

АУДИТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Общехозяйственные расходы составляют значительную часть в затратах. Поэтому аудит их состава позволяет оптимизировать себестоимость продукции.

Основными задачами аудита общехозяйственных расходов являются: проверка соблюдения бухгалтерского и налогового законодательства по формированию указанных затрат; проверка оптимальности выбранных способов распределения и достоверности их соблюдения в соответствии с учетной политикой. При аудите соблюдения бухгалтерского и налогового законодательства по формированию общехозяйственных расходов следует учитывать, что до разделения учета на бухгалтерский и налоговый, т.е. до 1 января 2004 г., использовались данные бухгалтерского учета без корректировки.

В настоящее время при формировании показателей себестоимости (в том числе общехозяйственных расходов) для налогообложения и ценообразования показатели бухгалтерского учета корректируются с учетом следующих нормируемых затрат: расходов на специальные автомобили; рекламных и маркетинговых расходов; расходов на подготовку кадров; консультационных и информационных расходов; надбавок за продолжительный стаж работы; затрат на проведение исследований и анализов; надбавок за высокие достижения в труде; расходов на служебные автомобили.

Все виды указанных расходов в определенной части включаются в состав накладных расходов, т.е. они включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) не по прямому расчету, а путем распределения. Аудит соблюдения правил включения в общехозяйственные расходы нормируемых затрат позволяет проверить достоверность состава общехозяйственных расходов с целью управления затратами и выявления резервов их снижения.

С целью управления затратами важны проверка оптимальности выбранного способа распределения общехозяйственных затрат и фактическое соблюдение закрепленных в учетной политике способов распределения. В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий списание общехозяйственных расходов на производство допускается одним из двух способов: на счета учета производственных затрат; в качестве условно-постоянных на

счет 90 "Реализация продукции (работ, услуг)". Распределение косвенных расходов между отдельными объектами учета производится в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с применением одного из способов: пропорционально сумме расходов на оплату труда производственных рабочих; пропорционально прямым материальным и трудовым затратам; пропорционально иным прямым материальным статьям затрат; пропорционально полученной выручке от реализации продукции (работ, услуг) и т.д.

Оптимальность выбранных способов распределения указанных затрат зависит от особенностей деятельности определенной отрасли или даже конкретного предприятия. Так, проведенные исследования на предприятиях пивоваренной отрасли показали, что в период массового глобального технического перевооружения и модернизации на указанных предприятиях применение наиболее распространенного способа распределения общехозяйственных затрат пропорционально сумме расходов на оплату труда производственных рабочих нецелесообразно. При высокой степени автоматизации технологических процессов на новых линиях по выпуску продукции и одновременно эксплуатации старого оборудования с высокой степенью ручного труда происходит резкое увеличение доли общехозяйственных расходов в затратах произведенной продукции на старом оборудовании. Это, как следствие, приводит к ее убыточности.

Перераспределенные таким образом накладные расходы приводят к необъективной убыточности одного и того же вида продукции (марки пива), выпущенного на старом оборудовании, и сверхприбыльности этого же вида, выпущенного на высокотехнологичном оборудовании. Однако, если при аудите установлена оптимальность выбора способов распределения и они закреплены в учетной политике, то необходимо тщательно контролировать ее соблюдение на всех уровнях планирования затрат, бухгалтерского и налогового учета, ценообразования.