

*Г.М. Пупко, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ АУДИТА РАСХОДОВ НА УПРАВЛЕНИЕ

Проверка учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции является важным этапом аудита. Данный участок играет своеобразную роль «перекрестка» аудиторской проверки, так как на этом этапе используют результаты проверки почти всех разделов учета: заработной платы, основных средств, материально-производственных запасов и других.

При разработке и документальном оформлении общего плана и программы аудита следует уточнить предполагаемый объем и характер проведения аудиторских процедур. Это позволит аудитору более качественно, эффективно и на высоком профессиональном уровне выполнить свою работу.

Так как организация учета затрат на производство продукции основана на принципах неизменности принятой методологии учета затрат на производство в течение года, полноте отражения в учете всех хозяйственных операций, правильном отнесении расходов и доходов к отчетным периодам, регламентации состава себестоимости продукции, согласованности фактических показателей себестоимости продукции с нормативными и плановыми, то аудитору необходимо проверить правильность соблюдения этих принципов.

В настоящее время аудит расходов на управление имеет важное значение, так как эти расходы представляют собой комплексные статьи затрат, и соответственно проверка их достаточно трудоемка. Зачастую, именно по этим статьям затрат имеют место случаи необоснованного завышения или занижения расходов.

Аудиторскую проверку общепроизводственных и общехозяйственных расходов следует начинать с проверки «Сметы расходов на управление и организацию производством». В процессе проверки необходимо выявить отклонение управленческих расходов от сметных значений в целом по организации и по отдельным статьям, установить достоверность и обоснованность данных отклонений.

При проверке правильности формирования общехозяйственных и общепроизводственных расходов существуют проблемы при сопоставлении данных первичных документов с данными аналитического учета расходов по организации производства и управлению. Например, по оплате труда работников аппарата управления и прочего общехозяйственного и общепроизводственного персонала данные табеля учета рабочего времени и начисления заработка при повременной оплате труда, расчетов среднемесячного заработка (если работник находился в отпуске), расчетно-платежных ведомостей не всегда совпадают с данными регистров аналитического учета по статье «Расходы на оплату труда».

При контроле расходов по служебным командировкам в качестве первичного документа рассматривается авансовый отчет, в котором отражаются суммы, израсходованные командированными работниками общепроизводственного и общехозяйственного персонала: стоимость проезда, жилья, суточные. Эти расходы не всегда соответствуют суммам в первичных документах и в регистрах аналитического и синтетического учета.

В процессе оперативного контроля за расходованием средств по управлению и организации производства существуют проблемы проверки сметы накладных расхо-

дов. При проверке суммы фактических расходов на предмет соответствия их суммам расходов, указанным в смете, аудитор использует специфические процедуры аудита. Существуют также проблемы при проверке реальности формирования общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

*Т.Н. Рыбак, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ПРИНЦИПЫ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Создание системы бухгалтерского учета, адекватной поставленным задачам антикризисного управления, позволит обеспечить дальнейшее развитие организации на основе разработки антикризисных стратегий и мероприятий по его санации.

При проведении процедур экономической несостоятельности и банкротства нарушаются общепринятые принципы бухгалтерского учета.

Принцип непрерывности прекращает действовать, поскольку осуществление хозяйственной деятельности организации ограничено временными рамками. В соответствии со статьей 89 Закона Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» общий срок конкурсного производства в случае ликвидации должника составляет 16 месяцев. В этой связи теряет смысл классификация активов в бухгалтерском балансе на внеоборотные и оборотные, а обязательств — на долгосрочные и краткосрочные.

Возбуждение производства по делу о банкротстве приводит к изменению способов ведения бухгалтерского учета, таких как организация документооборота, порядок погашения стоимости активов и др. В результате нарушается принцип последовательности применения учетной политики.

В период экономической несостоятельности и банкротства основной задачей антикризисного управления является удовлетворение требований кредиторов. Вопросы признания доходов и расходов имеют второстепенное значение. На заключительных стадиях ликвидационного производства должник несет расходы и не получает выручку от основной деятельности, поэтому принцип соответствия доходов и расходов нарушается.

Конкурсное производство предполагает реализацию имущества должника для погашения долгов. Поэтому преимущественное использование первоначальной стоимости для оценки статей баланса, что характерно для принципа себестоимости, представляется нецелесообразным.

Нарушение общепринятых принципов бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления приводит к необходимости корректировки существующих и разработки новых методик учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов.

Постановка задач бухгалтерского учета зависит главным образом от этапов антикризисного управления.

На этапе защитного периода бухгалтерский учет позволяет обеспечить контроль за сохранностью имущества должника, установить кредиторов должника, принять меры по обеспечению их требований.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>