

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 предприятия»

Студент

А. С. Гордеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Г.Н. Гогина

(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

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит затрат предприятия».

Объем работы 55 листов (без приложений), в том числе 5 рисунков и 12 таблиц.

Приложений в работе 2, в том числе бухгалтерская отчетность ООО «Трансдорстрой». При выполнении работы использовались 38 источников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, затраты предприятия.

Объект исследования ООО «Трансдорстрой».

Предметом бакалаврской работы выступают затраты предприятия.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических, методических и практических вопросов в области бухгалтерского учета и аудита затрат предприятия и разработка рекомендаций по устранению выявленных ошибок.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и аудита затрат предприятия;
- рассмотреть бухгалтерский учет затрат в ООО «Трансдорстрой»;
- провести аудит учета затрат в ООО «Трансдорстрой» и дать рекомендации по устранению выявленных ошибок.

Периодом исследования является 2015-2017 гг.

Теоретическая значимость работы состоит в проведении теоретического исследования методик бухгалтерского учета и аудита затрат на предприятии.

Практическая значимость заключается в том, что основные выводы и рекомендации могут быть использованы в деятельности исследуемого предприятия.

## Annotation

The topic of the given graduation work is «Accounting and audit of enterprise costs»

The graduation work consists of an explanatory note on 1 pages, introduction on 2 pages, including 5 figures, 12 tables, the list of 38 references including 5 foreign sources and 2 appendices.

Key words: accounting, audit, enterprise costs.

The object of the graduation work is LLC «Transdorstroy».

The The subject of the graduation work are the costs of the enterprise.

The aim of the work is to study the theoretical, methodological and practical issues in the field of accounting and audit of enterprise costs and development of recommendations for the elimination of errors.

To achieve the goal, it is necessary, it is necessary to solve the problems:

- to study the theoretical basis of accounting and audit costs of the enterprise;
- to consider the accounting of costs in LLC «Transdorstroy»;
- lead audit of cost accounting in LLC «Transdorstroy» and give recommendations for the elimination of errors.

The study period is 2015-2017.

The theoretical importance of work consists in theoretical research of methods of accounting and auditing costs in the enterprise.

The practical significance is that the main conclusions and recommendations can be used in the activity of the enterprise under study.

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Введение.....   | 5  |
| 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита затрат предприятия  | 7  |
| 1.1. Сущность, значение и классификация затрат на предприятии.....  | 7  |
| 1.2. Организация бухгалтерского учета затрат.....   | 12 |
| 1.3. Основы аудита затрат предприятия.....  | 19 |
| 2. Бухгалтерский учет затрат в ООО «Трансдорстрой».....   | 22 |
| 2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО<br>«Трансдорстрой».....                                 | 22 |
| 2.2. Порядок бухгалтерского учета затрат в ООО «Трансдорстрой» .....  | 26 |
| 2.3. Порядок учета затрат в ООО «Трансдорстрой» при позаказном<br>методе.....                                       | 31 |
| 3. Аудит учета затрат в ООО «Трансдорстрой».....  | 36 |
| 3.1 План и программа аудита затрат в ООО «Трансдорстрой».....   | 36 |
| 3.2. Аудиторская проверка учета затрат и рекомендации по устранению<br>выявленных ошибок в ООО «Трансдорстрой»..... | 43 |
| Заключение.....   | 49 |
| Список используемых источников.....   | 53 |
| Приложения.....   | 56 |

## Введение

В условиях рынка существенное внимание приобретает своевременность и адекватность реакции руководителей организации на изменения внутренней и внешней среды, учитывая, что основной целью в долгосрочном периоде является рост прибыли и увеличение рыночной стоимости предприятия.

Функционирование каждой организации строится на ежедневной работе с затратами, поскольку устойчивое развитие компании связано с поиском путей по их снижению. Система учета и отчетности предоставляет достаточную и необходимую информацию для руководителей, принимающих оперативные решения.

В нормативных документах, а также в трудах отечественных ученых достаточно широко освещены теоретические основы учета и аудита затрат на предприятии. Однако, в практической деятельности каждой организации возникает множество вопросов, связанных с учетом затрат, поиском путей их минимизации. В этой связи появляется необходимость проведения аудита данного участка.

Основным условием увеличения прибыли является снижение затрат, их достоверный учет и правильное отражение в отчетности. В настоящее время выросла проблема учета, контроля и аудита затрат на предприятии, что подтверждает актуальность темы исследования.

Основы бухгалтерского учета и аудита затрат на предприятии представлены в работах многих отечественных ученых, таких как Астахов П.В., Бабаев Ю.А., Битюкова Т.А., Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Кондраков Н.П., Рогуленко Т.М., Суйц В.П., Санникова М.О., Шеремет А.Д., Шадрина Г.В. и др.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических, методических и практических вопросов в области бухгалтерского учета и

аудита затрат предприятия и разработка рекомендаций по устранению выявленных ошибок.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и аудита затрат предприятия;
- рассмотреть бухгалтерский учет затрат в ООО «Трансдорстрой»;
- провести аудит учета затрат в ООО «Трансдорстрой» и дать рекомендации по устранению выявленных ошибок.

Объект исследования ООО «Трансдорстрой».

Предметом бакалаврской работы выступают затраты предприятия.

Теоретическая значимость работы состоит в проведении теоретического исследования методик бухгалтерского учета и аудита затрат на предприятии.

Практическая значимость заключается в том, что основные выводы и рекомендации могут быть использованы в деятельности исследуемого предприятия.

Информационной базой бакалаврской работы послужили: законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в РФ; экономическая и научная литература по бухгалтерскому финансовому учету, аудиту, экономическому анализу; материалы периодических изданий и данные сети Интернет, а также данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Трансдорстрой».

Бакалаврская работа включает введение, три главы, заключение, список использованных источников, приложения.

# 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита затрат предприятия

## 1.1. Сущность, значение и классификация затрат на предприятии

Деятельность каждого предприятия сопряжена с затратами. В практике бухгалтерского учета категории «расходы», «затраты», «себестоимость» являются самостоятельными понятиями. Рассмотрим каждый термин в отдельности.

Затраты представляют собой общую сумму расходов предприятия за определенный период времени.

Согласно Налоговому кодексу РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком [2].

В Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) указано, что расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [9].

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение

стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений [9].

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты [9].

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

К типовой номенклатуре калькуляционных статей затрат для промышленных предприятий относятся [14]:

1. сырье и материалы;
2. возвратные отходы;
3. покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
4. топливо и энергия на технологические цели;
5. заработная плата производственных рабочих;
6. отчисления на социальные нужды;



7. расходы на подготовку и освоение производства;
8. общепроизводственные расходы;
9. общехозяйственные расходы;
10. потери от брака;
11. прочие производственные расходы;
12. расходы на продажу.

Первые одиннадцать статей формируют производственную себестоимость продукции, а итог всех двенадцати статей образуют полную себестоимость.

Прочими расходами являются [9]:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) [9].

По мнению Бабаева Ю.А. «себестоимость продукции, работ, услуг представляет собой часть стоимости данных продукции, работ, услуг, включающую в себя возмещение потребленных средств производства и заработную плату рабочих, выраженную в денежной форме» [16].

Для правильной организации учета затрат большое значение имеет их научно-обоснованная классификация (таблица 1). Кроме вышеуказанной классификации, затраты делятся и по иным признакам.

Бабаева Ю.А. отмечает что «по характеру затраты группируются на прямые и косвенные. Прямые затраты характеризуются производственными затратами, которые могут быть отнесены на определенный продукт или объем работ. Косвенные затраты представляются затратами, которые не могут быть непосредственно отнесены на изготавливаемый продукт. Они подлежат распределению между разными изделиями пропорционально обоснованно базе: заработной плате производственных рабочих, стоимости израсходованных материалов, объему выполненных работ и т.д.» [16].

По поведению затраты делятся согласно их реакции на изменение объема деятельности на переменные и постоянные.

## Классификация затрат

| № п/п | Классификационный признак  | Виды затрат  |
|-------|--|--|
| 1     | По экономической однородности потребляемых ресурсов (по элементам затрат)            | - материальные затраты;<br>- затраты на оплату труда;<br>- отчисления на социальные нужды;<br>- амортизация;<br>- прочие затраты |
| 2     | По появлению затрат в основном технологическом процессе и выполняющим общим функциям | по статьям калькуляции   |
| 3     | По экономической роли в процессе производства  | - основные;<br>- накладные.  |
| 4     | По составу затрат  | - комплексные;<br>- одноэлементные   |
| 5     | По способу отнесения на изделие  | - прямые;<br>- косвенные   |
| 6     | По периодичности возникновения   | - текущие;<br>- единовременные   |
| 7     | В зависимости от изменения объема производства                                       | - переменные (условно-переменные);<br>- постоянные (условно-постоянные)  |
| 8     | По участию в процессе производства   | - производственные;<br>- коммерческие  |
| 9     | По эффективности   | -производительные;<br>- непроизводительные   |

Астахов П.В. отмечает, что «переменные затраты представляют собой затраты, которые изменяются прямо пропорционально масштабам производства. К ним можно отнести затраты на потребленное в производстве сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические нужды и т.д.

