

**Министерство Образования Азербайджанской Республики
Азербайджанский Государственный Экономический Университет**

На правах рукописи

МАМЕДОВ НИКБИН АЗЕР ОГЛЫ

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

На тему: «**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТОРСКОЙ
ПРОВЕРКИ УЧЕТА ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТЬЮ.**»

Наименование и шифр специальности: 050402 «Бухгалтерский учет и аудит»

Научный руководитель: д.э.н. Керимов Азер

Руководитель магистерской программы: к.э.н., проф. Дашдемиров А.И.

Заведующий кафедрой: д.э.н. проф. Сабзалиев С.М.

БАКУ 2017

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1 Аудит учета себестоимости	9
1.1 Экономическое содержание затрат на производство продукции и их классификация.....	9
1.2 Основные задачи аудита учета затрат на производство и себестоимости продукции.	25
1.3 Нормативно-правовая база, определяющая методику аудита учета затрат на производство и себестоимости продукции.	30
Глава 2 Современные инструменты аудита учета затрат в управлении себестоимостью.	36
2.1 Приемы и методы контроля, используемые в аудите	36
2.2 Планирование и методика аудита затрат на производство продукции.	47
Глава 3. Совершенствование методик аудиторской проверки учета затрат в управлении себестоимостью.	56
3.1 Проблемы учета и аудита затрат себестоимости в производстве продукции	56
3.2 Совершенствование в учете затрат и в управлении себестоимостью.	67
Выводы и Предложения	84
Список использованной литературы	91

ВВЕДЕНИЕ

В рыночной экономике деятельность любого предприятия нацелена на получение прибыли. Увеличение дохода и прибыли является первостепенной задачей любой организации. Существует огромный спектр возможностей через которые предприятие может увеличить свою прибыль.

Состояние в современном экономико-правовом обществе определяет содержание расходов производства по экономическим составляющим, видам и статьям подсчета с точки зрения их полного отражения в учете бухгалтерских данных. При всем при этом финансовый учет расходов при производстве продукции будет предоставлять предпринимателю действительную информацию о расходах на производстве, что позволит управлять стоимостью продукции и рыночными ценами.

Именно этим обусловлена **Актуальность** данной работы. Предприниматели по всему миру заинтересованы в снижении себестоимости производимой продукции с целью увеличения прибыли. Анализируя составные части себестоимости и пытаясь увеличить прибыль предприятия уменьшает стоимость составных частей себестоимости тем самым снижая затраты.

Для того, чтобы снизить издержки на производство продукции и анализировать себестоимость производимой продукции есть необходимость исследовать учетные данные, содержащие сведения о затратах на производство.

Целью данной работы являются исследовать методы аудита затрат и методы учета себестоимости, а также разработать рекомендации по совершенствованию аудита учета затрат на производство. А также притворить в жизнь поиск более оптимальных и совершенных способов учета и аудита затрат.

Исходя из целей работы проистекают её задачи:

1) Рассмотреть теоретические основы формирования расходов , основные составляющие и элементы формирующие себестоимость производимой продукции, изучить законные обоснования соотношения затрат на производственные расходы и себестоимость , факторы ее определяющие, законы и нормативные акты.

2) Исследовать основные элементы затрат формирующих статья расходов предприятия.

3) Проанализировать показатели себестоимости на производстве на основе данных предприятия “Хірман ММС”, разложить себестоимость продукции на составляющие элементы стоимости.

4) Проанализировать методы и способы аудита учета затрат себестоимости. Найти практические методы применения аудита.

5) Исследовать методы совершенствования аудита и учета затрат предприятия. Усовершенствовать методы аудита и исследования, облегчив объём работы аудитору и бухгалтеру.

Объектом исследования в данной работе является методики аудита затрат в производственной сфере, различные методы применяемые для учета себестоимости.себестоимость и её аудит, а также себестоимость и аудит на примере предприятия “Хірман ММС”. **Предметом исследования** является элементы затрат а производстве, методы аудита себестоимости, методы анализа себестоимости и её оптимизация.

