементные заводы ЗАО "Евроцемент", ОАО "Новоросцемент", ОАО "Строительные материалы" г. Стерлитамак, ООО "РУС-инжиниринг", ЗАО «Жигулевское карьероуправление» г. Жигулевск, «Девня цемент» Болгария, ОАО «Кантский цемзавод» Киргизия, ОАО «Бекабадцемент» Узбекистан, ЗАО «Рыбницкий цементный комбинат» Молдова, Асьютская цементная компания «Цемекс», Египет и другие.

На рисунке 1 представлена организационная структура управления предприятия ООО "ЭнергоЦемРемонт".

Далее рассмотрим технико-экономические показатели предприятия ООО «ЭнергоЦемРемонт» представленные в таблице 2.

Таблица 2

Технико-экономические показатели ООО «ЭЦР»

Наименование показателя, тыс. руб.	2015	2016	2017	2016-2105	2017-2016
Выручка	156 700	177 350	223 020	113,1	125,7
Себестоимость производство и реализации продукции	109 690	118 800	154 450	108,3	130
Валовая прибыль (убыток)	47 010	58 550	68 570	125,1	117
Коммерческие расходы	35 100	45 720	56 660	103,2	123,9
Управленческие расходы	-	-	-		
Прибыль (убыток) от продаж	11 910	12 830	11 910	107,7	92,8
Доходы от участия в других организациях					
Прочие доходы	7 680	6 740	3 750	87,7	55,6
Прочие расходы	(6 050)	(6 050)	(4 240)	-	70
Прибыль (убыток) до налогообложения	12 070	13 320	12 840	110,3	96,3
Текущий налог на прибыль	(2 410)	(2 680)	(3 130)	111	116,7

Продолжение таблицы 2

Чистая прибыль (убыток)	9 660	1064	9 710	110	91,2
Рентабельность предприятия	1.4	1.5	1.4	-	-

Таким образом, из таблицы 2.1 видно, что выручка от реализации продукции с каждым годом увеличивается в 2016 по сравнению с 2015 увеличение произошло на 113,1% и в 2017 по сравнению с 2016 на 125,7%. Себестоимость производства и реализации продукции так же имеет динамику к увеличению в 2016 году рост составил 108,3% в 2017 себестоимость выросла на 130%.

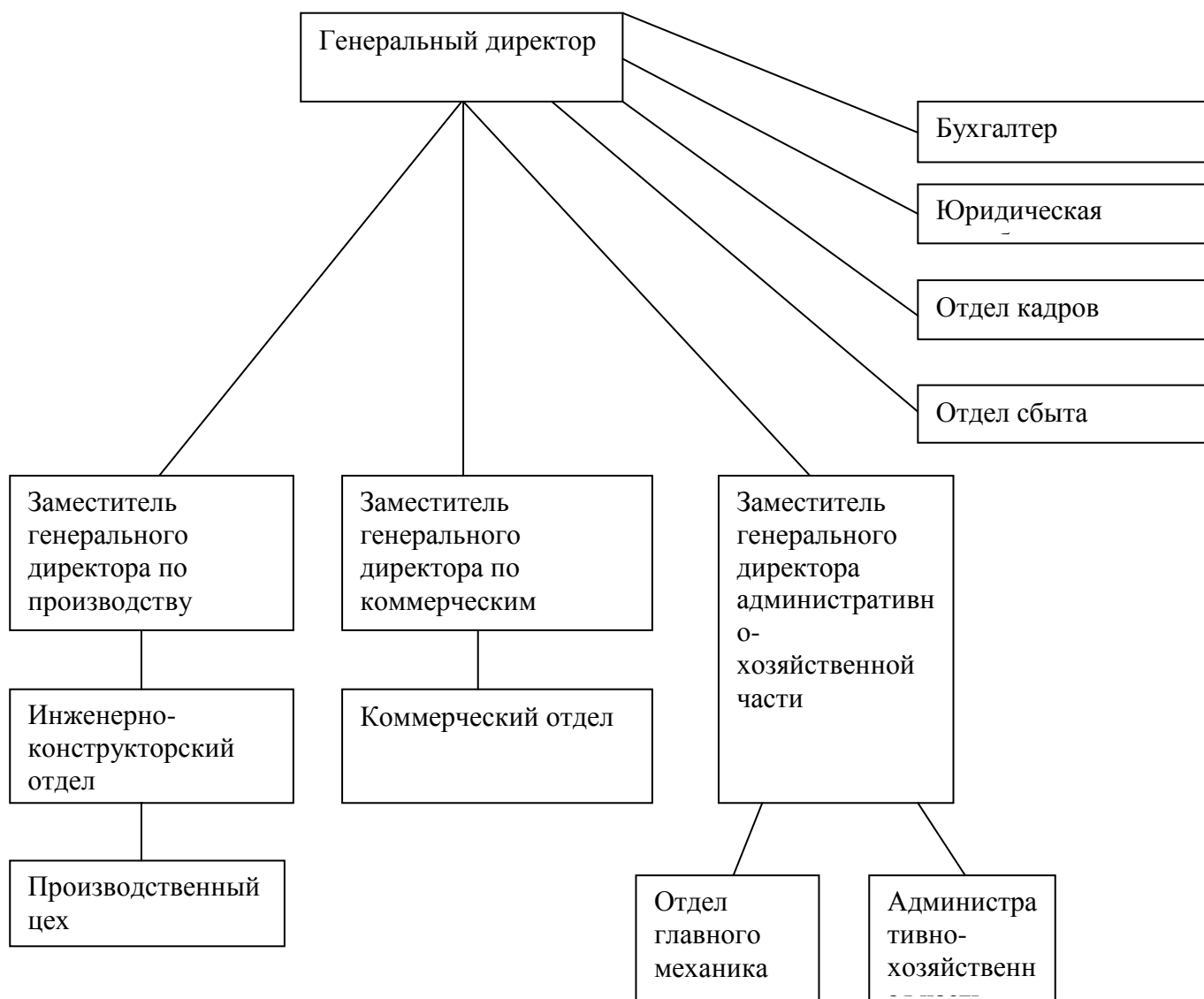


Рис.1. Организационная структура правления ООО «ЭЦР»

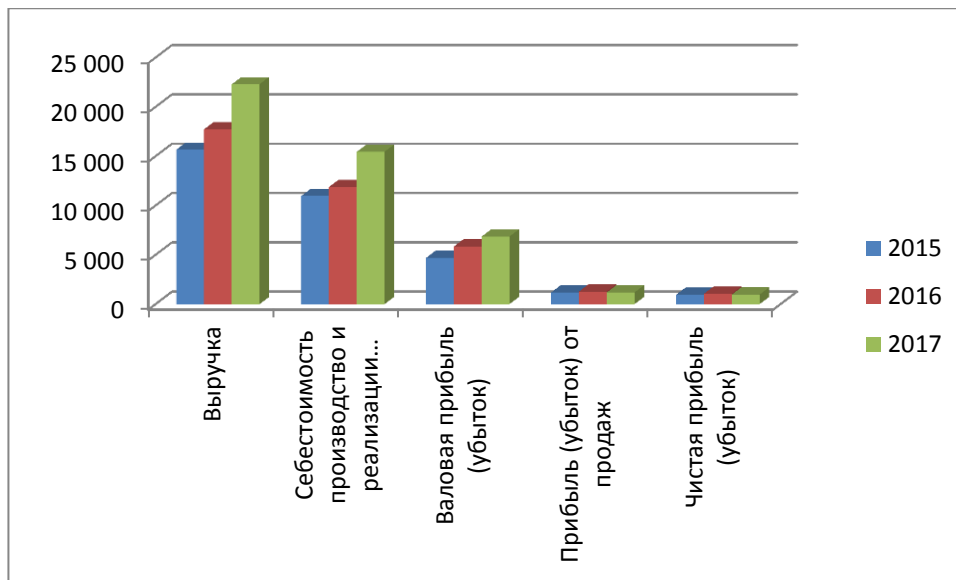


Рис. 2. Динамика технико-экономических показателей деятельности предприятия ООО «ЭЦР»

Рост себестоимости обусловлен увеличением цен на топливо (транспортные расходы на доставку сырья и комплектующих для производства и доставку готовой продукции на предприятие). Рост валовой прибыли в 2016 составил 125,1%, а в 2017 117% при этом наблюдается снижение прочих доходов и расходов. Прочие доходы в 2016 году увеличились на 87,7%, а в 2017 на 55,56%, прочие расходы в 2016 году остались без изменений, в 2017 году на 70%. Однако хотелось бы отметить что чистая прибыль предприятия в 2016 году по сравнению с 2015 увеличивается на 10% а в 2017 наблюдается снижение чистой прибыли на 8,8%. Снижение прибыли вызвано тем что прирост себестоимости больше на 4,3% чем прирост выручки от производства и реализации продукции. Рентабельность предприятия осталась неизменной. В целом наблюдается положительная динамика по работе предприятия (приложения А-Г).