Постоянные затраты – то затраты на производство, которые не зависят от изменения объема производства. К примеру, затраты на обслуживание и управление» [14].

Гуккаев В. Б. считает, что «по отношению к принятию решений затраты делятся на релевантные и нерелевантные.

Релевантные затраты и поступления (затраты будущего периода) – это те будущие затраты и поступления, которые меняются в результате принятия решения.

Нерелевантные затраты и поступления – это затраты и поступления, на которые принимаемое решение не влияет» [18].

Таким образом, затраты имеют существенное значение в деятельности каждого предприятия, от того насколько правильно организован их учет и контроль за их динамикой зависит устойчивое функционирование и благополучное развитие хозяйствующего субъекта.

## 1.2. Организация бухгалтерского учета затрат

Учет затрат на предприятии является важным и достаточно сложным участком в системе бухгалтерского учета.

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции представляет собой «совокупность способов регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости (по всей продукции в целом, по видам продукции и по единицам продукции)» [17].

В практике используются разные методы учета затрат на производство (рис. 1).

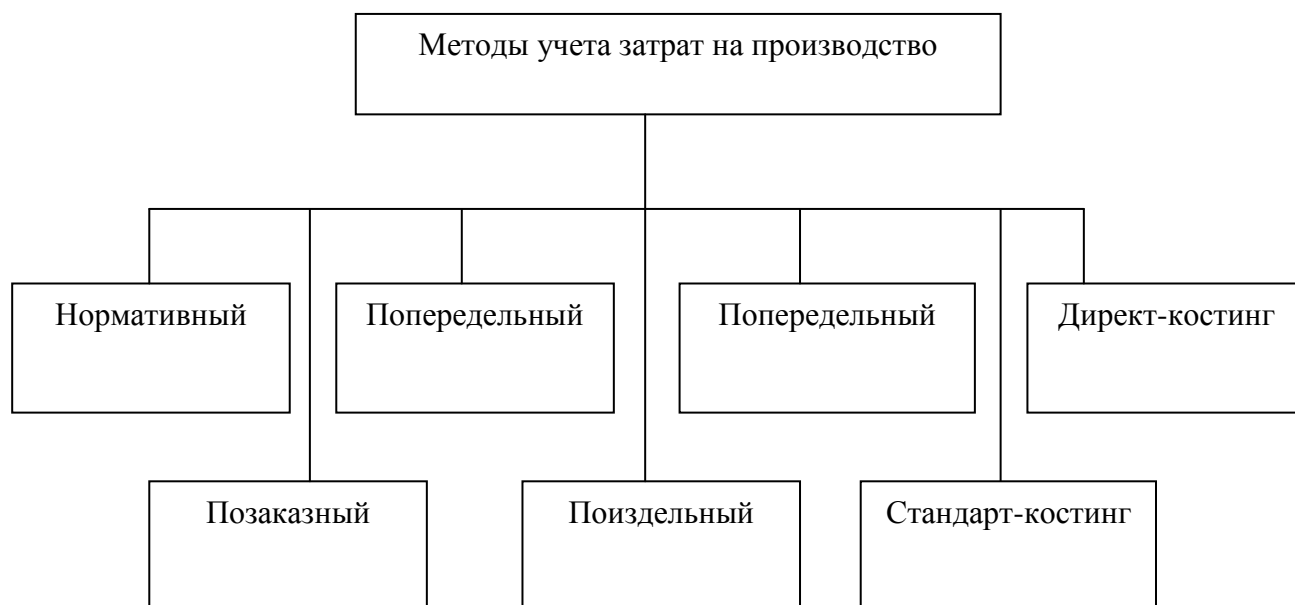


Рис. 1. Методы учета затрат на производство

Керимов В.Э. нормативный метод учета затрат на производство характеризует следующим образом. «Отдельные виды затрат на производство учитываются по текущим нормам, которые предусмотрены нормативными калькуляциями, обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием мест возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий и определяют влияние данных изменений на себестоимость продукции» [22].

В процессе применения позаказного метода учета затрат объектом учета затрат выступает производственный заказ, который открывается на мелкосерийно производимое изделие. Себестоимость каждого заказа рассчитывается после окончания работ.

Попередельный метод учета затрат используется в производствах с комплексным потреблением сырья, а также в промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье проходит несколько переделов. Производственные процессы формируют переделы, которые и являются объектами учета.

Попроцессный метод учета затрат применяется в добывающей промышленности, а также в энергетике. Сущность данного метода заключается в том, что прямые и косвенные затраты отражаются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции [22].

Поиздельный метод учета затрат применим к отдельным видам готовых продуктов или группа однородных продуктов, которые сходны по применяемому в их производстве сырью, материалам и т.д. Данный метод, как правило, используется в опытном производстве.

Директ-костинг – это система управленческого учета затрат, согласно которой осуществляется отдельный учет переменных и постоянных затрат по их видам, носителям и местам появления, анализ затрат принятие управленческих решений [31; 32].

Стандрат-костинг – это система учета затрат и калькулирования себестоимости, основанная на нормативных (плановых) затратах. В ее основу ложится принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и отклонениям от них.

Согласно ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива [9].

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких

отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов [9].

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;

- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно [9].

С целью учета затрат на предприятии используются следующие активные счета: 20 «Основные производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» и пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

[26].

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Если формирование информации о расходах по обычным видам деятельности не ведется на счетах 20 - 39, то аналитический учет по счету 20 «Основное производство» осуществляется также по подразделениям организации [11].

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие изготовленные организацией (при полном цикле производства) полуфабрикаты: чугун передельный в черной металлургии; сырая резина и клей в резиновой промышленности; серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности; пряжа и суровье в текстильной промышленности и т.д.

В организациях, не ведущих обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, т.е. на счете 20 «Основное производство».

Аналитический учет по счету 21 «Полуфабрикаты собственного



производства» ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
- возведение (временных) нетитульных сооружений;
- добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- лесозаготовки, лесопиление;
- засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств [11].

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве [11].

Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы [11; 14]:

- предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на ремонт основных средств;

- предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;

- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным резервам.

### 1.3. Основы аудита затрат предприятия

В современных условиях в проведении независимых проверок центральное место занимает аудит учета затрат на предприятии. В экономической литературе по бухгалтерскому учету и аудиту вопросы о видах и методике аудиторской проверки учета затрат представлены в общих чертах. Не выделены четко градации видов работ, их трудоемкости и этапы проведения. В этой связи актуальность данного направления повышается [15].

Целью аудита затрат является установление обоснованности формирования и достоверности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

К задачам аудита затрат на предприятии относятся:

- «оценка обоснованности формирования и отражения в учете прямых и накладных расходов;

- оценка обоснованности применяемого метода учета затрат на предприятии;

- оценка обоснованности варианта сводного учета затрат и методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

- проверка качества инвентаризаций незавершенного производства;

- проведение арифметического контроля показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство;

- проверка обоснованности и правомерности включения в затраты стоимости материалов, оплаты труда, амортизации, отчислений на социальные нужды, косвенных расходов и т.д.;

- оценка достоверности порядка учета и списания затрат на производство;

- проверка правильности отражения информации о затратах в бухгалтерской отчетности» [19].

Существенным моментом в аудите затрат является выбор способа наблюдения объектов контроля, которое может быть как сплошным, так и косвенным.

Сплошному наблюдению подвергаются все контролируемые объекты, когда обнаружены существенные перерасходы издержек и выявлены нарушения законности. Такая проверка требует исследования большого количества информации при ограниченном времени проведения [19].

Выборочной проверке могут подвергаться только часть контролируемых объектов.

Оценка проверяемых хозяйственных операций по учету затрат на производство в ходе аудита является трудоемким процессом [35].

Разработка плана и программы аудита затрат базируется на предварительных данных об экономическом субъекте, а также на результатах проведенных аналитических процедур.

В процессе проведения аналитических процедур аудиторская организация выявляет области, существенные для аудита.

В ходе подготовки плана и программы аудита затрат аудиторская организация оценивает эффективность системы внутреннего контроля, действующей на предприятии, и оценивает саму систему внутреннего контроля [29].

Система внутреннего контроля считается эффективной, если оперативно предупреждает о появлении недостоверной информации и выявляет ее [33; 34].

При оценке системы внутреннего контроля аудиторская организация должна собрать достаточно аудиторских доказательств.

Если аудиторская организация доверяет системе внутреннего контроля, то она должна соответствующим образом скорректировать план и программу аудита.

В ходе разработки плана и программы аудитор должен определить приемлемые для него уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной. «Планируя аудиторский риск, аудитор определяет внутривладельческий риск бухгалтерской отчетности и риск контроля, которые присущи данной отчетности независимо от аудита экономического субъекта. Учитывая установленные риски и уровень существенности аудитор выявляет значимые для аудита области и планирует необходимые процедуры» [28]. Однако, в ходе аудита могут возникать обстоятельства, которые повлияют на изменение аудиторского риска и уровня существенности, рассчитанные при планировании. Результаты проводимых аудитором процедур при подготовке плана и программы аудита необходимо документировать, поскольку они являются основанием для планирования аудита и могут применяться в процессе всего аудита [29; 31].

