

УДК 657.6

Аудиторские процедуры при проведении аудита готовой продукции

Ермаков Кирилл Дмитриевич, магистрант 2 курса
Санкт-Петербургский государственный экономический университет, (г. Санкт-Петербург)

Аннотация. *Статья посвящена аудиторским процедурам при проведении аудита готовой продукции. Рассмотрены источники информации, используемым в ходе аудита, проанализированы основные направления аудиторской проверки и используемые методы получения аудиторских доказательств.*

Ключевые слова: *готовая продукция, аудит, источники информации, аудиторские доказательства.*

Аудит готовой продукции — это основной и важнейший вопрос при аудиторской проверке на промышленном предприятии, потому что главной задачей производственной деятельности промышленного предприятия является готовая продукция. Успех эффективной работы и управления [2] предприятия в целом обусловлен корректным и строгим учетом готовой продукции, так как весь производственно-технологический цикл замыкается на ней. Конкуренспособная готовая продукция позволяет развивать торговые отношения и интеграцию [3] с развитыми странами. Аудит готовой продукции — достаточно сложный участок проверки, потому что во многих отраслях промышленности невозможно обеспечить раздельное отражение в учете и отчетности затрат на готовую продукцию [1], раздельный налоговый анализ [4] и учет в незавершенном производстве.

Специфика аудита учета готовой продукции состоит в структуре и содержании используемых процедур, порядке при их выполнении, применяемых в источниках информации. Определяется это тем, что операций по движению готовой продукции происходит большое количество и они весьма разнообразны в силу особенностей различных форм хозяйственной деятельности, которые необходимо знать [5] и применять.

В процессе аудита готовой продукции аудитором используются различные процедуры для получения аудиторских доказательств. Процедуры изучают во всех развитых странах [7]. Это инспектирование, наблюдение - изучение аудитором процедуры или процесса, выполняемого другими лицами; запрос - сбор данных у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица, подтверждение - ответ на запрос об информации, которая находится в бухгалтерских записях; пересчет — контроль в первичных документах и бухгалтерских записях. Одной из наиболее эффективной процедурой считается аналитические процедуры, изучение важных финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица.

Длительность выполнения данных процедур зависит от срока, который выделен на получение аудиторских доказательств.

Во время планирования следует изучить и дать предварительную оценку эффективности системы внутреннего контроля клиента, это необходимо для разработки результативного подхода к аудиту учета готовой продукции. Данная система подтверждается или в нее можно внести корректировки в ходе проверки.

Производя аудит нужно решить комплекс взаимозависимых задач:

- проанализировать учетную политику организации, уделив особое внимание регулированию порядка учета выпуска готовой продукции согласно отраслевым особенностям и действующему законодательству;
- изучить систему учета, а также списание затрат на производство готовой продукции;
- проверить корректность оформления документов по операциям, задействованным при выпуске продукции; дать оценку полноте, своевременности оприходования готовой продукции на склад;
- проанализировать корректность и законность организации аналитического и синтетического учета операций, которые относятся к движению готовой продукции и другие.

В качестве источников информации используют базовые документы, которые регламентируют принцип ведения учета операций, регистры аналитического и синтетического учета, формы бухгалтерской отчетности, первичные и прочие документы. Также необходимо дать оценку системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Критерии развития плана и программы проверки определяются итогами тестирования бухгалтерского учета цикла выпуска и продажи готовой продукции организации, учитывая использования природных ресурсов с позиции экологии [6]. Производя аудиторскую проверку, аудитору необходимо использовать разные способы получения аудиторских доказательств.

Предприятие может использовать в соответствии с учетной политикой один из шести способов при оценке готовой продукции.

Приступая к начальной стадии проверки цикла выпуска и продажи готовой продукции аудитору нужно проанализировать элементы учетной политики такие, как: способы установления даты реализации продукции для целей налогообложения (счет 90); методы, которые необходимы для списания общепроизводственных расходов (счет 25) и общехозяйственных расходов (счет 26); методы, которые используются для учета затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции (счет 20); способы для учета выпуска готовой продукции с использованием и без использования (счет 40); методы оценки готовой продукции (счет 43) и товаров отгруженных (счет 45) для целей аналитического учета; метод разделения по видам выпускаемой продукции расходов на продажу (счет 44). Данные элементы учетной политики аудитор может