По результатам анализа показателей Отчета о финансовых результатах можно выделить следующие основные направления управленческих решений руководства предприятия:

- увеличение объемов производства и реализации продукции;

- снижение себестоимости производимой и реализуемой продукции, сокращение запасов;
- оптимизация коммерческих и управленческих расходов, снижение расходов на упаковку и транспортировку продукции;
- погашение кредитных обязательств;
- снижение прочих расходов, оптимизация рисков;
- строгое соблюдение законодательства и договорных обязательств.

Рассмотрим содержание отчета о финансовых результатах ООО "ЭЦР" - "Доходы и расходы по обычным видам деятельности".

По строке 2110 "Выручка" отражаются доходы, полученные от обычных видов деятельности организации. Согласно п.5 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденному приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, (далее по тексту ПБУ 9/99), доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В 2016 году ООО "ЭЦР" реализовало продукции на 177 350 тыс. руб., а в 2017 году - на 223 020 тыс. руб.

На предприятии ООО "ЭЦР" указываются суммы, списанные с кредита счетов в дебет счета 90 "Продажи". Себестоимость продукции в 2016 году составила 118 800 тыс. руб., а в 2017 году – 154 450 тыс. руб.

В 2016 году валовая прибыль предприятия составила 5 855 тыс. руб., а в 2017 году - 6 857 тыс. руб.

В 2016 году на данном предприятии прибыль от продаж составила 12 830 тыс. руб., а в 2017 г. – 11 910 тыс. руб.

Строка 2340 "Прочие доходы". Здесь отражаются суммы, списанные с дебета счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". За рассматриваемый период в 2016 г. по строке 2340 " Прочие доходы" зафиксировано 6050 тыс. руб., в 2017 г. 4240 тыс. руб. Детализировано "Прочие доходы" выглядит следующим образом:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества сумма по которым в 2016 г. составила 4770 тыс. руб., а в 2017 г.- 2040 тыс. руб.;

- прочие доходы в 2016 г. составили 52 тыс. руб., а в 2017 г. 74 тыс. руб.;

- доходы в виде списанной кредиторской задолженности в 2016 г. составили 51 тыс. руб., а в 2017 г. 77 тыс. руб.

- прочие доходы в 2016 г. составили 96 тыс. руб., в 2017 г. 46 тыс. руб.

По строке 2350 "Прочие расходы" отражаются:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества составили в 2016 г. - 423 тыс. руб., в 2017 г.- 156 тыс. руб.;

- расходы на услуги банков в 2016 г составили 107 тыс. руб., а в 2017 г- 123 тыс. руб.;

- прочие расходы в 2016 г. составили 88 тыс. руб., а в 2017 г., 90 тыс. руб.

- штрафы, пени, неустойки к уплате в 2016 г. составили 8 тыс. руб., а в 2017 г.-30 тыс. руб.;

- прочие расходы в 2016 г. составили 21 тыс. руб., а в 2017 г. 25 тыс. руб.

Прочие расходы на 2016 г составляют 605 тыс. руб., а в 2017 г. - 424 тыс. руб.

По строке 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" отчета о финансовых результатах ООО "ЭЦР" показывается экономический результат деятельности компании за отчетный временной период. Прибыль (убыток) до налогообложения на предприятии в 2016 году составила 13320 тыс. руб., а в 2017 году - 12840 тыс.. руб. Чистая прибыль ООО "ЭЦР" в 2016 году составила 10640 тыс. руб., а в 2017 году - 9710 тыс. руб.

Сумма выручки от продажи продукции (223 020 тыс. руб.) отражается по кредиту субсчета 1 «Выручка» счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Коммерческие расходы (56 660 тыс. руб.) каждый месяц полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Проценты к уплате (12 890 тыс. руб.) формируются отдельно от суммы составляющего основного долга по долговой задолженности по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

Выручка – себестоимость продаж – коммерческие расходы + проценты к получению – проценты к уплате + прочие доходы – прочие расходы – текущий налог на прибыль = чистая прибыль.

2.2 Бухгалтерский учет затрат на производство

Материальные ресурсы, составляющие наибольшую удельную весовую категорию в полной себестоимости продукции устанавливается потребность особо точного учета и жесткого контроля за эффективным задействованием сырья на предприятии так как экономическая ситуация материальных затрат значительно понижает ее себестоимость изготавливаемой продукции, это позволит увеличить прибыль от производства и реализации.

Все необходимые ресурсы для предприятия ООО "ЭЦР" приобретает у поставщиков. Важным условием осуществляемого контроля за содержанием материальных ресурсов на ООО "ЭЦР" является то, что на предприятии имеются в достаточном количестве складские помещения, оснащенные весовыми приборами и другими приспособлениями необходимыми для точного контроля процесса взвешивания, а также грамотное расположение материальных ресурсов на площади склада.

Материальные ресурсы поступающие на ООО "ЭЦР" оприходуются на прямую в складских помещениях, установлены за каждым структурным подразделением предприятия. Материалы ООО "ЭЦР", согласно плану счетов и

учетной политике предприятия учитывают на счете 10 «Материалы». Счет 10 имеет субсчета по ассортименту материалов:

- 10/1 – Сырье и материалы;
- 10/2 – ПКИ (покупные комплектующие изделия);
- 10/3 – топливо;
- 10/4 – тара и тарные материалы;
- 10/5 – запасные части;
- 10/6 – строительные материалы;
- 10/7 – инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- 10/8 – инструменты;
- 10/9 – спецодежда.

Для решения учета и контроля и своевременного пополнения документации по движению операций способствует правильная организация оперативного и бухгалтерского учета материальных ресурсов.

Производственные запасы ООО "ЭЦР" зачисляются к бухгалтерскому учету в виде себестоимости по факту. Фактической себестоимости производственных запасов закупаемых за плату устанавливается сумма затрат по факту приобретения, исключая НДС и другого налогообложения. Расходы по подготовке производственных запасов до этапа передачи в процесс производства включают в себя: расходы предприятия по обработке и затраты на улучшение технической характеристики закупаемых запасов, которые не имеют отношения к изготовлению продукции.

При изготовлении запасов на предприятии формируется ее фактическая себестоимость связанная с затратами на производство.

Следует отметить, что материальные ресурсы указываются на синтетическом счете с учетом себестоимости по факту их приобретения или учетным ценам.

В учете по финансам в соответствии с ПБУ 5/01 установлена себестоимость по факту материальных ценностей, списывающихся на

производство, которым допускается осуществлять ниже представленные методы оценки запасов:

- по расчету себестоимости на одну единицу продукции;
- по средней величины себестоимости;
- по себестоимости закупок по принципу ФИФО.

Данные методы используются в соответствии с описанным порядком применения учетной политики предприятия.

Исходя из данных себестоимости одной единицы, происходит оценка производственных запасов, которые используются предприятием в определенном порядке.

При передаче материалов по себестоимости одной единицы, используются два вида исчисления себестоимости запаса:

- включает все затраты направленные на закупку материалов и сырья;
- включает только договорную цену запаса.

Второй вид исчисления себестоимости допускает его использование при отсутствии возможности отнесения транспортно-заготовительных и прочих расходов, которые задействованы при закупке запасов на себестоимость. В таком случае изменения между себестоимостью по факту закупленных материалов и их стоимостью с учетом договорных цен разносится в пропорции к стоимости отпускаемых материалов, по цене оговоренной ранее..

Среднюю величину себестоимости, можно определить по каждому виду запасов, как частное от деления общей суммы себестоимости вида запасов на их объем поступивший в течении месяца.

Исходя из учетной политики ООО "ЭЦР" используется метод оценки средней величины себестоимости. По итогам месяца когда формируется отчет материальные ресурсы списываются в соответствующем порядке при доле отклонения ее фактической себестоимости от стоимости по их учетным ценам.

Принцип ФИФО применяется, как правило: первый пришел, первый обслужен. Данный принцип применяется при условии, что вне зависимости

от того какая партия материалов отдана в производство, в начале списывают материалы по стоимости первой приобретенной партии, а далее по цене второй партии, соблюдая при этом порядок очередности до момента получения общего расхода ресурсов за месяц.

В себестоимость продукции ООО "ЭЦР" входят затраты, которые связаны с применением в производственном процессе природных ресурсов, сырья и материалов, топлива и всех видов энергии, основных производственных фондов и т.д. при ее производстве и реализации.

Исходя из того, что большой удельный вес в затратах на производство занимают покупные полуфабрикаты и материалы. Экономия или перерасход их в сравнении с фиксированной нормой значительно повлияет на себестоимость продукции.

С учетом выше сказанного для правильного использования материальных ресурсов необходим жесткий контроль.

Для того чтобы эффективно контролировать состав материальных расходов необходимо учитывать данные затраты по направленности и по их отношению к техпроцессу. Данный учет позволит проанализировать себестоимость по ее основным частям и по нескольким видам продукции.

Все материалы на ООО "ЭЦР" выдаются в производство в соответствии с оформленной документацией по ее весу, объему и счету в жестких установленных нормах на предприятии.

Основные документы по расходу материалов предприятия ООО "ЭЦР" изучает и анализирует группа материального учета. Документы систематизируются по цехам, шифрам объектов и статьям затрат ежедневно. При этом сумма затрат материалов накапливает, а затем подводит итоги по направлениям затрат в начале месяца. Под расходом сырья и материалов в производстве понимается непосредственное потребление в процессе производства.