В процессе сбора аудиторских доказательств, подтверждающих достоверность бухгалтерского учета затрат аудитор может применять разные процедуры проверки по существу, в частности: инспектирование; наблюдение; пересчет; аналитические процедуры; инвентаризация; осмотр и обследование; контрольные замеры; технологический контроль; лабораторный контроль; опрос; подтверждение; просмотр документов; сравнение документов.

В процессе аудиторской проверки следует проверить правильности формирования себестоимости по позициям калькуляции, доля которых наиболее существенна.

## 2. Бухгалтерский учет затрат в ООО «Трансдорстрой»

### 2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Трансдорстрой»

ООО «Трансдорстрой» создано и функционирует действующему законодательству. Это проектно-строительная организация в области автодорожного строительства и благоустройства. Компания ведет строительство и ремонт дорог в Самарской области, а также предлагает комплекс работ по строительству автомобильных дорог, наружных инженерных сетей, спортсооружений, благоустройству и озеленению территорий в других областях России. Все работы осуществляются в соответствии с современными стандартами качества и нормами строительства.

Одним из направлений деятельности компании является аренда спецтехники из собственного постоянно пополняемого автопарка на нужды заказчиков. Грамотная бригада специалистов дорожно-строительных организаций может реализовать дорожное строительство и ремонт дорог максимально качественно и за весьма короткий срок.

Основным видом деятельности ООО «Трансдорстрой» является строительство дорог.

К вспомогательным видам деятельности относятся:

- проектирование и строительство коммуникаций, инженерных сетей;
- организация дорожного движения на период строительства объектов, монтажа технических средств регулирования движения, установки искусственных сооружений и т.п.;
- установка дорожных металлических ограждений барьерного типа (МБО);
- монтаж искусственных дорожных неровностей (лежащие полицейские).

Организационная структура управления представлена на рис. 2.



Рис. 2. Организационная структура управления ООО «Трансдорстрой»

Генеральный директор осуществляет руководство, решает вопросы, связанные с работой предприятия. В функции главного бухгалтера входит контроль за составлением бухгалтерской отчетности, взаимодействие с налоговыми органами, а также расчет и выплата заработной платы.

Отдел маркетинга осуществляет изучение рынка, разрабатывает ценовую, сбытовую и коммуникативную программы развития компании.

В функции отдела развития и ИТ входит разработка и реализация стратегии развития компании и информационные технологии.

Отдел транспорта отвечает за транспортировку материалов, спецтехнику.

Финансово-экономический отдел решает вопросы, связанные с планированием деятельности компании, управляет затратами предприятия.

Главный инженер реализует проектные работы, координирует работу рабочих.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Трансдорстрой» за 2015-2017 гг. представлен в таблице 2.

Основным источником информации послужила бухгалтерская (финансовая) отчетность (приложения 1-2).

Таблица 2

Технико-экономические показатели ООО «Трансдорстрой»

| Показатели                      | 2015    | 2016    | 2017    | Абсолютное отклонение |           |           |
|---------------------------------|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|-----------|
|                                 |         |         |         | 2016-2015             | 2017-2016 | 2017-2015 |
| Выручка, тыс. руб.              | 1406525 | 1614324 | 1780178 | 207799                | 165854    | 373653    |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 1362470 | 1597482 | 1742361 | 235012                | 144879    | 379891    |
| Валовая прибыль, тыс. руб.      | 44055   | 16842   | 37817   | -27213                | 20975     | -6238     |
| Прибыль от продаж, тыс. руб.    | 44055   | 9426    | 26311   | -34629                | 16885     | -17744    |
| Чистая прибыль, тыс. руб.       | 1200    | 1610    | 7295    | 410                   | 5685      | 6095      |
| Основные средства, тыс. руб.    | 101315  | 92988   | 57743   | -8327                 | -35245    | -43572    |
| Фондоотдача, руб./руб.          | 13,88   | 17,36   | 30,83   | 3,48                  | 13,47     | 16,95     |
| Фондоемкость, руб./руб.         | 0,07    | 0,06    | 0,03    | -0,01                 | -0,03     | -0,04     |
| Рентабельность продаж, %        | 3,13    | 0,58    | 1,48    | -2,55                 | 0,9       | -1,65     |

Динамика выручки, себестоимости продаж, показателей прибыли и стоимости основных средств ООО «Трансдорстрой» за 2015-2017 гг. представлены на рис. 3.

Из расчетов видно, что выручка и себестоимость в динамике увеличиваются. Так, в 2017 г. по сравнению с 2016 г. себестоимость выросла на 144879 тыс. руб., а выручка на 165854 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2016 г. по сравнению с 2015 г. сократилась на 34629 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 16885 тыс. руб. Чистая прибыль в динамике растет и в 2017 г. составила 7295 тыс. руб. против показателя 1200 тыс. руб. за 2015 г.



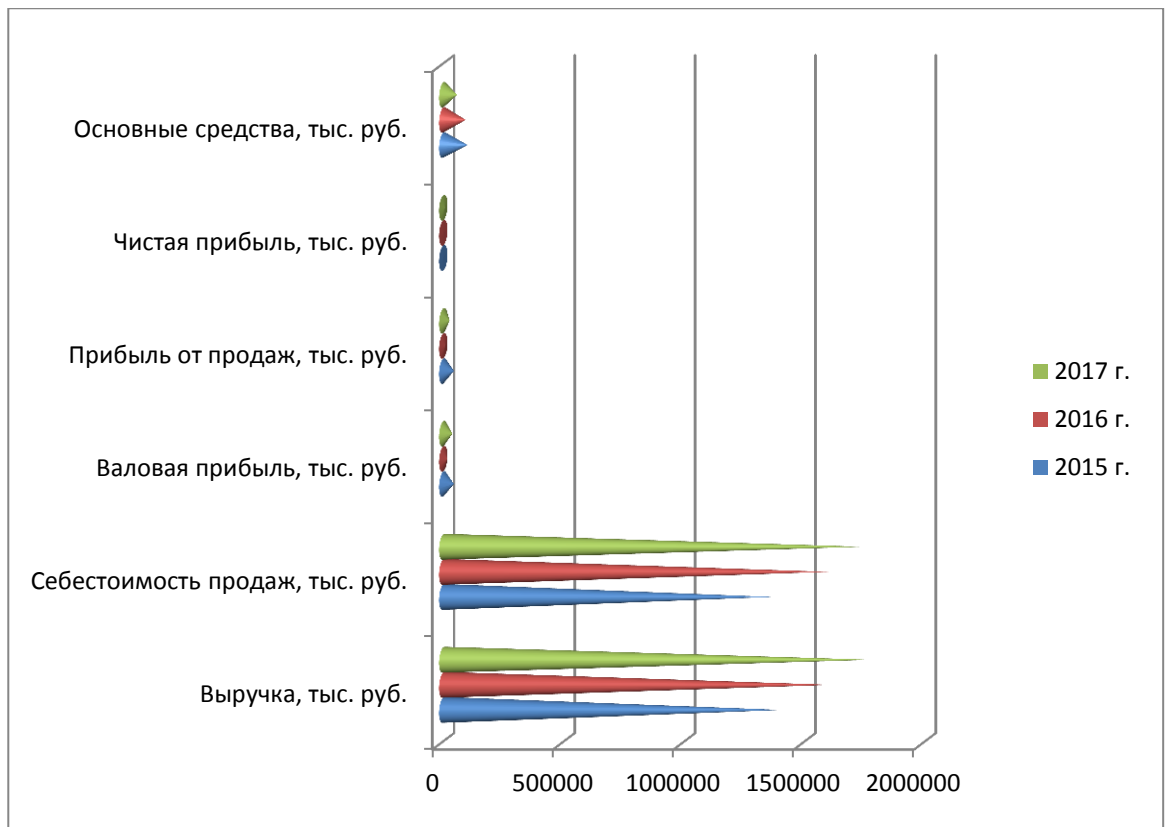


Рис. 3. Динамика выручки, себестоимости продаж, показателей прибыли и стоимости основных средств ООО «Трансдорстрой» за 2015-2017 гг.

Динамика фондоотдачи и фондоемкости ООО «Трансдорстрой» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 4.