Элементами научной новизны полученных результатов являются исследование методик аудита и учета затрат на предприятиях. Создана модель методовучетарасходов и его аудита на производстве продукции, всестороннее использование которой создаёт возможность для аудитора подтвердить или опровергнут достоверность данных о раходах на производство продукции. Произведена классификация основных ошибок

и недочетов в учёте затрат предприятия на производство, с которыми сталкиваются аудиторы во время проверки. Были даны реальные рекомендации по устранению данных недочетов, ошибок во время учета и во время аудита.

Практическая значимость данной научной работы выражается в применении рекомендаций и методик предприятиями по производству хлебобулочных изделий, производства сахара примеры которых были рассмотрены в данной работе и ряд других компаний.

Теоритической базой данной диссертации является.Теоретической основой написания данной магистерской работы являются труды зарубежных и отечественных экономистов, внесших вклад в изучение процесса распределения затрат на производстве, формирования себестоимости, методик аудита и учета затрат;специальная научно – обоснованная литература по исследуемой проблеме отечественных и зарубежных авторов, публикации периодической печати, методические пособия.

Информационную базу диссертациисоставили: Решение Кабинета Министров Азербайджанской республики №111 от 16.08.1996 (азерб. : Azərbaycan Respublikasının Nazirlər Kabinetinin 111 nömrəli, 19.08.1996 tarixli qərarı -Məhsulun (işin, xidmətin) maya dəyərinə daxil edilən xərclərin tərkibi haqqında Əsasnamənin təsdiq edilməsi barədə), Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики.(Утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г. №— 905-IQ), Изменения вЗакон Азербайджанской Республики от 28 октября 2016 года №— 383 – VQD - газета «Азербайджан», 16 ноября 2016 года, №— 253, Решение о утверждении «Правил учета и составления бланков строгой отчётности» со стороны Министерства Финансов Азербайджанской Республики вступившее

в силу 18.01.2013 (азерб.
Ciddihesabatblanklarınınintəbqi və uçuşotunun aparılması Qaydalarının təsdiq edilməsi haqqında Maliyyə Nazirliyinin tarixli 18.01.2013 qərarı), «Закон Азербайджанской республики Бухгалтерском учёте» (азерб.
Mühasibat uçuşotunaqqında Azərbaycan Respublikasının Qanunu) Баку. 2004 г., Закон Азербайджанской Республики № 882 от 16 сентября 1994 года об Аудиторской Службе, Концептуальные основы Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета для коммерческих организаций, Издание Министерства Финансов Азербайджанской Республики. Баку, 2010 ый год., Стандарты Бухгалтерского Учета Азербайджанской Республики, Стандарт №8 «Запасы». (азерб. 8 №-li milli mühasibat uçuşot standartı-(ehtiyatlar üzrə), Комментарии и предложения к стандарту № 8 «Запасы» (8 №-li milli mühasibat uçuşot standartının təbqi üzrə şərhlər və tövsiyələr (ehtiyatlar üzrə)), Международные Стандарты Финансовой Отчётности. Баку, 2011 год.

Степень изученности проблемы. Вопросы формирования себестоимости в коммерческих организациях, методики ее учета, анализа и аудита, занимали и занимают ведущее место в исследованиях азербайджанских и зарубежных ученых.

Среди наших азербайджанских ученых-экономистов значительный вклад в исследование проблем методологии бухгалтерского учета и аудита затрат внесли следующие ученые: С.М.Сабзалиев, Г.А.Аббасов, А.И.Дашдемиров, Ч.Р.Юзбашев. Среди зарубежных авторов можно выделить: Агеева Ю.Б. , Адаме Р, Алибеков Ш.И., Андреев В.К., Антонов А.С., Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова , Бычкова С.М. , Газарян А.В., Ширкина Е.И., Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В., Суглобов А.Е. Палий В.Ф. , Савватеев В.В., Баумгартенер М.Р., Шарипова Г.Т. Робертсон Дж. и др.

Однако, несмотря на достаточно широкий круг авторов, занимающихся данными проблемами, многие вопросы учета и анализа затрат и себестоимости остаются малоизученными и дискуссионными.

Автор работы подтверждает, что все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

Объём и структура научной работы. Структура работы категоризирована содержанием, введением, тремя главами и содержащимися в них параграфами, заключением и библиографией содержащей список использованной литературы. Во введении сформулированы цель и задачи работы, обоснована актуальность выбранной темы, раскрыты данные об объекте и предмете исследования, определены её научная новизна и практическая значимость раскрыто краткое содержание глав, приведены данные о степени изученности вопроса.