Начальник цеха составляет заявку на необходимые для производственного процесса ресурсы и подписывает ее в отделе снабжения.

После, бухгалтерия указывает код заказа, на который выписывается данный тип ресурса, или код статьи расходов, если материалы требуются на внепроизводственные расходы. На основе предоставляемого документа заведующий складом выписывает спецификацию на отпуск материала.

Использованное сырье и материал составляют прямой расход по отдельным структурам, видам продукции на основе первичной документации о задействовании их в производстве.

На предприятии ООО "ЭЦР" используется прямой метод. Полная себестоимость на предприятии включает в себя затраты на приобретение материалов, топливо и энергию на технологические нужды, затраты на заработную плату (основную и дополнительную плюс соц.отчисления), амортизационные отчисления и прочие расходы.

Выделяют несколько косвенных способов основных материалов по распределению продукции.

Данное распределение по факту расхода напрямую связана с материальными сметными ставками:

Сметная ставка представляет собой техническое обоснование норм затрат отдельного вида при изготовлении единичной продукции.

Ставки на смету вычисляются специальным отделом главного технолога и подтверждаются начальниками предприятия.

Затраты связанные с косвенным распределением всегда будут содержать в себе постоянную степень погрешности. Величина такой погрешности находится в зависимости от распределения и методики исчисления такой базы. На рисунке 3 представлено распределение сумм затраченных на материалы по видам производств.

Оперативный контроль за эффективным использованием материалов на ООО "ЭЦР" осуществляется с использованием прямого метода списания затрат на производство. Такой метод применяется в совокупности на списание материалов, которые непосредственно взаимодействуют с материальными кладовыми и определенными заказами.

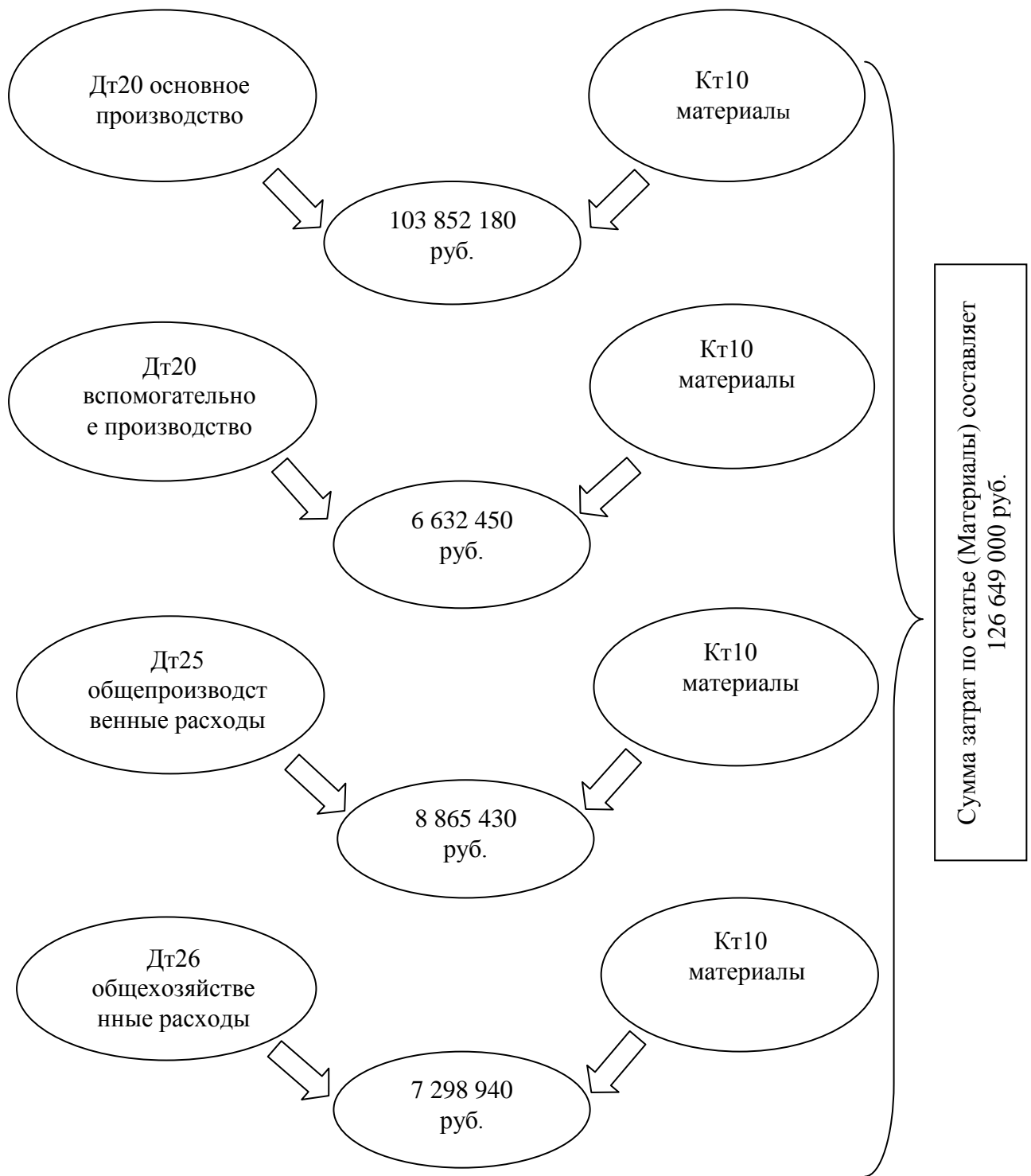


Рис. 3. Распределение сумм затраченных на материалы по видам производств

Информация о материалах отпускаемых по заказам определенного и вспомогательного производства в расходах по статьям и накладным, которые формируются на основе первичных документов.

Группировка материалов и производственных затрат списываются на балансовые счета на конец месяца.

Необходимо отметить, что процесс организации учета и контроля применения на производстве ООО "ЭЦР" надлежит требованиям, которые содержат в себе нормативные документы по учету расходов. При этом обратим внимание, что в процессе исследования выявляются некоторые недостатки.

1. Инвентаризация материальных ресурсов осуществляется один раз в год и при этом не происходит нарушение законодательства, но должного уровня контроля за сохранностью материалов не осуществляется. Рекомендуется проводить внеплановые проверки раз в квартал.

2. Некомпетентность сотрудников предприятия при фиксировании кода заказа или расходов ведет к тому, что выходят не точная сумма расходов по отдельному заказу.

3. Из-за не эффективного слежения за документооборотом расходы не отражаются в том периоде, в котором были ранее.

Проведем анализ учета трудовых затрат на предприятии ООО "ЭЦР".

По данной статье «затраты на оплату труда» заработная плата рабочих занятых в производстве и ИТР планируется и учитывается непосредственно с изготовлением продукции и выполнением определенных работ с оказанием услуг.

На ООО "ЭЦР" применяется сдельная и повременная системы оплаты труда.

Оплата труда основных производственных рабочих сдельная. Основанием для начисления заработной платы является наряд (задание), на котором проставляется шифр заказа для которого выполняются работы либо статья затрат если эти работы общепроизводственного или общехозяйственного назначения.

Первичные документы по учету заработной платы сдаются в отдел АСУП где данные о затратах на оплату труда группируют по заказам и статьям расхода.

По итогам месяца составляется машинограмма по каждому цеху или отделу.

Также данные о заработной плате группируют по заказам и составляется ведомость - машинограмма начислений по заказам. На ООО "ЭЦР" важная часть оплаты труда рабочих занятых в производстве входит в себестоимость определенных видов продукции или видом прямых путей.

Исходя из того что на предприятии среднесписочная численность работников составляет 65 человек, среднемесячная заработная плата составляет 20 тыс. руб, сформируем затраты на заработную плату по основному и вспомогательным производствам, представленных на рисунке 4.

Отдельная выплата сотрудникам предусмотрена настоящим трудовым кодексом, ее делят между видами продукции в равных долях заработной платы, которая начисляется по первичным данным и по документам учета труда.

Вся сумма начисленная по заработной плате рабочих занятых в производстве разделяется на две части: заработная плата выплачиваемая согласно установленным нормам и отклонением от них. Для выявления ситуаций по отклонению от установленных норм используется метод документирования в структуру, которого включена заработная плата установленная в пределах существующих норм. Выплата заработной платы за выполнение сверхурочной работы выполняется по специально предусмотренным документам, такими как: акт на доплату, наряд на выполнение работ, не предусмотренных технологией, акт учета простоев, наряд на исправление брака. Изменения по заработной плате рабочих, с повременной оплатой труда выделяют при разделении начисленных сумм в равных пропорциях по нормативным ставкам сравнением фактически начисленной заработной платы с суммой по установленной норме.

