

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

В условиях функционирования современной экономики собственник, как правило, отделен от функций управления и поэтому не всегда имеет возможность видеть реальную картину состояния дел на предприятии. Помочь в данной ситуации призван аудит путем сбора доказательств степени соответствия информации, представленной в бухгалтерском учете и отчетности, реальному положению дел.

В части затрат на производство продукции аудитору необходимо выяснить:

- обеспечивается ли своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на счетах производства по их отчетным периодам;
- обеспечивается ли экономное и рациональное использование материальных ресурсов (качество нормирования);
- причины образования и обоснованность списания непроизведенных потерь и расходов.

Проведенное исследование выявило, что одним из наиболее эффективных методов сбора доказательств является сбор естественных доказательств. Эффективность этого метода подтверждается тем, что отечественный аудит начал развиваться в данном направлении. Так, например, в правилах аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.09.2005 г. № 115, в определенных случаях предполагается присутствие аудитора при проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей либо организация аудитором такой инвентаризации для получения естественных доказательств достоверности порядка отражения в учете результатов инвентаризации и оценки действенности системы внутреннего контроля.

Одним из способов сбора естественных доказательств достоверности материальных затрат на производство, пока не получившего широкого распространения в практике аудита, является осуществление контрольного запуска сырья и материалов в производство, контрольного анализа сырья, материалов и готовой продукции для установления действительных расходов сырья и материалов, соответствия продукции государственным стандартам.

Проведенные исследования показали, что зачастую списание товарно-материальных ценностей на производство продукции осуществляется по утвержденным на предприятии нормам, а не согласно фактическому расходу. В случаях выявления нарушений результаты контрольного запуска позволяют устранить причины излишков и недостат

на производстве, несвоевременного оформления непроизводственных потерь и расходов, а также способствовать оперативному пересмотру и установлению эффективных норм расхода сырья и материалов. Однако проведенные на предприятиях пивоваренной отрасли исследования показали, что данный метод получения доказательств имеет особенности на предприятиях с длительным производственным циклом. Например, производство определенных сортов пива длится до 60 дней. Данное обстоятельство осложняет сбор естественных доказательств, и поэтому данный метод следует применять только в том случае, если стоимость материальных затрат существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. С целью широкого применения данного метода аудиторскими организациями предлагается его включение в стандарты аудиторской деятельности, что позволит значительно улучшить качество аудита.

*О.В. Головач, ассистент
БГЭУ (Минск)*

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ПРЯМЫХ ПЕРЕМЕННЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕБЕСТОИМОСТИ ОПТИКО-МЕХАНИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В настоящее время наблюдается недостаток научно проработанных методов и методик создания комплексной системы нормативного управления материальными затратами на промышленных предприятиях республики, учитывающих не только законы развития рынка, многообразие совершаемых хозяйственных операций, но и технологические особенности отраслей и производств.

Так, например, на оптико-механических предприятиях республики полностью отсутствует система оперативного контроля за формированием норм расхода прямых материалов на изготовление продукции, в частности металла как крупнейшей их составляющей, в соответствии с технологическими особенностями производства, соблюдением норм в процессе осуществления материальных затрат, оперативного учета отклонений от норм прямых условно-переменных материальных затрат и оперативного выявления причин и виновников образовавшихся отклонений.

В первую очередь в основу калькулирования должно быть положено сформулированное понятие нормы расхода прямого металла. Далее, основываясь на технологических особенностях механической обработки металлических деталей, должны быть выделены слагаемые формирования нормы расхода прямого металла. Вес металла, необходимого для изготовления заготовки детали, определяется как произведение объема заготовки для изготовления определенной детали и плотности соответствующего вида металла.