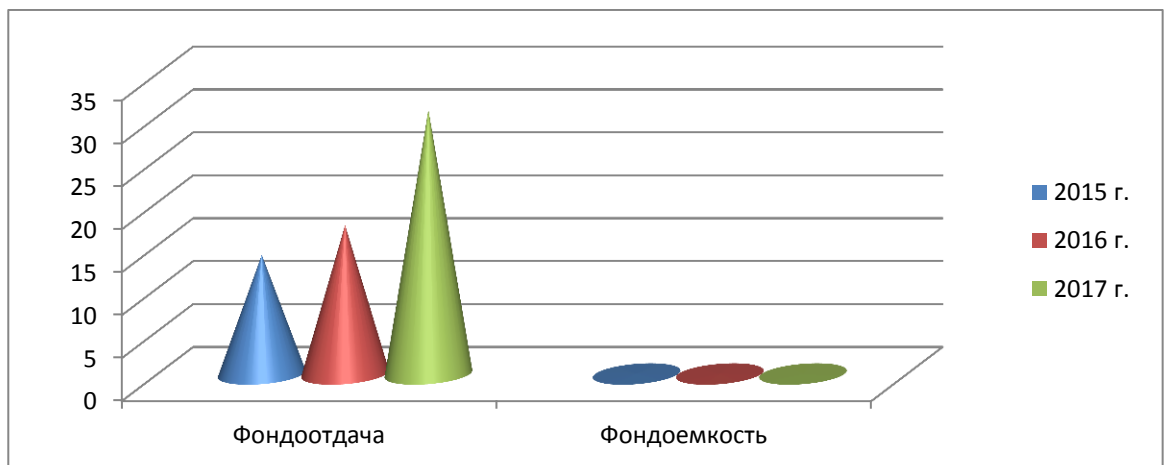


Рис. 4. Динамика фондоотдачи и фондоемкости ООО «Трансдорстрой» за 2015-2017 гг.

Фондоотдача имеет положительную динамику и в 2017 г. составила 30,83 руб./руб., а фондоемкость, наоборот, снижается. Данный фактор свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств в 2017 г.

Динамика рентабельности продаж за 2015-2017 гг. представлена на рис. 5.

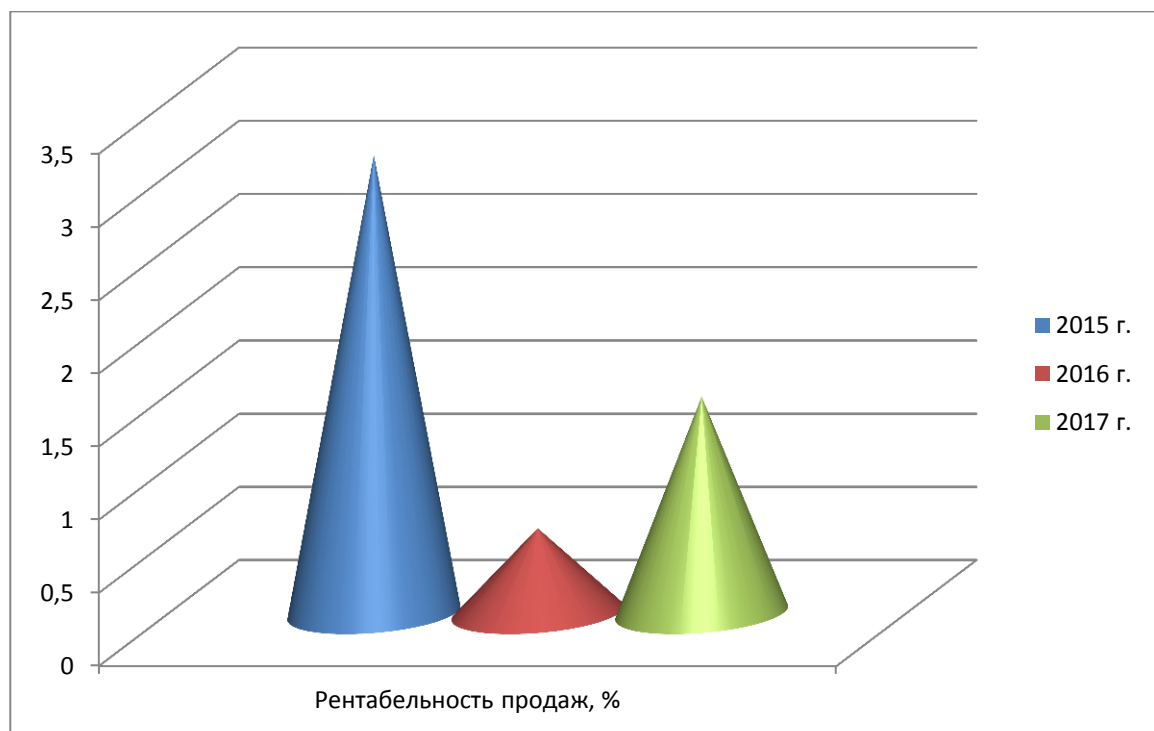


Рис. 5. Динамика рентабельности продаж ООО «Трансдорстрой» за 2015-2017 гг.

Рентабельность в 2016 г. по сравнению с 2015 г. сократилась на 2,55%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 0,9%, что является благоприятным фактором.

## 2.2. Порядок бухгалтерского учета затрат в ООО «Трансдорстрой»

Сфера строительства является важной составляющей российской экономики. Особенности строительной деятельности требуют специфических подходов к учету и аудиту затрат организации.

В ООО «Трансдорстрой» целью учета затрат строительных работ выступает своевременность и достоверность отражения фактических расходов по видам и объектам строительства, определение отклонений от применяемых норм себестоимости, а также контроль за потреблением всех ресурсов.

В ООО «Трансдорстрой» учете затрат и формировании себестоимости в качестве ключевого применяется допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Другими словами, затраты на производство строительных работ включаются в себестоимость работ того календарного периода, к которому они непосредственно относятся, независимо от времени их появления и времени оплаты – предварительной или последующей [12].

Необходимо отметить, что основным документом, устанавливающим порядок ведения учета затрат в ООО «Трансдорстрой» выступает положение ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

В ООО «Трансдорстрой» бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться для целей бухгалтерского учета как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;
- б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим) [12].

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н. [9; 12].

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительномонтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов (на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта и т.п.) [12].

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. Способы распределения между договорами косвенных расходов определяются организацией самостоятельно (например, путем расчетов с использованием сметных норм и расценок, отражающих современный уровень производственных, технологических и организационных нормативов в строительстве) и применяются систематически и последовательно.

Прочие расходы по договору могут включать отдельные виды расходов на общее управление организацией, на проведение научно-исследовательских и

опытно-конструкторских работ, другие расходы, возмещение которых заказчиком специально предусмотрено в договоре.

Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т.п.), понесенные организацией до даты его подписания, включаются в расходы по договору, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан. При несоблюдении данных условий указанные расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они понесены [12].

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода.

В ООО «Трансдорстрой» для учета затрат используются следующие бухгалтерские счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» [12].

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:

- по выполнению строительно-монтажных, геолого-разведочных и проектно-изыскательских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с

управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг) [12].

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 20 «Основное производство» - при отпуске работ, услуг основному производству.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца

показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы [12].

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

2.3. Порядок учета затрат в ООО «Трансдорстрой» при позаказном методе

В ООО «Трансдорстрой» применяется позаказный метод учета затрат. Сущность позаказного метода учета затрат состоит в том, что все прямые основные затраты строительства учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным строительным заказам, остальные же затраты учитываются по местам их возникновения, по назначению, по статья и включаются в себестоимость отдельных заказов. Иными словами, данный

метод предполагает, что на каждый объект строительства открывается отдельный заказ (субсчет к счету 20 «Основное производство»). Учет затрат осуществляется нарастающим итогом до завершения выполнения работ по заказу [12].

Таким образом, объектом калькулирования при данном методе выступает отдельный производственный заказ, фактическая себестоимость которого рассчитывается после его выполнения. До выполнения заказа все относимые к нему производственные расходы считаются незавершенным производством (строительством).

Рассмотрим порядок учета затрат в ООО «Трансдорстрой» при позаказном методе.

Сумма прямых затрат на строительство по договору отражается следующими записями:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 02 «Амортизация основных средств» и т.д.

Сдача выполненных работ сопровождается проводками:

Дебет счета 90 «Продажи»

Кредит счета 20 «Основное производство».

При формировании стоимости объекта строительства производится бухгалтерская запись:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 20 «Основное производство».

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору посредством распределения общих расходов организации на исполнение договоров.

Способы распределения между договорами косвенных расходов организацией определяются самостоятельно [12].



Отражение суммы косвенных расходов сопровождается проводкой:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 02 «Амортизация основных средств» и т.д.

Списание части общехозяйственных расходов на конкретный заказ оформляется бухгалтерской записью:

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»

Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Необходимо отметить, что особенностью строительства являются расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов. Учет таких затрат осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по видам или группам машин и механизмов и ежемесячно списываются на соответствующие счета их фактического использования [12].

Затраты на эксплуатацию машин и оборудования отражаются записью:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счетов 02 «Амортизация основных средств», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д.

Списание расходов на эксплуатацию машин и оборудования отражается записью:

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»

Кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Следует отметить, что бухгалтерский учет затрат в строительных организациях является одним из проблемных участков. В этой связи

необходимо регулярно проводит аудит учета затрат с целью своевременного выявления недочетов или ошибок и их оперативного устранения.

Рассмотрим учет затрат по позаказному методу на практическом примере.