контролировать и группировать в своем рабочем документе. Производя проверку объемов производства продукции и полноту её оприходования, применяются данные из первичных документов и производственных отчетов, а также регистров аналитического и синтетического учета. Сравнивая показатели фактического выхода и сдачи на склад готовой продукции (по фактической себестоимости), которые учтены по дебету счета 43 «Готовая продукция» с оборотами по кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства». Если у аудитора возникают сомнения в полном оприходовании выпускаемой продукции, то возможно составить альтернативный баланс выхода готовой продукции, используя данные о фактическом расходе материалов и нормативов затрат на единицу продукции. При выявлении производства и вывоза неучтенной готовой продукции с проверяемого предприятия следует установить материальный ущерб в размере реализованной неучтенной продукции. Иза того, что неучтенная продукция не отражается в бухгалтерских документах ее наличие можно определить, основываясь на документации, которая отражает технологические процессы производства данной продукции, а также документации, устанавливающей вывоз продукции с предприятия. В ряде случаев аудитор может выявить неучтенную продукцию при сопоставлении документов, которые отражают получение продукции, таких как: документальные данные производителей продукции- складов и цехов; сравнивая данные инвентаризаций готовой продукции в цехах и на складах предприятий - с учетными данными на день проведения таких инвентаризаций и т.д. В ходе аудиторской проверки аудитору необходимо ознакомиться со всеми документами, позволяющими сделать выводы о наличии или отсутствии случаев выпуска и реализации неучтенной продукции.

На финальном этапе по результатам аудита аудитор подготавливает мнение по вопросам:

- полноты использования декларированных методов ведения бухгалтерского и налогового учета

Литература:

1. Конопляник Т.М. Бухгалтерская отчетность как информационная база инновационной стратегии предприятия // Проблемы бухгалтерского учета, экономического анализ и статистики. Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных работников и аспирантов по итогам НИР 2012 года: сборник докладов. 2013. С.61-63.
2. Конопляник Т.М., Регулярный менеджмент как концепция управления финансовой деятельностью предприятия//Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 150-153;
3. Николаенко А.В., К вопросу об особенностях развития интеграции стран азиатско-тихоокеанского региона// Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 262-263;
4. Николаенко А.В. Налоговый анализ в системе управления предприятием//Управленческий учет. 2011. № 2. С. 83-87;
5. Николаенко А.В. Некоторые аспекты применения знаний //Теоретические и прикладные проблемы социальных наук. Сборник научных трудов. Балтийская педагогическая академия. Санкт-Петербург, 2014. С.47-48.
6. Николаенко А.В. Платежи за использование природных ресурсов: зарубежный опыт // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития материалы VIII междунар. науч. конф. студ., асп., преп. д-р экон. наук, проф. Н. А. Каморджанова. Санкт-Петербург, 2014. С. 109-110.
7. Николаенко А.В., Приобретение навыков в вузах Казахстана и России и их практическое применение//Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Гуманитарные науки. 2013. № 4 (63). С. 96-100.
8. Эффективные подходы к учету и отчетности на предприятиях //Гульпенко К.В., и др., .Одесса, 2013.

материалов, которые отражаются в учетной политике организации;

- достаточности элементов учетной политики, а также их соответствие размерам и специфике деятельности экономического субъекта;
- целесообразности использования перечисленных способов.

У аудитора могут возникнуть разногласия с руководством аудируемого лица по вопросам допустимости выбранной учетной политики, а также методов ее применения или адекватности раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности. При условии, что данные разногласия существенны для финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор следует изменить аудиторское заключение.

Как правило, в результате аудита учета готовой продукции могут иметь место следующие виды нарушений:

- арифметические ошибки при расчете себестоимости;
- нарушения в корреспонденции счетов;
- несоответствие метода оценки готовой продукции методу, принятому учетной политикой;
- несвоевременное отражение операций по стадиям изготовления готовой продукции;
- отсутствие системы внутреннего контроля на всех этапах производства готовой продукции.

Подводя итог необходимо отметить, что в ходе аудиторских проверок последовательное и соответствующее применение указанных способствует получению необходимых доказательств для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в части готовой продукции и ее остатков. В настоящее время значительное внимание уделяется методике аудиторской проверки различных операций и работ в сфере финансово-хозяйственной деятельности предприятия [8, стр.49]. С развитием аудиторской деятельности происходит расширение ассортимента и объема услуг, оказываемых аудиторскими фирмами.