На рисунке 4 представлена схема начислений по заработной плате работникам, занятым в основном и вспомогательном производства

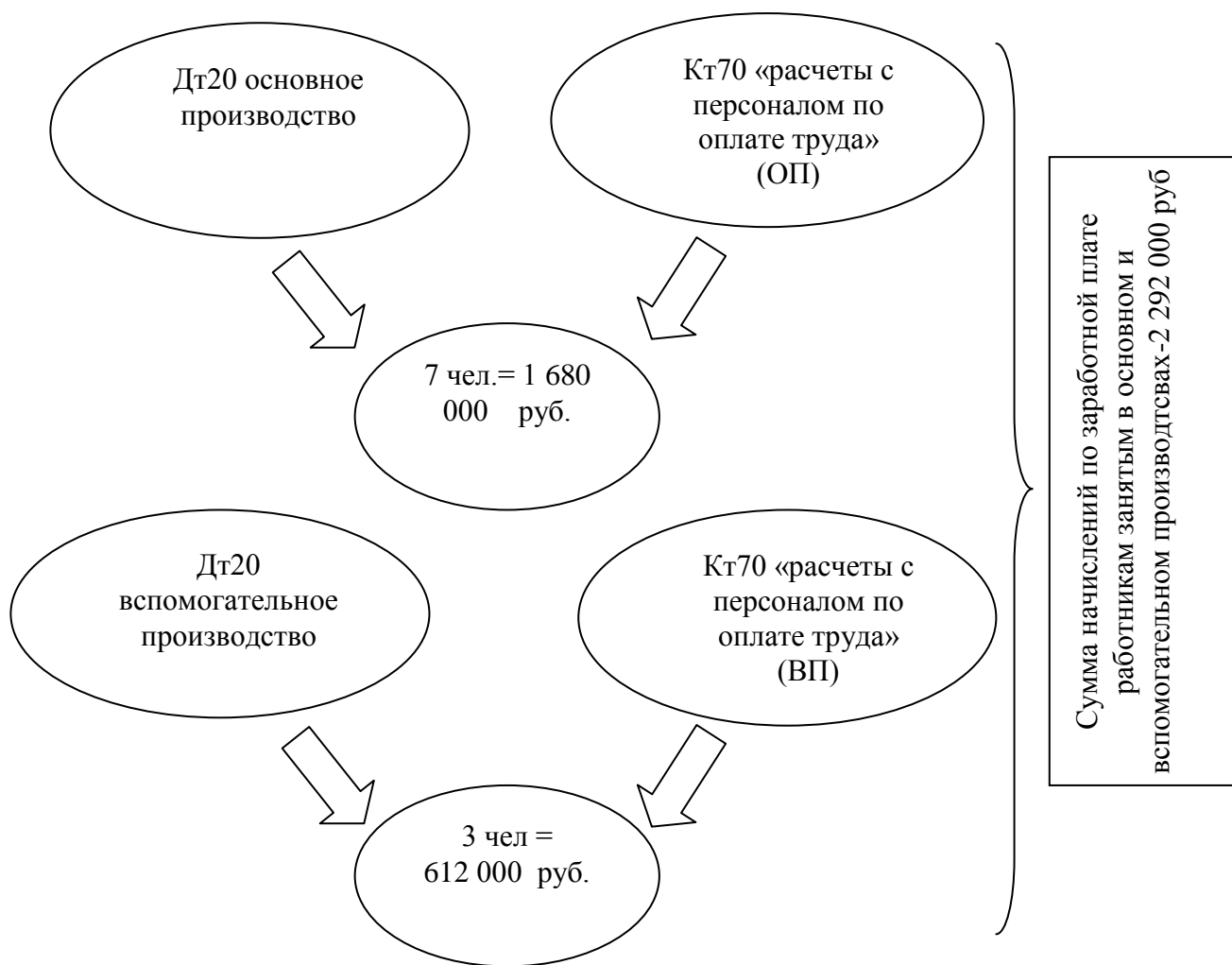


Рис. 4. Сумма начислений по заработной плате работникам занятым в основном и вспомогательном производствах

На предприятии должен осуществляться систематический контроль за соблюдением цехами установленного фонда заработной платы, а так же контроль за соответствием сумм начисленной заработной платы количеству и качеству произведенной продукции и выполненных работ (услуг).

К прямым расходам (счета 20 «Основное производство») относится так же заработная плата специалистов и служащих цеха, непосредственно участвующих в процессе производства, если она экономически обоснованно может относиться на себестоимость конкретных изделий, работ (заказов).

Дополнительная заработная плата указанных рабочих, специалистов и служащих относится на те же балансовые счета (20 «Основное

производство») и заказы пропорционально основной заработной плате. Отдельные виды дополнительной заработной платы, если имеются затруднения в распределении их по конкретным изделиям, или не обеспечивается экономически обоснованное распределение их могут относиться к общепроизводственным расходам

Заработная плата (основная и дополнительная) вспомогательных рабочих, специалистов и служащих цехов относится к общепроизводственным расходам рисунок 5.

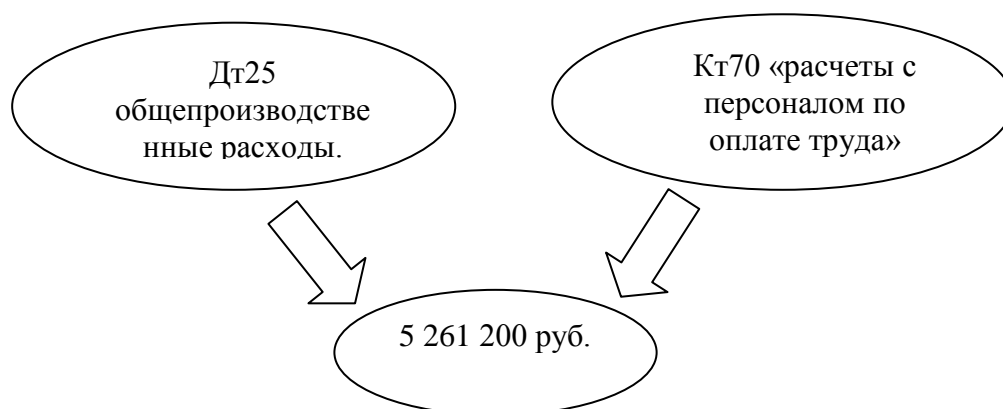


Рис. 5. Заработная плата специалистов и служащих цехов относится к общепроизводственным расходам

Заработная плата аппарата управления предприятием и общехозяйственного персонала, относится к общехозяйственным расходам рисунок 6.

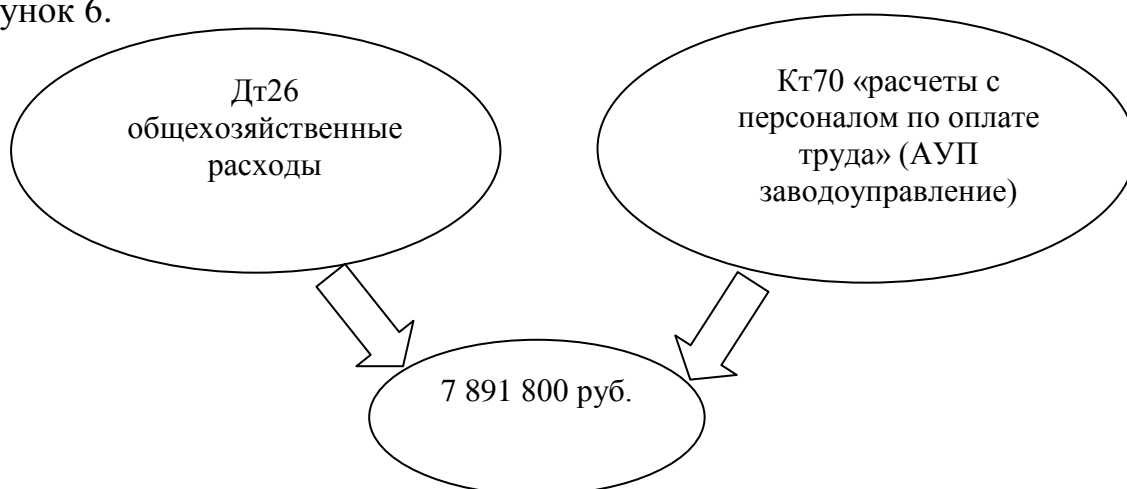


Рис. 6. Расходы на заработную плату аппарата управления предприятием.

Затем уже в составе этих расходов распределяется на заказы пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

На предприятии так же образуют резерв на выплату вознаграждений по итогам года и за выслугу лет по Кт счет 96 «Резерв предстоящих расходов». Затраты в течение года относят на те же счета и заказы что и заработная плата, в размере определенного процента от заработной платы основных производственных рабочих.

Основным рабочим

В статью «Отчисления на социальные нужды» включаются взносы организации по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дт 20 «Основное производство»- 105 532 180 руб.

Дт 23 «Вспомогательные производства»- 7 244 450 руб.

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»- 14 126 630 руб.

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»- 17 494 740 руб.

Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»- 4 633 500 руб.

При расчетах с внебюджетными фондами по социальному страхованию наблюдаются некоторые нарушения:

В результате не внимательности бухгалтера в отчетном периоде в налогооблагаемую базу для расчета страховых взносов в ПФ РФ не были включены выплаты – вознаграждение по договорам подряда, в результате чего была искажена себестоимость продукции, а также налогооблагаемая база по налогу на прибыль.

2.3 Бухгалтерский учет и распределение накладных расходов

На ООО «ЭЦР» к вспомогательным производствам относятся вспомогательные цехи:

- цех №1 – инструментальный;
- цех №5 – электро – цех.