ООО «Трансдорстрой» в июле 2017 г. заключило три договора (заказа) на производств строительного-монтажных работ. В первом полугодии работы не осуществлялись. Срок сдачи работ по первому договору – август 2017 г., по второму – сентябрь 2017 г., по третьему – октябрь 2017 г. Бухгалтер открыла субсчета по каждому договору (заказу) 20.1 «Договор (заказ 1)», 20.2 «Договор (заказ 2)», 20.3 «Договор (заказ 3)».

Рассмотрим бухгалтерские записи, сформированные по учету затрат на выполненные строительного-монтажные работы и представим их в таблице 3.

Таблица 3

Учет затрат по позаказному методу в ООО «Трансдорстрой»

| Хозяйственная операция   | Корреспонденция счетов |                    | Сумма, руб. | Примечание                 |
|--|------------------------|--------------------|-------------|----------------------------|
|  | Дебет                  | Кредит             |             |                            |
| 1  | 2                      | 3                  | 4           | 5                          |
| Июль 2017 г.   |                        |                    |             |                            |
| В регистрах бухгалтерского учета в июле 2017 г. отражены затраты на выполнение СМР   | 20.1                   | 10, 70, 69, 02, 25 | 200 000     | Учтены затраты по заказу 1 |
|  | 20.2                   | 10, 70, 69, 02, 25 | 250 000     | Учтены затраты по заказу 2 |
|  | 20.3                   | 10, 70, 69, 02, 25 | 350 000     | Учтены затраты по заказу 3 |
| В июле реализации СМР не было, поэтому стоимость НЗП на конец месяца составила 800 000 руб. (200 000 руб.+250 000 руб.+350 000 руб.) |                        |                    |             |                            |
| Август 2017 г.   |                        |                    |             |                            |
| В регистрах бухгалтерского учета в августе 2017 г. отражены затраты на выполнение СМР  | 20.1                   | 10, 70, 69, 02, 25 | 150 000     | Учтены затраты по заказу 1 |
|  | 20.2                   | 10, 70, 69, 02, 25 | 200 000     | Учтены затраты по заказу 2 |
|  | 20.3                   | 10, 70, 69, 02, 25 | 400 000     | Учтены затраты по заказу 3 |
| Итого произведено затрат в августе на 750 000 руб. (150 000 руб. + 200 000 руб. + 400 000 руб.)                                      |                        |                    |             |                            |

## Окончание таблицы 3

| 1  | 2    | 3                  | 4       | 5  |
|--|------|--------------------|---------|--|
| Оформлен акт приема-передачи работ по заказу 1 на сумму 472 000 руб., в т.ч. НДС 72 000 руб. Сформированы проводки   | 62   | 90.1               | 472 000 | Отражена выручка по заказу 1   |
|  | 90.3 | 68                 | 72 000  | Начислен НДС   |
|  | 90.2 | 20.1               | 350 000 | Списана себестоимость СМР по заказу 1 (150 000 руб. + 200 000 руб.)                |
| В конце августа 2017 г. формируются записи   | 90.9 | 99                 | 50 000  | Определен финансовый результат (472 000 руб. – 72 000 руб. – 350 000 руб.)         |
| Сумма НЗП составит 1 200 000 руб.  |      |                    |         |  |
| Сентябрь 2017 г.   |      |                    |         |  |
| В учете затраты на выполнение СМР отражены записями  | 20.2 | 10, 70, 69, 02, 25 | 150 000 | Учтены затраты по заказу 2   |
|  | 20.3 | 10, 70, 69, 02, 25 | 200 000 | Учтены затраты по заказу 3   |
| Итого произведено затрат за сентябрь 2017 г. 350 000 руб. (150 000 руб. + 200 000 руб.)  |      |                    |         |  |
| Произведена передача результата работ по заказу 2  | 62   | 90.1               | 826 000 | Отражена выручка по заказу 2   |
|  | 90.3 | 68                 | 126 000 | Начислен НДС   |
|  | 90.2 | 20.2               | 600 000 | Списана себестоимость СМР по заказу 2 (250 000 руб. + 200 000 руб. + 150 000 руб.) |
| В конце сентября 2017 г. формируются записи  | 90.9 | 99                 | 100 000 | Определен финансовый результат (826 000 руб. – 126 000 руб. – 600 000 руб.)        |
| Стоимость НЗП по завершении 3 квартала составит 950 000 руб. (1 200 000 + 150 000 руб. + 200 000 руб. – 600 000 руб.). Данная сумма будет отражена в балансе по статье «Незавершенное производство» в группе статей «Запасы» |      |                    |         |  |
| В отчете о финансовых результатах за 9 месяцев по строке 2110 будет отражена выручка без НДС в сумме 1 100 000 руб. (472 000 руб. – 72 000 руб. + 826 000 руб. – 126 000 руб.)   |      |                    |         |  |

Таким образом, позаказный метод учета затрат способствует отдельному учету затрат по каждому отдельному заказу, что является очень удобным методом для применения в сфере строительства.

### 3. Аудит учета затрат в ООО «Трансдорстрой»

#### 3.1. План и программа аудита затрат в ООО «Трансдорстрой»

В современных условиях наличие эффективной системы учета затрат является насущной проблемой многих строительных организаций. В виду специфики их деятельности, аудит затрат на производство имеет свои особенности. Исходя из поставленных задач, можно выделить разные варианты аудиторской проверки:

- по инициативе инвестора деятельности заказчика или подрядчика;
- от имени застройщика – результатов деятельности и расчетов с ним;
- по инициативе головной компании строительной деятельности филиалов;
- по инициативе собственника строительной организации;
- в рамках обязательного аудита;
- в рамках аудита по специальному заданию.

Аудит затрат в ООО «Трансдорстрой» проведен по специальному заданию.

Основной целью данного аудита является проверка правильности отражения затрат в бухгалтерском учете и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Для достижения указанной цели решаются следующие задачи аудита затрат:

- «оценка законности отнесения затрат на производство строительных работ;
- изучение правильности документального отражения затрат;
- оценка достоверности и объективности распределения затрат между отдельными объектами строительства и незавершенным производством строительных работ;

- проверка соблюдения выбранного метода учета затрат и калькулирования;
- проверка списания косвенных расходов и способов их распределения;
- оценка правильности отнесения на себестоимость различных видов расходов (командировки, реклама и т.д.)» [20].

Аудит затрат в ООО «Трансдорстрой» проведен в несколько этапов.

Этап 1 – подготовительный. Данный этап предполагает исследование потребностей клиента, формирование документов, устанавливающих цели, задачи аудита, а также перечень оказываемых услуг. Данный этап завершается заключением договора.

На подготовительном этапе изучаются технологически особенности организации, ее учредительные документы, планы, сметная документация, производится визуальный осмотр строительных объектов. Изучается учетная политика, оценивается система внутреннего контроля.

Для оценки системы внутреннего контроля сформирован вопросник аудитора (таблица 4).

Таблица 4

Вопросник аудитора по оценке внутреннего контроля по учету затрат

| № п/п | Вопрос  | Ответы |     |
|-------|---|--------|-----|
|       |   | да     | нет |
| 1     | 2   | 3      | 4   |
| 1     | Утвержден ли в учетной политике метод учета затрат?                                   | +      |     |
| 2     | Своевременно ли выполняются договорные обязательства перед заказчиком?                | +      |     |
| 3     | Имеется ли в организации система внутреннего контроля?                                |        | +   |
| 4     | Определены ли субъекты контроля за затратами?   | +      |     |
| 5     | В должностных инструкциях определены ли контрольные функции субъектов контроля?       |        | +   |
| 6     | Сопоставляется ли фактический расход строительных материалов с нормами?               | +      |     |
| 7     | Ведется ли учет производственных запасов материально-ответственным лицом?             | +      |     |
| 8     | Заключен ли договор о материальной ответственности с материально-ответственным лицом? |        | +   |

| 1  | 2   | 3 | 4 |
|----|---|---|---|
| 9  | Проводится ли работа по сверке расчетов с поставщиками и подрядчиками?      | + |   |
| 10 | Определен ли круг лиц, которые имеют право подписи на финансовых документах | + |   |
| 11 | Пересчитываются ли счет-фактуры, полученные от поставщика?                  | + |   |

В результате опроса видно, что учет в организации осуществляется на высоком уровне. Риск средств контроля можно оценить как средний, внутрихозяйственный риск является низким, риск необнаружения высокий. Это значит, что в ходе проверки будет использована выборка. Аудитор доверяет системе внутреннего контроля.

Этап 2 – планирование аудита. Данный этап предполагает формирование общего плана аудита и разработку программы аудита. Сложность данного этапа заключатся в том, что необходимо принимать во внимание отраслевую принадлежность и особенности работы данной организации.

Планирование аудита проводится поэтапно.

Во-первых, осуществляется предварительное планирование.

Во-вторых, собираются общие сведения об организации.

В-третьих оценивается аудиторский риск и уровень существенности.

В четвертых, разрабатывается общий план аудита и программа аудита.

Формирование плана аудита и разработка программы аудита является важным процессом.

Необходимо отметить, что если в ходе проверки выявляются определенные обстоятельства, требующие детального изучения или дополнительной проверки, то общий план аудита и программа аудита может корректироваться.