В первой главе раскрывается содержание затрат на производстве, составляющие элементы себестоимости, нормативно—правовые документы регулирующие документальное оформление себестоимости обоснованность затрат и законность соотношения издержек к расходам производства и определяющие методику учета затрат. Раскрываются задачи аудита учета затрат на производство.

Во второй главе производится обзор большинства имеющихся в современной экономике приёмов и методов контроля которые используются в аудите. Раскрываются требования предъявляемые к аудиту и учету затрат себестоимости.

В третьей главе рассматриваются наиболее актуальные трудности и проблемы с которыми сталкиваются бухгалтера занимающиеся калькуляцией себестоимости, аудиторы которые анализируют калькуляцию и

учетные данные по расходам на производстве товаров и услуг. Приводятся пути решения данных проблем, дается перечень совершенствований которые имеются в аудите учета и калькуляции затрат составляющих себестоимость.

В заключении подводятся итоги данной научной работы, даются конкретные рекомендации по учету и аудиту себестоимости. Производится более подробный обзор и подытоживание глав данной научной работы.

Глава 1 Аудит учета себестоимости.

1.1. Экономическое содержание затрат на производство продукции и их классификация.

При производстве товаров (оказании услуг), хозяйствующий субъект производящий товар(услугу) затрачивает определенное количество материальных ресурсов. Сумма понесенных затрат на производство данного товара(услуги) в денежном выражении составляет себестоимость продукции. Совместно с этим предприятия несут ряд затрат, удовлетворяемых за счет иных источников (прибыли, фондов особого назначения, целевого финансирования и поступлений, государственного бюджета и т. п.).

В Решении Кабинета Министров Азербайджанской республики №111 от 16.08.1996 , даётся следующее определение себестоимости:

Себестоимость продукции (работ, услуг) включается расходуемое в процессе производства сырья, материалы, топливо, основные фонды, электроэнергия, оценочная стоимость трудовых запасов, в том числе прочие расходы понесенные на производство и продажу продукции(работ, услуг).

Производственные расходы предприятия в целях налогообложения определяются соответствующими нормативными актами устанавливающими одобренные нормы и лимиты.^[1]

На наш взгляд, аргументированный законодательством АР, при создании себестоимости важно ссылаться на три нижеследующих направления:

- документальное подтверждение понесенных издержек;
- производственная нацеленность затрат;
- несвязанность срока понесенных затрат со сроком покрытия данных затрат

Одновременно с этим в целях многостороннего исследования расходов, а также проведение контроля за точным и более верным определением денежного выражения себестоимости продукции в

бухгалтерском и управленческом учетах вместе с вышеперечисленным, разумно принять к сведению и следующие основополагающие положения:

- принадлежность издержек к деятельности хозяйствующего субъекта;
- нормирование для задач налогообложения;
- законность осуществления затрат включенных в себестоимость;
- ограничение издержек относимых к себестоимости продукции (работ, услуг);
- временное разграничение затрачиваемых средств.

Документальное подтверждение понесенных издержек – это всеми признанное положение бухгалтерского учета и отчетности. При определении первоначальной себестоимости и, следовательно, для определения налогооблагаемой суммы, он имеет первоочередное значение, так как затраты, несогласованные документально, законодательно и логически аргументированные, на себестоимость продукции (работ, услуг) не могут быть списываться из налогооблагаемой прибыли соответственно.

Сами факты оплат затрат составляющих себестоимость подтверждаются соответствующими сопроводительными документами, это могут быть банковские выписки со счета, платежные поручения, Таможенные декларации подтверждающие получение товаров, счета-фактуры полученные от поставщиков-контрагентов (invoice), товарно-транспортные накладные удостоверяющие приём-сдачу товаров, также акты удостоверяющие приём-сдачу оказанных услуг, контракты и договора и с поставщиками, все необходимые приложения к договорам, заказы покупателя, заказы поставщику, кредитные договора удостоверяющие предоставленные скидки за своевременную выплату если таковые имеются, прайс-листы подписанные со стороны руководителей предприятия осуществляющего хозяйственную деятельность и подписанная со стороны руководителя предприятия-контрагента.