Согласно учетной политике предприятия затраты вспомогательного производства учитываются на синтетическом счете 23 «Вспомогательные производства».

В дебет счета 23 «Вспомогательные производства» в течение месяца относят все затраты вспомогательных производств с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов рис. 7.

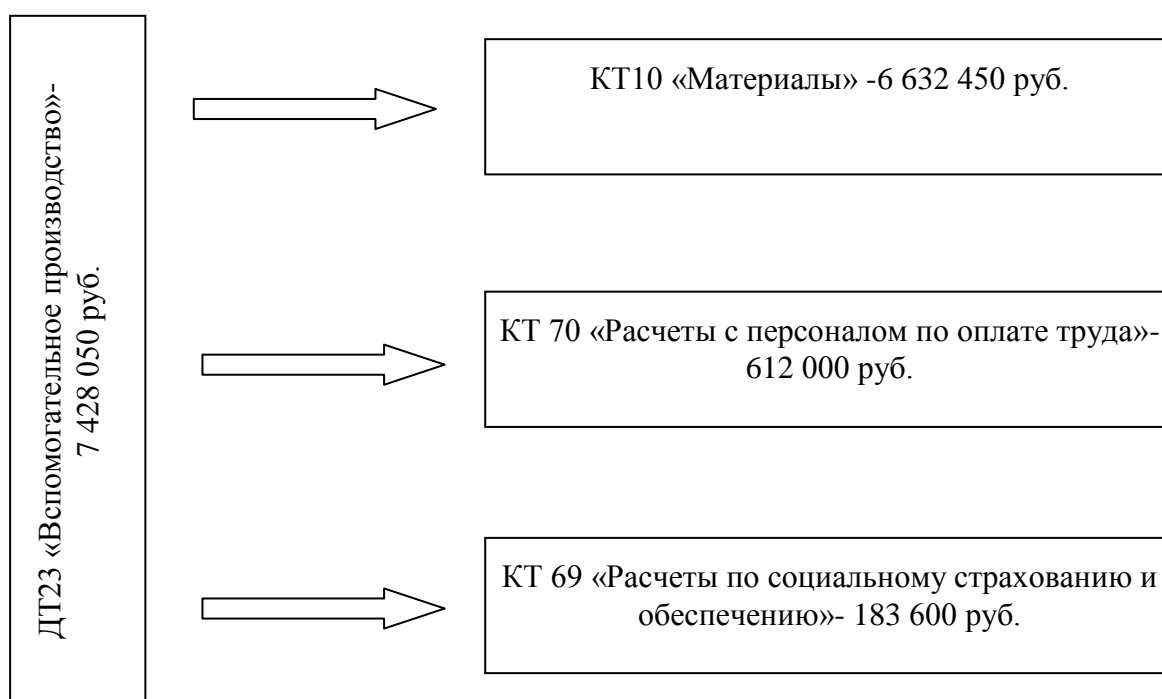


Рис. 7. Общая сумма затрат вспомогательных производств.

Затраты учитываются отдельно по каждому цеху, сводные данные о затратах цеха группируются в ведомости №12 «Общепроизводственные расходы».

Для списания затрат цеха вспомогательного производства и передачи их цехам и другим подразделениям – получателям составляется ведомость распределения затрат цеха.

Фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

Дт 20 «Основное производство»- 10 553 218 руб.

Кт 23 «Вспомогательные производства» - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»- 4 803 054,2 руб.

Кт 23 «Вспомогательные производства» - при отпуске продукции вспомогательного производства на общепроизводственные нужды;

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»- 8 747 370 руб.

Кт 23 «Вспомогательные производства» - при отпуске продукции вспомогательного производства на общехозяйственные нужды.

Затраты по незаконченным к концу месяца работам переходят на следующий период по счету 23 «Вспомогательные производства» как незавершенное производство.

Накладными считаются расходы по обслуживанию производства - общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Ведется учет по распределению счета на активном и собирательном.

Дт25 «Общепроизводственные расходы»- 14 126 630 руб.

Дт26 «Общехозяйственные расходы»- 17 494 740 руб.

По дебиту таких счетов на протяжении всего месяца выявляются расходы по кредитованию, по которым осуществляют списание расходов на производственные счета. После того как завершился месяц остатки на счетах исчезают. Для указанных затрат фиксируется единый метод по контролю затрат: отдельно по каждому виду составляется плановая смета с разделением на статьи затрат.

На ООО «ЭЦР» общепроизводственные расходы учитывают в разрезе статей расходов, по номенклатуре разработанной экономическим отделом предприятия.

Для того чтобы провести анализ учет расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, управлению, координации и обслуживанию производства задействуют акты учета затрат цехов рисунок 8

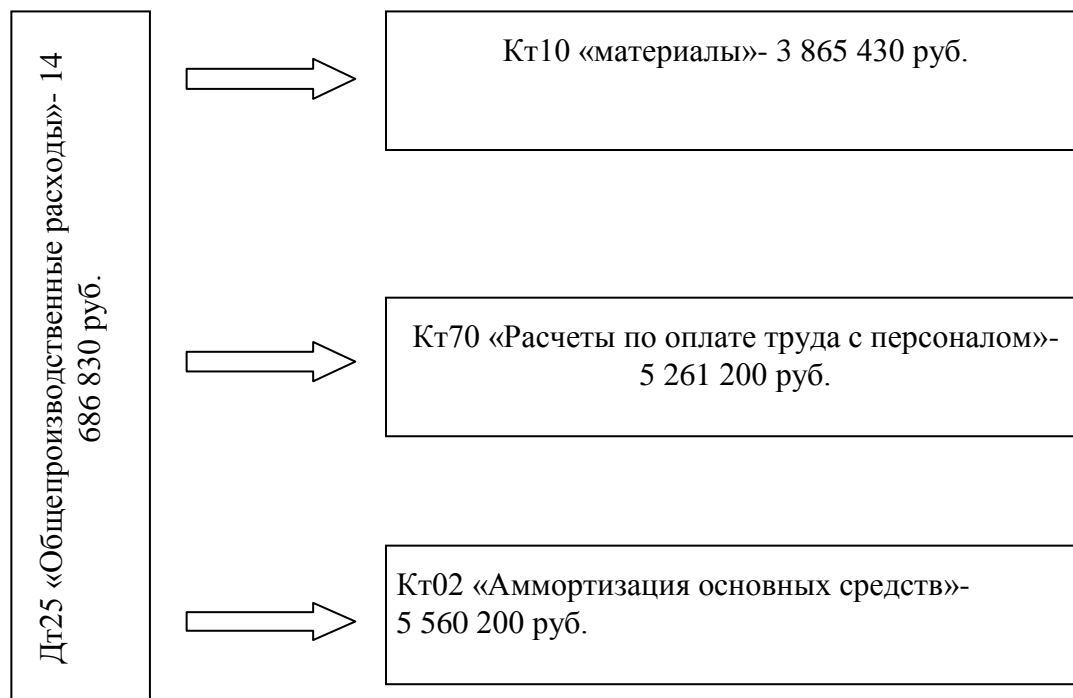


Рис. 8. Сумма затрат на общехозяйственные нужды

В конце месяца составляется сводная ведомость общепроизводственных расходов, где группируют затраты всех основных и вспомогательных цехов.

Общепроизводственные расходы каждого цеха ежемесячно полностью распределяются, т.е. включаются в себестоимость, пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих

Амортизация на ООО «ЭЦР» начисляется линейным методом в размере 1/12 годовой суммы амортизации ежемесячно. Расчет амортизации на предприятии автоматизирован в программе 1С по объектам основных средств, на основании которого данные заносят в журнал – ордер №13.

Общехозяйственные расходы на ООО «ЭЦР» учитываются в разрезе статей расходов, так же разработанных экономическим отделом предприятия исходя из специфики производства.

Выделяют следующие комплексы затрат относящиеся к общехозяйственным расходам:

1. затраты на содержание аппарата управления, учитывающие его заработную плату с учетом отчислений во внебюджетные фонды.
2. расходы на общехозяйственные нужды, которые включают в себя сотрудников не имеющих отношение к аппарату управления.
3. налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с действующим законодательством.
4. прочие управленческие расходы:

Представленный выше перечень общехозяйственных расходов используются для его отображения в аналитическом учете чтобы контролировать уровень этих издержек в рамках принятого бюджета затрат.

В компании ООО «ЭЦР» при ведении такого вида учета основанием для записей по ДТ счета 26 «Общехозяйственные расходы» будут относиться первичные документы. На рисунке 9 представлены затраты предприятия на общехозяйственные нужды.