С целью проведения проверки разработан общий план аудита затрат в ООО «Трансдорстрой» в таблице 5.

## Общий план аудита затрат в ООО «Трансдорстрой»

| Период аудита с 01.01.17 г. по 31.12.17 г.                            |   |                       |  |   |
|---|---|-----------------------|--|---|
| Руководитель аудиторской группы Шлеп О.И.                             |   |                       |  |   |
| Состав аудиторской группы: Сергеев А.А., Дмитриев Д.М., А.С. Гордеева |   |                       |  |   |
| №   | Планируемые работы  | Период проведения     | Исполнитель  | Примечание                              |
| 1   | Оценка организации учета затрат   | 14.05.18-<br>15.05.18 | Шлеп О.И.,<br>Сергеев А.А.,<br>Дмитриев Д.М.,<br>Гордеева А.С. | Согласно аудиту по специальному заданию |
| 2   | Проверка расчетов с субподрядчиками и поставщиками  | 16.05.1-<br>17.05.18  | Шлеп О.И.,<br>Сергеев А.А.,<br>Гордеева А.С.                   |   |
| 3   | Проверка материальных затрат на производство строительных работ   | 18.05.18-<br>20.05.18 | Шлеп О.И.,<br>Дмитриев Д.М.,<br>Гордеева А.С.                  |   |
| 4   | Проверка затрат на оплату труда   | 21.05.18-<br>22.05.18 | Шлеп О.И.,<br>Сергеев А.А.,<br>Гордеева А.С.                   |   |
| 5   | Проверка операций по использованию строительных машин и механизмов                                      | 23.05.18-<br>24.05.18 | Шлеп О.И.,<br>Сергеев А.А.,<br>Дмитриев Д.М.,<br>Гордеева А.С. |   |
| 6   | Проверка накладных расходов   | 25.05.18-<br>27.05.18 | Шлеп О.И.,<br>Дмитриев Д.М.,<br>Гордеева А.С.                  |   |
| 7   | Проверка учета остатков незавершенного производства строительных работ и готового строительного объекта | 28.05.18-<br>30.05.18 | Шлеп О.И.,<br>Сергеев А.А.,<br>Дмитриев Д.М.,<br>Гордеева А.С. |   |

После составления общего плана аудиторской проверки формируется программа аудита, которая включает детализацию разделов, подлежащих проверке участков, с выделением методов получения аудиторских доказательств и источников информации.

Программа аудита затрат в ООО «Трансдорстрой» по участкам представлена в таблицах 6-12.

Таблица 6

Программа аудита затрат по оценке организации учета в ООО  
«Трансдорстрой»

| № | Аудиторские процедуры           | Метод получения аудиторских доказательств                                | Источники информации, рабочие документы аудитора                     |
|---|---------------------------------|--|--|
| 1 | 2                               | 3  | 4  |
| 1 | Оценка организации учета затрат | Проверка учетной политики, внеучетных документов, устный опрос персонала | Учетная политика, договоры, приказы, регистры счетов по учету затрат |

Таблица 7

Программа аудита затрат по проверке расчетов с субподрядчиками и поставщиками в ООО «Трансдорстрой»

| №    | Аудиторские процедуры   | Метод получения аудиторских доказательств | Источники информации, рабочие документы аудитора  |
|------|---|---|---|
| 1    | 2   | 3   | 4   |
| 1    | Проверка расчетов с субподрядчиками и поставщиками                                  |   |   |
| 1.1. | Проверка расчетов с поставщиками оборудования, материалов, подрядными организациями | Аналитические процедуры, сверки расчетов  | Счета 60, 76, 07 08, 10. Главная книга, книга покупок, счета-фактуры, договоры поставки |
| 1.2. | Проверка реальности кредиторской задолженности перед поставщиками и субподрядчиками | Подтверждение, инвентаризация расчетов    | Опрос, акты сверок, счета 60, 76  |

Таблица 8

Программа аудита затрат по проверке материальных затрат на производство строительных работ в ООО «Трансдорстрой»

| № | Аудиторские процедуры   | Метод получения аудиторских доказательств | Источники информации, рабочие документы аудитора |
|---|---|---|--|
| 1 | 2   | 3   | 4  |
| 1 | Проверка материальных затрат на производство строительных работ |   |  |



## Окончание таблицы 8

| 1    | 2  | 3                                   | 4  |
|------|--|-------------------------------------|--|
| 1.1. | Проверка наличия договоров о материальной ответственности  | Проверка документов, подтверждение  | Список материально-ответственных лиц, договоры о материальной ответственности          |
| 1.2. | Проверка наличия приказов и образцов подписей лиц, имеющих право подписи на документах по расходу материалов | Проверка документов, прослеживание  | Приказы, образцы подписей  |
| 1.3. | Проверка правильности списания материалов и отнесения их на себестоимость                                    | Проверка документов, прослеживание  | Учетная политика, материальные отчеты, лимитно-заборные карты, счет 10, 20, 23, 25, 26 |
| 1.4. | Проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризации   | Инвентаризация, проверка документов | Инвентаризационные описи, сличительные ведомости, акты инвентаризационных проверок     |

Таблица 9

## Программа аудита затрат по проверке затрат на оплату труда в ООО

## «Трансдорстрой»

| №    | Аудиторские процедуры                                      | Метод получения аудиторских доказательств    | Источники информации, рабочие документы аудитора  |
|------|--|--|---|
| 1    | 2  | 3  | 4   |
| 1    | Проверка затрат на оплату труда                            |  |   |
| 1.1. | Изучение положения об оплате труда                         | Проверка документов                          | Положение об оплате труда   |
| 1.2. | Проверка нарядов на сдельные работы и отражения их в учете | Проверка документов, прослеживание           | Трудовые договоры на сдельные работы, наряды на дополнительные работы, анализ счетов 70, 20, 23, 25, 26 |
| 1.3. | Проверка распределения зарплаты по направлениям затрат     | Проверка документов, прослеживание, пересчет | анализ счетов 70, 20, 23, 25, 26  |

Таблица 10

Программа аудита затрат по проверке операций по использованию  
строительных машин и механизмов в ООО «Трансдорстрой»

| №    | Аудиторские процедуры  | Метод получения аудиторских доказательств | Источники информации, рабочие документы аудитора             |
|------|--|---|--|
| 1    | 2  | 3   | 4  |
| 1    | Проверка операций по использованию строительных машин и механизмов                       |   |  |
| 1.1. | Проверка правильности списания расходов на использование строительных машин и механизмов | Проверка документов, сканирование         | Анализ счетов 60, 20, 25. Главная книга                      |
| 1.2. | Проверка правильности начисления амортизации   | Пересчет                                  | Ведомости начисления амортизации, счет 02, инвентарные карты |

Таблица 11

Программа аудита затрат по проверке накладных расходов в ООО  
«Трансдорстрой»

| №    | Аудиторские процедуры   | Метод получения аудиторских доказательств | Источники информации, рабочие документы аудитора                |
|------|---|---|---|
| 1    | 2   | 3   | 4   |
| 1    | Проверка накладных расходов   |   |   |
| 1.1. | Проверка расходов административно-хозяйственного назначения и расходов по обслуживанию работников строительства | Проверка документов, прослеживание        | Счет 26, штатное расписание, табель учета рабочего времени      |
| 1.2. | Проверка прочих расходов  | Проверка документов, прослеживание        | Счета 26, 25, штатное расписание, табель учета рабочего времени |
| 1.3. | Проверка правильности распределения накладных расходов  | Проверка документов, прослеживание        | Расчет распределения, учетная политика                          |

Программа аудита затрат по проверке учета остатков незавершенного  
производства строительных работ и готового строительного объекта в ООО  
«Трансдорстрой»

| №    | Аудиторские процедуры   | Метод получения аудиторских доказательств    | Источники информации, рабочие документы аудитора   |
|------|---|--|--|
| 1    | 2   | 3  | 4  |
| 1    | Проверка учета остатков незавершенного производства строительных работ и готового строительного объекта   |  |  |
| 1.1. | Проверка правильности отражения объема субподрядных работ   | Проверка документов, прослеживание           | Анализ счетов 20, 90 акты приемки-передачи выполненных работ                                 |
| 1.2. | Проверка правильности формирования себестоимости готового строительного объекты и оформления приемки-передачи выполненных строительно-монтажных работ | Проверка документов, прослеживание, пересчет | Договоры, анализ счетов 20, 23, 26, 90. Главная книга, акты приемки-сдачи выполненных работ. |

Этап 3 – проведение аудита. Представляет собой наиболее сложный этап работы. На данном этапе классифицируются выбранные разделы аудита. Для каждого из разделов аудита формируется программа работ. Она представляет собой спектр всех требуемых аудиторских процедур.

Этап 4 – заключительный. Данный этап предполагает формирование пакета рабочих документов аудитора и составление аудиторского заключения. Вместе с рабочей документацией аудиторское заключение представляют руководителю проверки.

### 3.2. Аудиторская проверка учета затрат и рекомендации по устранению выявленных ошибок в ООО «Трансдорстрой»

Аудиторская проверка учета затрат в ООО «Трансдорстрой» проводилась согласно плану и программе аудита.