Производственная нацеленность затрат. Производственная нацеленность затрат, входящая в себестоимость, - входит в оценочную категорию. Несмотря на это, при соотнесении различных расходов на себестоимость важно чтобы была непосредственная зависимость затрат с производством и производственными издержками или же технологией производства.

Несмотря на то что данное условие является простым и очевидным в реальности его периодически нарушают. Поэтому под себестоимость продукции начинают попадать различные расходы не коррелирующие с производством товаров и услуг, к примеру оплата лечения работников организации и их семей, совместные поездки, вечеринки, новогодние и праздничные корпоративы, спортивные и культурные мероприятия, предметы роскоши, эти и др. Похожие затраты являются конечно же безосновательными и не могут быть отнесены к себестоимости производимой продукции (товаров и оказанных услуг). Характер произведенных расходов между тем является важным принципом отнесения издержек к себестоимости.

Также важно отметить, что от нормативно-правовых требований к организации процесса производства зависит аргументированность и обоснованность производственных затрат. Как правило данные требования раскрываются в соответствующих ведомственных или межведомственной документации. Между тем именно спецификой отрасли деятельности предприятия определяется обоснованность списания затрат на себестоимость.

Таким образом в качестве примера можно привести обязательное медицинское страхование сотрудников предприятия служащих на производстве, или же обязательный медицинский осмотр сотрудников. Эти затраты включаются в состав себестоимости.

Различают при этом сотрудников осуществляющих административную деятельность (так называемых «белых воротничков»

служащих в офисе), а также работников непосредственно занятых в производстве продукции.

Также согласно IFRS (International Financial Reporting Standards - Международные стандарты бухгалтерской отчётности) в состав себестоимости произведенной продукции включаются амортизационные отчисления основных средств участвующих в производственном цикле создаваемой продукции.

В состав себестоимости производимой продукции также включаются затраты на поддержание основных фондов в работоспособном состоянии (тех. Поддержка, уход за оборудованием, капитальный ремонт и т.д.) Но бывают и исключения данного правила которые исходят из особенностей организации и производственного процесса в данном предприятии.

Несвязанность срока понесенных затрат со сроком покрытия данных затрат. Издержки на производство продукции входят в состав себестоимости продуктов (Работ, услуг) того финансового периода, к которому они непосредственно относятся вне зависимости от того, когда была произведена оплата-предварительно или же последующей. Вследствие этого для точного формирования себестоимости товаров(работ,услуг) имеет важное значение сам факт потребления материальных ценностей (услуг и т.д.) в процессе производства данных товаров (работ,услуг), а не выплаты связанные с потреблением данных материальных ценностей (услуг и т.д.).

При сопоставлении себестоимости услуг различного характера которые были оказаны со стороны, крайне важно учитывать, что списание данных расходов производится на дату указанную в акте приём-сдачи оказанных услуг. И в данном случае сам момент не является определяющим критерием времени учёта затрат соотносимых к себестоимости товаров (работ,услуг).

Однако для целей налогообложения даты получения выручки от продажи товаров (работ и услуг), а также затрат связанных с их

производством (оказанием) определяется в связи с учетной политикой принятой предприятием.

Помимо данного положения соотношения расходов к себестоимости не «по оплате», а «по отгрузке», является верным также общепринятое утверждение, что в затраты предприятия формирующие себестоимость продукции не включаются затраты, по услугам, оказываемым в форме оказания помощи или же в участии деятельности иных предприятий.

Иным проявлением данного положения является тот факт, что все затраты касательно какого либо оборудования, зданий или прочих объектов соотносятся только тогда когда данные объекты числятся на балансе данного предприятия. К примеру если у предприятия нет подземной парковки в собственности и оно его не арендует, то соответственно у него и не может быть никаких расходов по содержанию и ремонту данной подземной парковки. К примеру, также нельзя учитывать расходы по починке автомобиля если у предприятия нет данного транспортного средства.

Процентные платежи по просроченным кредитам, также не могут быть включены в составляющие компоненты себестоимости.

Согласно Решению Кабмина АР №111, группировка затрат на себестоимость (по экономическому содержанию) происходит по следующим показателям

- Материальные расходы (За вычетом возвращенных выбросов);
- Расходы на заработную плату;
- Выплаты на обязательное социальное обеспечение;
- Амортизация основных фондов;
- Другие расходы.