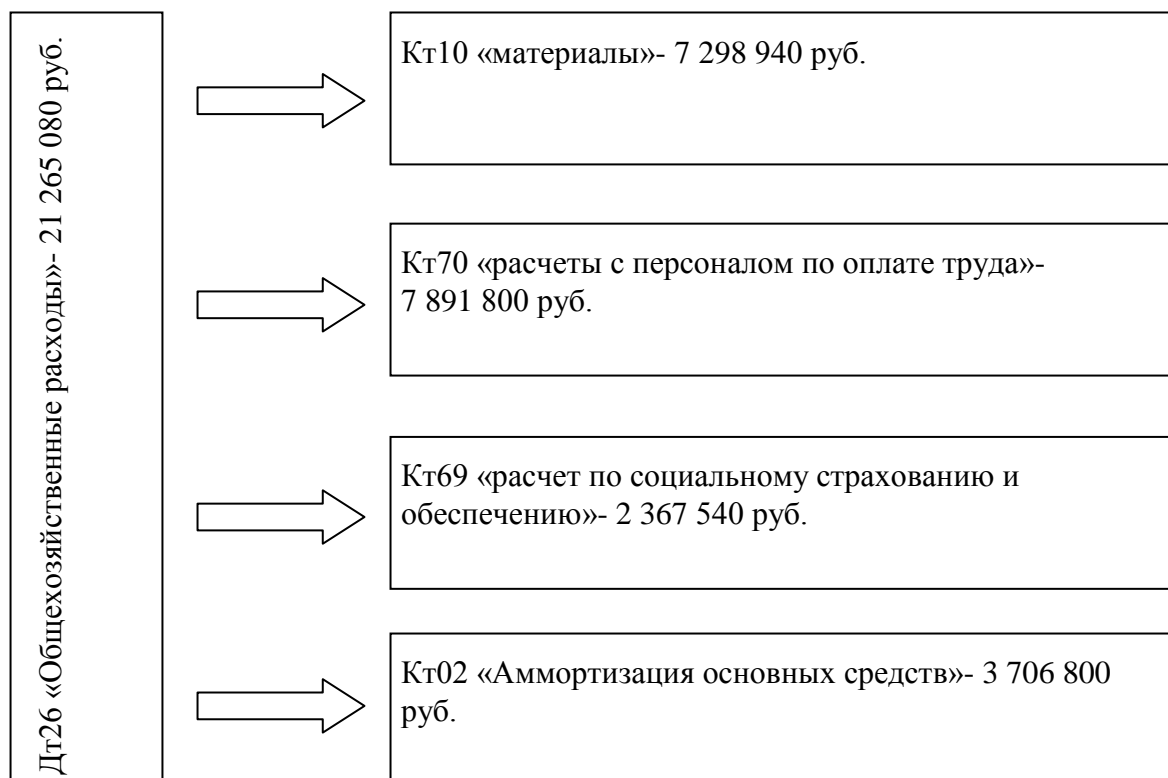


Рис. 9. Затраты на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы в конце месяца списывают на счет 20 «Основное производство» и распределяются по заказам основного производства пропорционально заработной плате основных рабочих.

Ежеквартально в плановый отдел ООО «ЭЦР» подаются сведения о накладных расходах за квартал, для контроля за расходованием средств и соблюдения сметы накладных расходов.

Согласно договорам на каждый вид работ основного производства плановый отдел ООО «ЭЦР» открывает заказ, заказ имеет шестизначный шифр.

Транспортно-заготовительные расходы списываются каждый месяц бухгалтером предприятия, на те же счета, по которым отражаются расходы соответствующих материальных ценностей в пропорции.

Материальные ценности, отпущенные на производство в таком месяце, обобщаются в их сводной ведомости расходов, а заработная плата и социальные отчисления в сводной ведомости по распределению заработной платы.

В ведомости по фактическим затратам на производство обобщаются и отражаются расходы на производство.

Оценка НЗП производится по:

- производственной себестоимости установленной по нормативу;
- прямым статьям затрат;
- установленной стоимости с учетом нормы сырья, материалов и комплектующих изделий.

На ООО «ЭЦР» применяется метод, по фактическим производственным затратам.

Бухгалтером организации каждый месяц формируется сводная ведомость заработной платы, в которой присутствуют суммы НЗП по цехам производства.

Общепроизводственные расходы каждого цеха разделяются на продукцию указанного цеха в пропорции к основной заработной плате основных рабочих занятых производством.

По такому же принципу в компании распределяются общехозяйственные расходы по продукции. Суммы таких расходов, которые включаются в заказы, заносят в ведомость по сводной части и распределяют в затраты на производство.

Сводным регистром по учету затрат на производство за месяц, является Журнал - Ордер 10 «Затраты на производство».

Лицевой счет заказа (бухгалтерская карточка заказа), является обобщающим документом, в котором учитывают все затраты предприятия, относящиеся к данному заказу, определяется сумма НЗП и производственная себестоимость готовой продукции по калькуляционным статьям.

На ООО «ЭЦР» существуют плановая, сметная и отчетная калькуляции.

Калькуляции составленные по плану определяют среднюю сумму себестоимости продукции или выполненных работ на плановый период.

Фактические калькуляции формируются по структуре бухгалтерского учета по фактическим затратам на изготовление продукции и отражают ее себестоимость по факту изготовленной продукции или выполняемых работ.

В калькуляции отражаются затраты по калькуляционным статьям, принятым на предприятии ООО «ЭЦР»:

- «-сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних предприятий;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата;
- отчисления на социальные нужды;

- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы;
- общезаводские;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы.
- коммерческие расходы;
- оптовая цена» [10].

Оценка не полного выполнения заказа осуществляется за счет себестоимости данного заказа по плану.

В процессе изготовления индивидуального заказа себестоимость производимой продукции определяется по способу сложения затрат по калькуляционным статьям.

По завершению выполнения заказа фактические затраты отдельно по статьям калькуляции сравниваются с плановыми, определяются отклонения и причины их возникновения, а также ответственных за их отклонение, с целью принятия управленческих решений относительно снижения себестоимости изделия на последующие периоды.

3 Внутренний аудит затрат на производство на примере ООО «ЭЦР»

3.1 Аналитические процедуры при внутреннем аудите затрат на производство на примере ООО «ЭЦР»

Аудиторская проверка затрат на производство будет проводиться на примере ООО «ЭЦР».

Проведем анализ финансового состояния ООО «ЭЦР» на основе данных предприятия, которые содержатся в бухгалтерском балансе и в отчете о доходах и затрат на начало и конец отчетного года.

Общая сумма имущества по балансу:

на начало года- 40981;

на конец года – 42377.

Сумма дебиторской задолженности и ее процент в общей стоимости имущества:

на начало года – $(7198/40981) * 100 = 17,6\%$;

на конец года – $(6439/42377) * 100 = 15,2\%$.

Сумма кредиторской задолженности ее процент в валюте баланса:

на начало года – $(529/40981) * 100 = 1,2\%$;

на конец года – $(1586/42377) * 100 = 3,74\%$.

Коэффициент рентабельности по выручке определяется по формуле 3:

$Kp = Pr/V$,

где Пр- прибыль от продаж, В-выручка.

$1191/22302 * 100 = 5,34$

Стоимость имущества компании по общей сумме составляет по балансу на конец отчетного периода 42377 тыс. руб. За этот же интервал времени происходит увеличение стоимости имущества ООО «ЭЦР» на 1586 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности изменилась на 759 тыс.руб. в сторону уменьшения на конец представленного периода. Ее процент в общей стоимости имущества компании составляет 15,2% на конец отчетного периода и 17,6% на начало отчетного периода, что показывает снижение зависимости по финансам исследуемой компании от расчетов с потребителями.

Сумма кредиторской задолженности за этот же период увеличилась на 1057 тыс. руб. Ее процент на конец представленного периода изменился на 3,74 пункта в сторону увеличения, что свидетельствует о понижении финансовой зависимости от внешних кредиторов.

Из приведенных выше показателей можно сделать вывод, что рентабельность по выручке составляет 5,34%.

Проведем планирование аудита.

При составлении плана аудиторской проверки следует определить максимальный размер суммы, который может быть допущен при ошибке.

После того, как составлен план аудиторской проверки, руководителю необходимо правильно оформить документы на общий план аудита, который содержит в себе некоторый объем и структуру проведения проверки аудитором. Однако, следует отметить, что план аудита может быть изменен от того насколько он зависит от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, степени сложности проведения проверки и применяемых методик. В процессе разработки общей структуры плана проверки предлагается брать за основу первичные знания об исследуемом субъекте, а также полагаться на полученные аналитические выводы.

Ведение первичного учета на ООО «ЭЦР» проходит по объединенным формам, которые были разработаны Госкомстатом РФ. Такие документы составляются бухгалтерами в виде справки на исправления в учете без подписи бухгалтера и даты составления.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание

документов, своевременную передачу и за точность содержания в документах данных возложена на лиц, создавших данные документы. Учет за выполнением графика участниками аудита по документообороту предприятия ведется заместителем главного бухгалтера. Документы бухгалтерии хранятся в надлежащем месте. На предприятии приняты все меры по предотвращению запрещенного доступа. Для обработки и хранения товарно-материальных ценностей используются специализированные складские помещения, которые оснащены противопожарными системами.

В процессе проверки документов было выявлено, что работники изменяли суммы, не проставляя при этом своих подписей, также в счетах допускались ошибки по объему, происходило нарушение сроков сдачи отчетной документации и при этом в отчетах нарушалась нумерация документации.

Рекомендуемые улучшения, которые были предложены для устранения данного нарушения не учитывались и были полностью проигнорированы без указания причин. Каждый месяц проходит проверка первичных документов на выдачу материалов и производственных отчетов.

Расписание документооборота по учету расходов на производство четко соблюдается.