С соответствии с ГК РФ строительная организация может привлекать иные строительные-монтажные организации в процессе выполнения своих обязательств. В этом случае организация выступает в лице генподрядчика, а привлеченные компании являются субподрядчиками. Стоимость выполненных субподрядными организациями специальных строительными-монтажными работ учитывается на счете 20 «Основное производство» и в себестоимость строительных работ генподрядчика не включается. А принятые генподрядчиком работы отражаются следующим образом:

Дебет счета 20 «Основное производство» субсчет «Работы, выполненные субподрядчиками»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Расчеты с субподрядчиками» - отражается стоимость работ, выполненных субподрядчиком по договорной цене.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Расчеты с субподрядчиками» - отражена сумма НДС по принятым у субподрядчика работам.

До сдачи работ заказчику сумма принятых у субподрядчика работ силится на балансе у генерального подрядчика. Сдача субподрядных работ отражается проводкой:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит счета 20 «Основное производство»

В процессе проверки проверено наличие договоров, заключенных с субподрядчиками на проведение работ, наличие актов приемки выполненных работ. Замечаний по данному направлению не выявлено.

В структуре себестоимости строительных работ в ООО «Трансдорстрой» наибольший удельный вес занимают материальные затраты. В данную статью включаются материалы, конструкции, топливо, детали, затраты на электроэнергию, воду, используемые при выполнении строительных работ.

Была проведена проверка мест хранения материально-производственных запасов и определен круг материально-ответственных лиц. Аудитором проверено соблюдение методов списания затрат в строительное производство.

Проведена проверка правильности определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в строительное производство. В ходе аудита проверены основные документы:

- производственные нормы расхода основных строительных материалов, разрабатываемых непосредственно строительной организацией и утверждаемых руководителем;

- журнал учета выполненных работ;

- материальный отчет;

- ежемесячный отчет о расходе материалов в строительстве.

В процессе проверки проверялось правильность и своевременность оформления данных документов.

В учетной политике ООО «Трансдорстрой» зафиксировано следующее:

- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;

- организация использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- списание материально-производственных запасов в строительное производство осуществляется методом ФИФО.

Однако проведенная проверка показала, что учет материалов производится на счете 10 «Материалы» и учет отклонений не ведется.

В ООО «Трансдорстрой» учет расходов на оплату труда ведется согласно требованиям законодательства и принятыми в организации формами и системами оплаты труда.

Начисление заработной платы осуществляется на соответствующих счетах:

- 20 «Основное производство» - для производственных рабочих, которые заняты выполнением строительных работ;

- 23 «Вспомогательное производство» - для персонала, занятого во вспомогательном производстве;

- 25 «Общепроизводственные расходы» - для рабочих, занятых эксплуатацией машин и механизмов;

- 26 «Общехозяйственные расходы» - для работников аппарата управления, работников хозяйственного обслуживания аппарата управления.

Проведенная проверка показала, что фактически с 01.07.2018 г. в ООО «Трансдорстрой» счет 23 «Вспомогательное производство» не ведется, поскольку данное производство было закрыто.

Согласно программе аудита была проведена проверка операций по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов.

Затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов, которые используются в работах, выполняемых не по договорам на строительство, а также затраты на содержание строительных машин и механизмов, сданных в аренду, в себестоимость не включается.

Затраты по плате услуг сторонних организаций за предоставленные ими машины и механизмы относятся в дебет счета «Основное производство» с распределением по конкретным строительным объектам, на которых они были использованы. В процессе проверки данный нюанс был учтен.

Фактическая сумма затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов, учтенная на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно списывается на затраты основного производства и иные счета потребителей услуг. Фактически счет 25 «Общепроизводственные расходы» распределяется пропорционально выручке, в связи с чем в конце года сальдо не имеет. По данному участку нарушения не выявлены.

В ходе аудита накладных расходов было проверено оформление накладных расходов первичными документами. Проводилась проверка соответствия расходов на командировки, содержание служебного транспорта

установленным лимитам, нормам. В случае превышения суммы фактических расходов над нормами добавляются к налогооблагаемой прибыли.

В организации закреплено, что списание части общехозяйственных расходов на конкретный заказ оформляется бухгалтерской записью:

Дебет счетов 20 «Основное производство»

Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В ООО «Трансдорстрой» учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство». Учет прямых затрат по производственным видам строительных работ осуществляется на отдельных субсчетах к данному счету. Распределение расходов основного производства по видам продукции производится путем прямого отнесения затрат на себестоимость строительной продукции соответствующего вида. В организации ведется позаказный метод учета затрат и калькулирования.

Себестоимость сданного объекта списывается на счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

При проверке учета остатков незавершенного производства строительных работ и готового строительного объекта существенных нарушений не выявлено.

Таким образом, к ошибкам, выявленным в процессе аудита затрат в ООО «Трансдорстрой», относятся:

- несвоевременное включение в себестоимость отдельных видов затрат;
- необоснованное включение расходов в себестоимость продукции (без документального подтверждения);
- несвоевременное отражение в учете работ, выполненных субподрядными организациями;
- имеются работы, выполненные субподрядными организациями, которые не имеют документального подтверждения;
- учет материалов производится на счете 10 «Материалы» и учет отклонений не ведется, хотя в учетной политике закреплено, что организация

использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- фактически счет 23 «Вспомогательные производства» не ведется, поскольку данное производство было закрыто, несмотря на то, что в рабочем плане счетов данный счет указан.

На основании проведенной проверки даны следующие рекомендации по устранению выявленных ошибок:

- усилить контроль за своевременным включением в себестоимость отдельным видов затрат;

- без документального подтверждения не включать расходы в себестоимость продукции, работ, услуг;

- усилить контроль за своевременным отражением в учете работ, выполненных субподрядными организациями;

- необходимо наличие всех подтверждающих документов на осуществление работ субподрядными организациями;

- внести корректировки в учетную политику в рамках учета материально-производственных запасов.

Таким образом, аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на базе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проведенный аудит предоставил достаточные основания для выражения мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Вся документация в ООО «Трансдорстрой» достоверно отражает во всех существенных отношениях состояние учета затрат.



## Заключение

В первой главе бакалаврской работы изучены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита затрат предприятия.

В практики бухгалтерского учета категории «расходы», «затраты», «себестоимость» являются самостоятельными понятиями. Рассмотрим каждый термин в отдельности.

Затраты представляют собой общую сумму расходов предприятия за определенный период времени.

Согласно Налоговому кодексу расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком.

Себестоимость продукции, работ, услуг представляет собой часть стоимости данных продукции, работ, услуг, включающую в себя возмещение потребленных средств производства и заработную плату рабочих, выраженную в денежной форме.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Учет затрат на предприятии является важным и достаточно сложным участком в системе бухгалтерского учета.

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции представляет собой совокупность способов регистрации, сводки и общения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости (по всей продукции в целом, по видам продукции и по единицам продукции).

С целью учета затрат на предприятии используются следующие активные счета: 20 «Основные производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» и пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

В современных условиях в проведении независимых проверок центральное место занимает аудит учета затрат на предприятии.

Целью аудита затрат является установление обоснованности формирования и достоверности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

ООО «Трансдорстрой» проектно-строительная организация в области автодорожного строительства и благоустройства. Основным видом деятельности ООО «Трансдорстрой» является строительство дорог.

Анализ основных технико-экономических показателей показал, что выручка и себестоимость в динамике увеличиваются. Чистая прибыль в динамике растет и в 2017 г. составила 7295 тыс. руб. против показателя 1200 тыс. руб. за 2015 г. Фондоотдача имеет положительную динамику и в 2017 г. составила 30,83, а фондоемкость, наоборот, снижается. Данный фактор свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств в 2017 г. Рентабельность в 2016 г. по сравнению с 2015 г. сократилась на 2,55%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 0,9%, что является благоприятным фактором.

В ООО «Трансдорстрой» целью учета затрат строительных работ выступает своевременность и достоверность отражения фактических расходов по видам и объектам строительства, определение отклонений от применяемых норм себестоимости, а также контроль за потреблением всех ресурсов.

В ООО «Трансдорстрой» для учета затрат используются следующие бухгалтерские счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное

производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

В ООО «Трансдорстрой» применяется позаказный метод учета затрат. Объектом калькулирования при данном методе выступает отдельный производственный заказ, фактическая себестоимость которого рассчитывается после его выполнения. До выполнения заказа все относимые к нему производственные расходы считаются незавершенным производством (строительством).

Аудит затрат в ООО «Трансдорстрой» проведен по специальному заданию.

Основной целью данного аудита является проверка правильности отражения затрат в бухгалтерском учете и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

К ошибкам, выявленным в процессе аудита затрат в ООО «Трансдорстрой» относятся:

- несвоевременное включение в себестоимость отдельных видов затрат;
- необоснованное включение расходов в себестоимость продукции (без документального подтверждения);
- несвоевременное отражение в учете работ, выполненных субподрядными организациями;
- имеются работы, выполненные субподрядными организациями, которые не имеют документального подтверждения;
- учет материалов производится на счете 10 «Материалы» и учет отклонений не ведется, хотя в учетной политике закреплено, что организация использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- фактически счет 23 «Вспомогательное производство» не ведется, поскольку данное производство было закрыто, несмотря на то, что в рабочем плане счетов данный счет указан.