В понятие «Материальные расходы» включается:

– Сырьё, материалы и прочие компоненты затрачиваемые на производство продуктов (реализацию работ или услуг);

- Материалы купленные и затрачиваемые на поддержание нормального течения технологического процесса производства товаров или оказания услуг, претворения в жизнь работ и т.д. (поддержания различного рода основных фондов, зданий, оборудования, различных компонентов, починка, эксплуатация и тестирование оборудования). Запчасти для починки оборудования, различный инвентарь, инструменты, специальная одежда и малоценные предметы которые не относят к основным фондам;

- Полуфабрикаты и комплектующие приобретенные для вторичного использования и установки;

- Различные производственные и хозяйственные услуги оказываемые со стороны сторонних лиц или предприятий которые не относятся к основной деятельности предприятия. К производственным работам и услугам относятся приготовление продукции,, контроль за соблюдением технологических норм и правил производства продукции, проведение отдельных производственных процессов обработки приобретенного сырья и материалов, хранение продукции, складские и анбарные услуги, а также проверка качества произведенной продукции и товаров, их сертификация, оформлени, перевозка и транспортные услуги оказываемые со стороны различных логистических и транспортных компаний.

- Расходы на использование различного сырья (к примеру расходы на создания резервов для возмещения нанеченного ущерба по добыче сырья, или выплаты на оказание услуг по рекультивации почвы, выплата налогов и компенсаций на возмещение ущерба по вырубке лесов и нанесению разрушения окружающей среде и ущерба людям, выплата за превышение установленных норм и лимитов, использование природных ресурсов, воды, земли и т.д.)

- Вся используемая энергия (электроэнергия, тепловая энергия, сжатый воздух, холодный воздух, сжиженный газ) в технологических целях предприятия, в целях отопления зданий, а также все виды затрат на горючее и топливо.

- Естественные нормы потери на производстве, недочеты и т.д.

- Материальные запасы которые относятся к элементу «Материальных расходов» включая стоимость их приобретения, торговые и транспортные надбавки, выплаты иностранным компаниям, комиссионные, биржевые расходы, выплаты брокерам, таможенные расходы, кредитные выплаты связанные с приобретением данной продукции, выплаты сторонним организациям на доставку и хранение указанной продукции за вычетом налога на добавленную стоимость.

- Перевозка запасов со стороны организации, и все сопутствующие расходы связанные с перевозкой.

- Приобретение тар, взвешивание и упаковочные расходы предприятия включаются также в данную категорию расходов.

- Из затрат включенных в себестоимость продукции вычитываются расходы возвращенные выбросы вычитываются возвратные отходы включенные в себестоимость. Под возвратными отходами производственного процесса определяют остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, и других видов различных иных материальных ценностей, которые были образованные в процессе производства товаров, при том что они полностью истратили свою ценность путём не верного использования или использования не по прямому назначению. При этом материальные ресурсы выданные

другому цеху в целях участия в других технологически процессах не относятся к возвращенным выбросам.

– Затрачиваемые со стороны предприятия газ, электричество и вода относятся к себестоимости на основе вычисления соответствующих считывающих устройств, счётчиков и на основе норм и тарифов определяемых со стороны государства и соответствующих законодательных актов.

Выплаты заработной платы.

Затраты на рабочую силу могут быть значительными расходами для любого бизнеса и могут быть самым крупным расходом для малого бизнеса с растущей рабочей силой. Стоимость труда включает в себя больше, чем зарплаты, которые выплачивает предприятие своим сотрудникам, а стоимость рабочей силы может вырасти из-под контроля, если вы не полностью учесть все формирующиеся затраты, которые включаются в эту категорию.

Заработная плата представляет собой денежную компенсацию (или вознаграждение, расходы на персонал, труд), выплачиваемые работодателем работнику в обмен на выполненную работу. Оплата может быть рассчитана как фиксированная сумма для каждой выполненной задачи (задание заработной платы или сдельная ставка) или по часовой или дневной ставке (наемный труд) или на основе легко измеряемого количества выполненной работы.