На ООО «ЭЦР» себестоимость формируется и осуществляется по определенным фактическим затратам. Такие затраты по статьям и элементам классифицируются должным образом. Такой метод учета расходов полностью соответствует особенностям производства.

На предприятии регулярно происходит инвентаризация НЗП не реже одного раза в год. При этом ежеквартально происходит сверка синтетического и аналитического учета расходов. Таким образом, можно сделать вывод, что внутренний контроль проводимый на предприятии ООО «ЭЦР» является среднеэффективным.

Для того чтобы усилить внутренний контроль нами было предложено организовать аудиторскую группу, в которую бы входили работники

среднего звена предприятия не посредственно подчиняющиеся начальнику производства, за которыми будет закреплена определенная задача: полное контролирование состояния активов и контроль избежания убытков; подтверждение исполнения внутрисистемных процедур контроля и использования информации; оценка информации на предмет ее качества.

В таблице 3. представлены контрольные вопросы ответы на которые позволят определить эффективность проведения внутреннего аудита.

Таблица 3

Анализ внутреннего контроля на предприятии ООО «ЭЦР»

Вопросы	Да +; нет –
1	2
Имеется ли в компании делегирование полномочий сотрудникам и передачи им ответственности?	-
Присутствует ли в компании ревизор созданный специальной комиссией?	-
Операции хозяйственного характера осуществляются по инициативе руководства?	+
Фиксируются ли данные операции в бухгалтерском учете в определенных суммах и надлежащих счетах в правильном порядке по времени и дате с определенной последовательностью прописанной в учетной политике?	-
Допуск к активам разрешается только руководителем?	+
Осуществляется ли проверка фиксирования в бухгалтерском учете имеющихся активов по факту?	+
На предприятии имеется журнал для регистрации документов?	+
Проверяются ли проведенные расчеты?	+
Осуществляется ли проверка на предмет правильного ведения документооборота?	+
Выполняются меры по не санкционированным лицам привязанных к активам в организации и системе ведения документооборота по бухгалтерскому учету?	+

В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет на ООО «ЭЦР», что первичные документы не все соответствуют установленным образцам, не все систематизированы по регистрам бухгалтерского учета и отчетным периодам. Внутренние документы, регламентирующие деятельность организации имеются в полном объеме.

В ходе аудиторской проверки выявлено искажение сумм амортизации, отнесенной на себестоимость продукции, начисленной по отдельным объектам основных средств. Это привело к занижению себестоимости продукции.

Необходимо произвести перерасчет начисления амортизации по таким объектам основных средств, и внести необходимые изменения в бухгалтерский и налоговый учет.

Первоначальная стоимость объекта составляет 11 819 рублей. В соответствии с Классификацией основных средств он включен в 6 амортизационную группу со сроком полезного использования 15 лет (180 месяцев). Следовательно, сумма амортизационных отчислений за месяц составляет 66 рублей. В «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением правительства РФ от 01.01.02 г. этот вид оборудования, относится к 4 амортизационной группе. Следовательно, для 4 амортизационной группы максимальный срок полезного использования объектов основных средств составляет 7 лет (84 месяца). Значит сумма месячных амортизационных отчислений рассчитана неверно. Получается, что при сроке полезного использования 84 месяца расчет месячной суммы амортизационных отчислений составляет $11819/84 = 141$ рубль.

Процесс внесения изменений:

Следует доначислить амортизацию основных средств:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - на сумму 900 ($75*12$) рублей.

В связи с тем, что завышена налоговая база по налогу на прибыль и налогу на имущество нужно бухгалтеру сдать уточненные декларации по налогу на прибыль и налогу на имущество предприятия в соответствии с требованиями статей 54 и 81 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Поскольку отдельные части компьютера (монитор, системный блок, клавиатура) не могут работать самостоятельно, то, по мнению Аудитора, все

перечисленные предметы являются компонентами одного целого компьютера, а, следовательно, подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» как единый инвентарный объект – компьютер. Соответственно первоначальная стоимость компьютера будет сформирована исходя из стоимости всех частей, входящих в данный инвентарный объект.

Объекты вычислительной техники (со всеми приспособлениями и принадлежностями), стоимостью более 10 000 рублей являются амортизируемым имуществом, стоимость которого следует погашать путем начисления амортизации.

Внести в бухгалтерский учет изменения по пересчитанным сумма месячных амортизационных отчислений.

При объединении основных средств (монитора, системного блока) в один инвентарный объект следует сделать следующие бухгалтерские записи:

Методом красного сторно: Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»
Кредит 01 «Основные средства» - на сумму стоимости списанных основных средств.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - на сумму амортизации за прошедший период по инвентарному объекту.

В результате списания частей объекта на затраты при вводе в эксплуатацию была завышена себестоимость продукции и за счет этого занижена налоговая база по налогу на имущество и налогу на прибыль, в связи с чем нужно пересчитать эти налоги и сдать уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль и налогу на имущество предприятия. Также следует произвести доплату по налогу на прибыль и налогу на имущество предприятия.

3.2 Рекомендации по результатам внутреннего аудита затрат на производство

Проверяемый экономический субъект: ООО «ЭЦР»

Результаты проверки:

По результатам проведенного аудита были выявлены следующие недостатки, при оценки хозяйственных расходов.

1. Водитель предприятия в кассе получил под отчет денежные средства в размере 1000 рублей на командировку в город М, срок командировки с 10 марта по 15 марта 2017 года.

21 марта водитель представил авансовый отчет, в котором был приложен чек с АЗС на сумму 1800 рублей, командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки, денежных средств, в сумме 800 рублей, для приобретения бензина. Решение технической службы признан перерасход бензина на сумму 800 рублей. Распоряжение руководителя предприятия, перерасход был отнесен, на счет водителя. В бухгалтерском учете компании были сделаны следующие записи:

Дт 71 Расчеты с подотчетными лицами - Кт 71 -800 рублей, переданы под отчетные средства от экспедитора водителю;

Дт 10 Материалы - Кт71 -1800 рублей- приобретен бензин водителю;

Дт 20 Основное производство - Кт10 Материалы -1800 рублей- списана стоимость бензина на себестоимость.

По данному вопросу аудиторами были сделаны следующие замечания,

1. Водитель нарушил сроки представления авансового отчета. Подотчетное лицо обязано предоставить отчет о расходах в срок не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который выданы средства;

2. Экспедитор передал под отчетные суммы другому лицу. Предприятие обязано запретить передачу под отчетных денежных средств от одного сотрудника другому согласно пункту 11 порядка ведения кассовых

операций в РФ;

3. Не выполнено распоряжение руководителя о взыскании с водителя 800 рублей.

Проверка по данному факту проводилась на предмет правильности проведения расчета и определения расходов по счету 26 общехозяйственные расходы и как следствие порядок распределение таких расходов на себестоимость.

2. Так же аудиторская проверка была проведена по приобретению использованию товарно-материальных ценностей на предприятии. Проверка на предприятии поставок ТМЦ выявила следующий момент:

1. Недостача поставок смазочных материалов составило сумму в размере 35 000 рублей;

2. Недостача с учетом естественной убыли составило 6 000 рублей. Данные факты были прописаны следующими проводками:

Дт 94 Недостачи и потери от порчи ценностей –Кт 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками = 6 000 руб.

Дт 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
-Кт 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
29 000 руб.

Дт 10 Материалы –Кт 94= 6 000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику материалов которые в свою очередь отказался удовлетворить данную претензию с отсылкой на то что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. При рассмотрении дела в суде суд отказал в иске к поставщику. Сумма в размере 35 000 рублей была списана по проводке Дт92-Кт76 на убытке. Аудитор сделал заключение об ответственности менеджера по закупкам за нанесенный предприятию материальный ущерб. Решением высшего руководства компании по итогам проведения аудита было принято решение о взыскании понесенного ущерба за счет вычета суммы в размере 35 000 рублей из заработной платы менеджера по закупкам.

По результатам проверки аудитор уточнил правила в оформлении акта по форме М-7, с точки зрения нарушений ее менеджера по закупкам.

В случае неявки представители поставщика в установленное время акт по форме № М-7 должен подписать представитель независимой организации, его подпись приравнивается к подписи не явившегося представителя поставщика. Так же аудитором был проведен расчет суммы ущерба нанесенного предприятию.

Расчет: $35\ 000 - 6\ 000 = 29\ 000$ рублей.

Аудитором были составлены следующие проводки по данному факту:

Дт 10 Материалы – Кт 94 Недостачи и потери от порчи ценностей - 6 000 рублей;

Дт 94 Недостачи и потери от порчи ценностей -Кт76-2-28 000 рублей;

Дт 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям -Кт 94 Недостачи и потери от порчи ценностей -29 000 рублей;

Дт 70 Расчеты с персоналом по оплате труда - Кт 75 Расчеты с учредителями-20 000 рублей.

Данная аудиторская проверка проводилась с целью определения порядка поступления материалов на предприятие, и отнесения затрат по их приобретению на их себестоимость.

3. В процессе внутреннего аудита, проводилась проверка на предмет отражения готовой продукции счета 43 с соотнесением его на себестоимость.