В завершении аудита были даны рекомендации по устранению выявленных ошибок:

- усилить контроль за своевременным включением в себестоимость отдельным видов затрат;

- без документального подтверждения не включать расходы в себестоимость продукции, работ, услуг;

- усилить контроль за своевременным отражением в учете работ, выполненных субподрядными организациями;

- необходимо наличие всех подтверждающих документов на осуществление работ субподрядными организациями;

- внести корректировки в учетную политику в рамках учета материально-производственных запасов.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на базе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проведенный аудит предоставил достаточные основания для выражения мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Вся документация в ООО «Трансдорстрой» достоверно отражает во всех существенных отношениях состояние учета затрат.

## Список используемых источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 03.06.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017).
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 23.04.2018).
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (в ред. от 23.04.2018).
6. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) от 24.10.2008 №116н (ред. от 06.04.2015).
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (ред. от 29.01.2018 г.).
8. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015 г.).
9. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015 г.).
10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в ред. 06.03.2018).
11. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010).
12. Приказ об учетной политике ООО «Трансдорстрой».

13. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
14. Астахов П.В. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 386 с.
15. Аудит: учебник / Под ред. Подольского В. – М. Юнити-Дана, 2018. – 687 с.
16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
17. Бухгалтерский учет: учебник для студентов / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. ИНФРА-М, 2018. – 601 с.
18. Гуккаев В. Б. Производство. Учет, налогообложение; ГроссМедиа, РОСБУХ - Москва, 2014. - 240 с.
19. Егорова И.С. Аудит: учебное пособие / И.С. Егорова. – М.КноРус, 2017. – 538 с.
20. Ерофеева В.А. Аудит: учебное пособие для бакалавров / В.А. Ерофеева В.А., Пискунов, Т.А. Битюкова. Санкт-Петербургский гос. Ун-т экономики и финансов. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.:Юрайт, 2014. – 640 с.
21. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2018. – 358 с.
22. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2017. – 582 с.
23. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 681 с.
25. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. – ЭКСМО, 2016. – 368 с.
26. Милавская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Н.А. Милавская. – М.: И. - ТК Дашков и К, 2017. – 592 с.

27. Пименова Т. Расчет себестоимости изделий / Т. Пименова // Финансовая газета. – 2015. – 06 авг. (№ 32). – С. 11-16.
28. Санникова М.О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / ТМ.О. Санникова. – Саратов, Буква: 2015. – 301 с.
29. Скачко Г.А. Аудит: учебник / Г.А. Скачко. – М.: Дашков и К, 2018. – 300 с.
30. Шеремет А.Д., Старавойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 426 с.
31. Farnham P.G. Economics for managers (Global edition). — Essex: Pearson Education, 2014. — 553 p.
32. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>
33. Jonathan A. Hales Accounting and Financial Analysis in the Hospitality Industry[Text]// 2013.- PP.12-85.
34. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.
35. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>.
36. <http://www.consultant.ru/>
37. <http://www.garant.ru/>
38. <http://www.glavbukh.ru>

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Трансдорстрой» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности строительство дорог по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

| Коды      |  |  |
|-----------|--|--|
| 0710001   |  |  |
|           |  |  |
|           |  |  |
|           |  |  |
|           |  |  |
| 384 (385) |  |  |

| Пояснения<br><sub>1</sub> | Наименование показателя <sup>2</sup>                       | 31   | На 31 декабря               | На 31 декабря               |
|---------------------------|--|--|-----------------------------|-----------------------------|
|                           |  | На <u>декабря</u><br><u>2017</u> г. <sup>3</sup> | <u>2016</u> г. <sup>4</sup> | <u>2015</u> г. <sup>5</sup> |
|                           | <b>АКТИВ</b>   |  |                             |                             |
|                           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |  |                             |                             |
|                           | Нематериальные активы                                      | 7  | 6                           | 570                         |
|                           | Результаты исследований и разработок                       |  |                             |                             |
|                           | Нематериальные поисковые активы                            |  |                             |                             |
|                           | Материальные поисковые активы                              |  |                             |                             |
|                           | Основные средства  | 57743  | 92988                       | 101315                      |
|                           | Доходные вложения в материальные ценности                  |  |                             |                             |
|                           | Финансовые вложения  | 10015  | 10515                       | 10015                       |
|                           | Отложенные налоговые активы                                |  |                             |                             |
|                           | Прочие внеоборотные активы                                 | 21773  | 7376                        | 9080                        |
|                           | Итого по разделу I   | 89538  | 110885                      | 120980                      |
|                           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |  |                             |                             |
|                           | Запасы   | 49593  | 57781                       | 62207                       |
|                           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 30592  | 45960                       | 1580                        |
|                           | Дебиторская задолженность                                  | 253536   | 523914                      | 620313                      |
|                           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | -  | 100950                      | 931                         |
|                           | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1140   | 208                         | 1100                        |
|                           | Прочие оборотные активы                                    |  |                             |                             |
|                           | Итого по разделу II  | 334861   | 728813                      | 686131                      |
|                           | <b>БАЛАНС</b>  | 424399   | 839698                      | 807111                      |



## Окончание приложения 1

| Пояснения<br>1 | Наименование показателя 2  | 31                                     | На 31 декабря     | На 31 декабря     |
|----------------|--|--|-------------------|-------------------|
|                |  | На <u>декабря</u><br>20 <u>17</u> г. 3 | 20 <u>16</u> г. 4 | 20 <u>15</u> г. 5 |
|                | <b>ПАССИВ</b>  |  |                   |                   |
|                | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>  |  |                   |                   |
|                | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 100                                    | 100               | 100               |
|                | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | ( ) 7                                  | ( )               | ( )               |
|                | Переоценка внеоборотных активов  |  |                   |                   |
|                | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 24545                                  | 44419             | 48713             |
|                | Резервный капитал  | 15                                     | 15                | 15                |
|                | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 79107                                  | 711812            | 70202             |
|                | Итого по разделу III   | 103767                                 | 116346            | 119030            |
|                | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |  |                   |                   |
|                | Заемные средства   | 209                                    | 247               | 978               |
|                | Отложенные налоговые обязательства                                     |  |                   |                   |
|                | Оценочные обязательства  |  |                   |                   |
|                | Прочие обязательства   |  |                   |                   |
|                | Итого по разделу IV  | 209                                    | 247               | 978               |
|                | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |  |                   |                   |
|                | Заемные средства   | 72052                                  | 163079            | 160850            |
|                | Кредиторская задолженность   | 248371                                 | 559994            | 526213            |
|                | Доходы будущих периодов  |  | 32                | 40                |
|                | Оценочные обязательства  |  |                   |                   |
|                | Прочие обязательства   |  |                   |                   |
|                | Итого по разделу V   | 320423                                 | 723105            | 687103            |
|                | <b>БАЛАНС</b>  | <b>424399</b>                          | <b>839698</b>     | <b>807111</b>     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.  
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за 31 декабря 20 17 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация    ООО «Трансдорстрой»    по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика    ИНН

Вид экономической деятельности    Строительство дорог    по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности    по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.    по ОКЕИ

|           |  |
|-----------|--|
| Коды      |  |
| 0710002   |  |
|           |  |
|           |  |
|           |  |
| 384 (385) |  |

| Пояснения<br><sub>1</sub> | Наименование показателя <sup>2</sup>               | За <u>31 декабря</u><br><u>20 17</u> г. <sup>3</sup> | За <u>31 декабря</u><br><u>20 16</u> г. <sup>4</sup> |
|---------------------------|--|--|--|
|                           | Выручка <sup>5</sup>                               | 1780178  | 1614324  |
|                           | Себестоимость продаж                               | ( 1742361 )  | ( 1597482 )  |
|                           | Валовая прибыль (убыток)                           | 37817  | 16842  |
|                           | Коммерческие расходы                               | ( 11506 )  | ( 7416 )   |
|                           | Управленческие расходы                             | (                    )                               | (                    )                               |
|                           | Прибыль (убыток) от продаж                         | 26311  | 9426   |
|                           | Доходы от участия в других организациях            |  |  |
|                           | Проценты к получению                               |  |  |
|                           | Проценты к уплате                                  | ( 12560 )  | ( 8106 )   |
|                           | Прочие доходы                                      | 1063431  | 923569   |
|                           | Прочие расходы                                     | ( 1068063 )  | ( 922876 )   |
|                           | Прибыль (убыток) до налогообложения                | 9119   | 2013   |
|                           | Текущий налог на прибыль                           | ( 1824 )   | ( 403 )  |
|                           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|                           | Изменение отложенных налоговых обязательств        |  |  |
|                           | Изменение отложенных налоговых активов             |  |  |
|                           | Прочее   |  |  |
|                           | Чистая прибыль (убыток)                            | 7295   | 1610   |