

АУДИТ ИЗДЕРЖЕК ВКЛЮЧЕННЫХ В  
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ И  
РАСХОДЫ НА ПРОДАЖИ



# НОРМАТИВНАЯ БАЗА АУДИТА УЧЕТА ЗАТРАТ И РАСХОДОВ НА ПРОДАЖИ

- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Налоговый кодекс Российской Федерации - Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (принятым ГД ФС РФ 23.02.1996 г.) (с изм. и доп. от 28.09.2010 г.);
- Федеральный закон РФ от 07.08.2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- Международные стандарты аудита;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008"
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99
- Приказ Минфина России от 31.10.2000г. N94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"
- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. N114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 19/02"

# ЦЕЛИ АУДИТА



оценка обоснованности применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;



- подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и накладных (косвенных) расходов;



- подтверждение правильности включения в себестоимость отдельных видов затрат, в том числе нормируемых;



- оценка качества инвентаризаций незавершенного производства;



- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета

## ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ АУДИТА ИЗДЕРЖЕК ВКЛЮЧЕННЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ И РАСХОДЫ НА ПРОДАЖИ

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- • отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- • Главная книга или оборотно-сальдовая ведомость;
- • учетная политика организации;
- • учетные регистры по счетам 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 91, 96, 97 и др.;
- • таблицы (ведомости) по начислению заработной платы, ЕСН (с 01.2010 г. — страховых взносов во внебюджетные фонды), услуг вспомогательных производств, расчета амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам;
- • ведомости распределения общехозяйственных, общепроизводственных расходов, расходов будущих периодов;
- • акты инвентаризации незавершенного производства;
- • хозяйственные договоры;
- • акты приемки-сдачи работ;
- • плановые, нормативные, отчетные или фактические калькуляции и другие документы;
- • первичные документы по формированию расходов.

# АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВА И ЗАТРАТ



# ОЦЕНКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- правильно ли классифицируются затраты на производство по элементам и по статьям калькуляции;
- соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как он соблюдается на практике;
- обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение;
- организован ли учет потерь от брака;
- установлены ли и как соблюдаются методы общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- разработана ли схема сводного учета затрат на производство;
- проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета;
- отвечает ли учет затрат принципу «временной определенности фактов»;
- с какой периодичностью сверяются данные аналитического учета затрат на производство

# ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Подготовительный

Основной

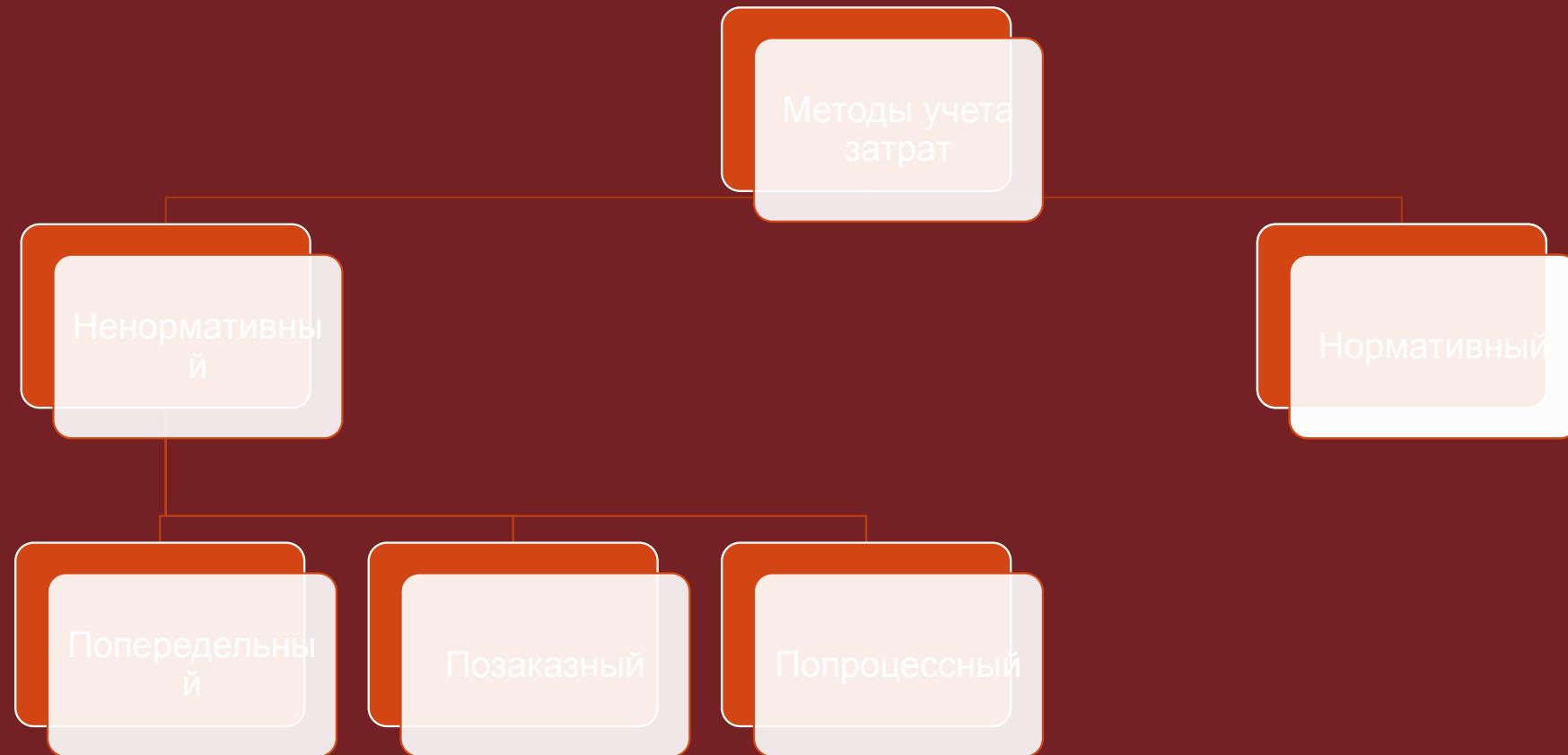
Заключительный

# МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

<i>Перечень процедур</i>	<i>Источники информации</i>
Проверка данных регистров учета затрат на производство и сверка их со счетами Главной книги	Журналы-ордера, машинограммы, Главная книга
Анализ состава и обоснованности отнесения отдельных видов расходов на себестоимость продукции	Карточки по заказам, требования, таблицы учета рабочего времени, машинограммы
Оценка соблюдения выбранного метода учета затрат на производство	Учетная политика, машинограммы, расчеты
Проверка правильности разграничения производственных затрат по отчетным периодам	Карточки по заказам, требования, таблицы учета рабочего времени, машинограммы
Проверка правильности списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов	Учетная политика, ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов
Изучение данных инвентаризации незавершенного производства и сравнение результатов с данными аналитического учета. Проведение инвентаризации (при необходимости)	Инвентаризационные описи, журналы-ордера, машинограммы
Подсчет и сверка данных аналитического учета затрат на производство с данными учетных регистров	Карточки по заказам, ведомости распределения расходов, журналы-ордера, машинограммы
Проверка правильности исчисления себестоимости продукции	Карточки по заказам, разработочные таблицы, ведомость сводного учета затрат на производство, машинограммы



# ПРОВЕРКА ОБОСНОВАННОСТИ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО



# АУДИТ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ

## Структура затрат для целей учета

- ПБУ 10/99  
«Расходы  
организации»

## Структура затрат для целей налогообложения

- Глава 25 НК РФ

# АУДИТ ПРАВИЛЬНОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

разграничения  
производственных затрат  
по отчетным периодам;

соблюдение выбранного  
метода и точность оценки  
материальных ресурсов,  
списываемых на затраты  
производства;

правильность включения  
в себестоимость  
амортизации основных  
средств и других видов  
расходов, в том числе  
связанных с управлением  
производством;

обоснованность  
распределения  
общепроизводственных  
расходов по объектам  
калькуляции;

организацию учета  
возвратных отходов и  
брака;

правильность  
применяемой  
корреспонденции счетов

# АУДИТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

периодичность и порядок  
проведения инвентаризаций  
незавершенного  
производства

достоверность оценки  
незавершенного  
производства  
(правильность  
применяемых норм  
расхода при нормативном  
методе)

арифметический контроль  
рассчитываемых  
показателей

правильность  
распределения косвенных  
расходов между видами  
продукции

# ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ В ХОДЕ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

- несоответствие применяемого метода учета затрат методу, указанному в учетной политике организации;
- - неправильная оценка остатков незавершенного производства;
  - необоснованное (без документального оформления) включение расходов в состав себестоимости;
  - несвоевременное включение в себестоимость отдельных видов затрат;
  - неправильное разграничение расходов по отчетным периодам;
  - неправильное отражение в учете нормируемых расходов;
- - занижена фактическая себестоимость полуфабрикатов собственного производства в результате не полного включения всех затрат, связанных с их производством;
  - отсутствует аналитический учет по счетам затрат, например по: местам хранения полуфабрикатов; отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.);
  - остатки по счету по данным аналитического учета не соответствуют данным складского учета;
- - в организации при наличии вспомогательных производств отсутствуют отдельный учет затрат основного и вспомогательного производства для целей бухгалтерского учета;
  - в затраты основного производства (счет 20) включены расходы производств, обеспечивающих: ремонт, транспортное обслуживание, жизнеобеспечение, другие аналогичные по назначению расходы;
  - отсутствует отдельный учет прямых и общепроизводственных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
  - отсутствует или не соблюдается порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в соответствии с учетной политикой организации;
  - отсутствует отдельный учет прямых и общехозяйственных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
  - отсутствует или неправильно оформляется выявленный брак в производстве.