При анализе бухгалтерской отчетности предприятия ООО «ЭЦР» в качестве учетных цен, на готовую продукцию используется нормативная себестоимость. Нормативная себестоимость ГП произведенной в течении месяца составила 11 950 765 рублей. Фактическая себестоимость за этот же месяц составила 12 870 833 рублей.

Принятие ГП к учету указывается в следующей проводке:

Дт 43 «Готовая продукция», субсчет «готовая продукция по учетным ценам» Кт20- «Основное производство».

- На сумму нормативной себестоимости ГП 11 950 765 рублей.

Дт 43 - «Готовая продукция», субсчет «отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» Кт20 «Основное производство»-сторно на сумму разницы между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции составляет 920 068 рублей.

Списание готовой продукции «При отгрузке и.т.д» проводится по учетной стоимости. В то же время на счет учета продаж списываются отклонения, которое относится к реализованной готовой продукции «Такое отклонение определяется в пропорции к ее учетной стоимости». Отклонения связанные с остатками готовой продукции остаются на счете «готовой продукции». При этом вне зависимости от применяемого метода учетных цен, общая стоимость ГП должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции.

В процессе списания ГП со счета 43 относящиеся к данной продукции сумма отклонения фактической производственной себестоимости, от стоимости по ценам, установленным аналитическом учете, определяется по проценту исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток ГП на начало отчетного периода и отклонений по продукции поступившей на склад, в течении месяца отчетного периода стоимости этой продукции, по учетным ценам.

Заключение

В данной бакалаврской работе была поставлена цель заключается в проведении аудиторской проверки, по бухгалтерскому учету компании ООО «ЭЦР».

Для достижения поставленной цели в работе были решены следующие задачи:

Изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита затрат на производство, которые включали в себя рассмотрения видов экономических затрат их структуру и порядок расчета. Также в первой главе были описаны документы регламентирующие деятельность бухгалтерского учета на предприятии. Порядок формирования себестоимости и учет структуры затрат в ней. Правило и порядок осуществления аудиторской проверки и документации необходимое для ее проведения.

Проведена оценка организационно-экономической характеристики предприятия. В результате которой было выявлено, что выручка от реализации продукции с каждым годом увеличивается в 2016 по сравнению с 2015 увеличение произошло на 113,1% и в 2017 по сравнению с 2016 на 125,7%. Себестоимость производства и реализации продукции так же имеет динамику к увеличению в 2016 году рост составил 108,3% в 2017 себестоимость выросла на 130%. Рост себестоимости обусловлен увеличением цен на топливо (транспортные расходы на доставку сырья и комплектующих для производства и доставку готовой продукции на предприятие).

Проведен анализ учета материальных и трудовых ресурсов. На основе распределения указанных затрат по статьям калькуляции, с распределения по статьям бухгалтерского учета.

Рассмотрим порядок формирования себестоимости на предприятии. Затраты учитываются отдельно по каждому цеху, сводные данные о затратах цеха группируются в ведомости №12 «Общепроизводственные расходы».

На каждый вид продукции вспомогательного производства плановый отдел предприятия открывает заказ, и лицевой счет заказа (бухгалтерская карточка).

В процессе изготовления индивидуального заказа себестоимость производимой продукции определяется по способу сложения затрат по калькуляционным статьям.

По завершению выполнения заказа фактические затраты отдельно по статьям калькуляции сравниваются с плановыми, определяются отклонения и причины их возникновения, а также ответственных за их отклонение, с целью принятия управленческих решений относительно снижения себестоимости изделия на последующие периоды.

Разработан план аудиторской проверки, выявлены следующие недостатки:

1 Искажение сумм амортизации по отдельным объектам основных средств, занижена себестоимость продукции.

2 Не правомерно списаны объекты вычислительной техники стоимостью менее 10000 рублей на статьи затрат в момент передачи их в эксплуатацию на общую сумму 56250 рублей, завышена себестоимость продукции.

Рекомендации по устранению недостатков:

1 Доначислить амортизацию: Дт 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств»

2 Сформировать инвентарные объекты: компьютеры. Начислить амортизацию по этим объектам за прошедший период, после ввода в эксплуатацию.

Список используемых источников

1. "Гражданский кодекс РФ (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017);
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // СПС «Консультант плюс»;
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018);
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12. 2008г. (в ред от 01.07. 2010г.) Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
5. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Правило (стандарт) №2. «Документирование аудита». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696. Режим доступа:
6. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / - Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43798/
7. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
8. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
9. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ПБУ 18/02 Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/.

10. Бухгалтерский учет: учебник / О.П. Алешкевич [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 380 с. — 978-985-503-548-1.
11. Васильковская Н.Б. Управленческий учет: учебное пособие / Н.Б. Васильковская. — Электрон. текстовые данные. — Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2015. — 116 с. — 2227-8397.
12. Внутренний аудит: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж.А. Кеворкова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 319 с. — 978-5-238-02333-5.
13. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит: учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — 2227-8397
14. Григорьева М.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.В. Григорьева. — Электрон. текстовые данные. — Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016. — 262 с. — 2227-8397
15. Демина И.Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / И.Д. Демина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2016. — 232 с. — 978-5-4487-0018-7.
16. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8
17. Зелинская М.В. Управленческий учет: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлениям подготовки «Менеджмент», «Экономика» / М.В. Зелинская, О.В. Медведева. — Электрон. текстовые

данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 118 с. — 2227-8397.

18. Карпова Т.П. Управленческий учет (2-е издание): учебник для вузов / Т.П. Карпова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 351 с. — 5-238-00633-0.

19. Синицина Е.А. Бухгалтерский и управленческий учет / Е.А. Синицина. — Электрон. текстовые данные. — Самара: Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2016. — 162 с. — 2227-8397

20. Смелик Р.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Р.Г. Смелик, Л.А. Лаврова. — Электрон. текстовые данные. — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015. — 348 с. — 978-5-7779-1876-5.

21. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.В. Шинкарёва. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. — 126 с. — 978-5-905916-93-9.

22. Юрьева Л.В. Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях в условиях инновационной экономики: монография / Л.В. Юрьева, Е.В. Долженкова, М.А. Казакова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2015. — 288 с.

23. Akinde With Aluskin. The research methodology of the inventories.

2015.Режимдоступаhttps://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2578714

24. John Khawam, Hausman H. Warren. Warranty inventory optimization with advance information on delivery. 2016.

25. Liang Xu, Enno, Simsen, Hui Zhao. Inventory management – a tool for optimal use of resources and overall efficiency of production inventories. 2016.

26. S. Gizem Was Kocaoglu, Ersin Was Kocaoglu, Su-Heng Cho. The extension of the supply chain and integration. 2016.

27. Hui Zhao, Liang Xu, Enno, Simsen. A behavioral approach to the exchange equipment. 2016.

28. S. Gizem Was Kocaoglu, Ersin Was Kocaoglu, Su-Heng Cho. The extension of the supply chain and integration. 2016.

Приложения

Приложение А

**РАЗВЕРНУТЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «ЭЦР»
ЗА 2016 ГОД**

Наименование показателя	Тыс. руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
ИТОГО по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	7095
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	7198
Финансовые вложения	2619
Денежные средства и ден.эквиваленты	1886
Прочие оборотные активы	
ИТОГО по разделу II	18798
БАЛАНС	18798
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12259
ИТОГО по разделу III	12269
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	6000
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие долгосрочные обязательства	
ИТОГО по разделу IV	6000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	529
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
ИТОГО по разделу V	529
БАЛАНС	18798

**РАЗВЕРНУТЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭЦР»
ЗА 2016 ГОД**

Наименование показателя	Тыс. руб.
Выручка	177 350
Себестоимость продаж	(118 800)
Валовая прибыль (убыток)	58 550
Коммерческие расходы	(45 720)
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	12 830
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	11 460
Проценты к уплате	(11 660)
Прочие доходы	6740
Прочие расходы	(6050)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1332
Текущий налог на прибыль	(2680)
в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Изменение отложенных налоговых активов	
Прочее	
Чистая прибыль (убыток)	1064

**РАЗВЕРНУТЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «ЭЦР»
ЗА 2017 ГОД**

Наименование показателя	Тыс. руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
ИТОГО по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	10 026
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	288
Дебиторская задолженность	6 439
Финансовые вложения	1 713
Денежные средства и ден.эквиваленты	83
Прочие оборотные активы	
ИТОГО по разделу II	18 549
БАЛАНС	18 549
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12 292
ИТОГО по разделу III	12 302
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	4 299
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие долгосрочные обязательства	
ИТОГО по разделу IV	4 299
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	362
Кредиторская задолженность	1 586
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
ИТОГО по разделу V	1 948
БАЛАНС	18 549

**РАЗВЕРНУТЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭЦР»
ЗА 2017 ГОД**

Наименование показателя	Тыс. руб.
Выручка	223 020
Себестоимость продаж	(154 450)
Валовая прибыль (убыток)	68 570
Коммерческие расходы	(56 660)
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	11 910
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	2030
Проценты к уплате	(12 890)
Прочие доходы	3750
Прочие расходы	(4240)
Текущий налог на прибыль	(3130)
в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Изменение отложенных налоговых активов	
Прочее	
Чистая прибыль (убыток)	9710