Стоимость рабочей силы - это сумма всей заработной платы, уплачиваемой работникам, а также стоимость вознаграждений работникам и налогов на заработную плату, выплачиваемых работодателем. Стоимость труда разбивается на прямые и косвенные (накладные) расходы. Прямые затраты включают заработную плату сотрудников, производящих продукт, включая работников на конвейере, в то время как косвенные затраты связаны

с поддержкой, например, с работниками, которые обслуживают заводское оборудование.

Заработная плата и премиальные выплаты являются самыми основными компонентами затрат на рабочую силу. Расходы на заработную плату, как правило, постоянны, оставаясь на том же уровне в течение каждого периода оплаты, пока работники не получают заработную плату. Заработная плата иногда может рассчитываться на основе количества часов, которое каждый сотрудник работает в течение каждого периода оплаты, внося элемент непредсказуемости в подсчёте расхода и учете себестоимости.

Предприятиям, которые платят почасовым сотрудникам, часто требуется, чтобы руководители вычисляли соотношение расходов на производство и сбыт в своих магазинах в течение всего дня, уравнивая уравнение, отправляя нескольких сотрудников домой или прося несколько дополнительных прийти. Заработные сотрудники могут понести переменные потери или в зависимости от политики компании получить компенсации. Например, некоторые компании выплачивают заработную плату служащим дополнительные компенсации за сверхурочную работу, в то время как другие компании требуют сверхурочную работу в рамках обычной зарплаты.

Когда производитель устанавливает себестоимость продукта, предприятие учитывает затраты на рабочую силу. Стоимость должна включать общие затраты, понесенные фирмой. Если какие-либо затраты не принимаются к учету при расчете себестоимости, то размер прибыли будет ниже ожидаемого. Если спрос на продукт снижается или конкуренция вынуждает бизнес снижать цены, компания должна снизить стоимость рабочей силы, чтобы оставаться прибыльной. Бизнес может сократить количество сотрудников, сократить производство, повысить уровень производительности или снизить другие факторы в себестоимости продукции.

Предположим, что EmbawoodMebelММС планирует цену продажи столовых стульев. Прямые затраты на рабочую силу - это те затраты, которые могут быть непосредственно связаны с производством. Например, EmbawoodMebelММС платит рабочим за работу механизмов, которые разрезают древесину на конкретные куски для сборки стула, и эти расходы являются прямыми затратами. С другой стороны, данное предприятие имеет нескольких сотрудников, которые обеспечивают безопасность для завода и склада; Эти затраты на рабочую силу являются косвенными, поскольку стоимость не может быть отнесена к определенному уровню производства.

Поскольку косвенные затраты на рабочую силу могут быть трудно распределить по правильному продукту или услуге, XYZ Furniture может занижать затраты на рабочую силу для одного продукта и в целом относить затраты на рабочую силу к другому. Эта ситуация называется недооценкой и перерасчетами, и это может привести к неправильной оценке продукта.

Предположим, например, что взятое в качестве примера предприятие производит стулья для столовой комнаты и деревянные каркасы для кроватей, и что оба продукта содержат в себе затраты на рабочую силу для работы механизмов, которые составляют 20 000AZN в месяц. Если организация выделяет слишком много затрат на оплату труда в размере 20 000 AZN на производство деревянных каркасов для кроватей и слишком мало выделяется для производства стульев для столовой комнаты, то затраты на рабочую силу для обоих продуктов будут неправильными, и расчёт себестоимости будет неверным.

В категорию затрат на заработную плату включаемых в себестоимость также относятся затраты:

- На поддержание нормальных условий труда, для осуществления сотрудниками рабочей деятельности в рамках установленных законодательством. Также включаются в данную категорию компенсационные выплаты за тяжелые рабочие условия или так называемую вредность работы;

– Отпускные выплаты учащимся в вечернее время суток, магистров и аспирантов, или тех кто получает заочное образование, также оплата обучения сотрудников, повышения их квалификации, получении соответствующих сертификатов, выплаты за транспорт;

– Компенсационные выплаты сотрудникам за использования их персонального имущества предприятием (к примеру компенсации за авто) и т.д.

– Затраты связанные с наймом рабочего персонала на работу или выплачиваемые сторонним организациям за услугу поиска тестирования и найма нового сотрудника;

– Установленные выплаты сотрудникам за потерю трудовых способностей сотрудников;

– Установленные законодательством взятые на работу сотрудники из сторонних организаций, включая разницу выплачиваемую заменяющему другого сотрудника лицу.

– Сверхурочные выплаты, мотивационные и бонусные выплаты персоналу.

– Выплачиваемые государству сумма за оказание услуг со стороны работников государственных структур.

– Суммы затраченные на подготовку кадров, тренинги и т.д.

«Выплаты на обязательное социальное обеспечение»:- это обязательные платежи, выплачиваемые органам государственного

управления, которые дают право на получение (условного) будущего социального пособия. К ним относятся: пособия по безработице и надбавки к пособиям, пособия по несчастным случаям, травмам и болезням, пенсия по старости, инвалидности и кормильца, семейные пособия, возмещение расходов на медицинское и больничное обслуживание или предоставление больничных или медицинских услуг. Взносы могут взиматься как с работников, так и с работодателей. Такие выплаты, обычно предназначаются для финансирования социальных выплат и часто выплачиваются тем государственным учреждениям, которые предоставляют такие льготы. Этот показатель относится к правительству в целом (все уровни правительства) и измеряется в процентах как ВВП, так и общего налогообложения.

Отчисления на социальное страхование выплачивается форме налога. Налог на социальное обеспечение - это налог, взимаемый как с работодателей, так и с сотрудников, используемых для финансирования программы социального обеспечения. Налог на социальное обеспечение, как правило, взимается в виде налога на заработную плату или налога на самозанятость. Налог на социальное обеспечение платит за пособия по случаю потери кормильца и потери трудоспособности, получаемые миллионами американцев каждый год.

Показатель «Выплаты на обязательное социальное обеспечение» включает в себя установленные со стороны Государственного Фонда Социальной Защиты Азербайджана обязательные выплаты со стороны предприятия или вычитываемые суммы из заработной платы работника. В соответствии с установленным законодательством 3% вычитываются непосредственно из заработной платы сотрудника (За вычетом минимальной заработной платы из суммы данной суммы) и 22% от суммы заработной платы выплачиваются со стороны предприятия.

Амортизация основных фондов – является отчисления это метод учета, который распределяет материальный актив. Обычно компании амортизируют внеоборотные или долгосрочные материальные активы для целей

финансового учета. В соответствии с Советом по Международным стандартам финансовой отчетности амортизация по внеоборотным активам считается расходами в финансовой отчетности компании. Один простой метод амортизации, используемый компаниями, - это линейная амортизация.

Внеоборотные активы - это компания долгосрочных ресурсов или инвестиций, где полная стоимость активов не реализуется в течение одного финансового года. Скорее, он тратится на несколько периодов. Долгосрочные активы амортизируются в течение срока их полезного использования.

Прямой метод амортизации рассчитывается путем вычитания стоимости утилизации актива из его стоимостной основы и деления ее на общее количество лет в его полезном сроке. Таким образом, амортизационные расходы по методу равномерного списания являются одинаковыми для каждого года его срока полезного использования.

Например, производитель автомобилей покупает автомобиль, который будет производить двери для своих автомобилей. Стоимость этой машины составляет 5 миллионов долларов, а ожидаемый срок службы машины - 15 лет. Компания полагает, что через 15 лет она сможет продать машину за 500 000 долларов. Таким образом, амортизационные расходы для машины составляют $300\,000\text{ AZN} \ ((5\,000\,000\text{ AZN}) / 15)$ в год, и по истечении срока полезного использования актива машина будет учитываться с использованием его ликвидационной стоимости в размере 500 000 AZN.

Амортизация может представлять собой административные расходы, но она может также представлять собой расходы как часть себестоимости производимой продукции.

В тех случаях, когда информация об амортизации сообщается, это зависит от амортизации активов. Например, амортизация здания и оборудования центрального административного персонала компании рассматривается как административный расход. Амортизация на автомобилях торгового персонала считается частью расходов по продаже

компании. Амортизация завода-изготовителя и производственного оборудования будет включена в накладные расходы на продукт. При продаже продукции производителя часть амортизации будет включена в себестоимость проданных товаров. Когда некоторые из произведенных продуктов хранятся в запасах, часть амортизации, связанной с производственным процессом, будет включена в стоимость запасов.

В прочие расходы предприятия включаемые в показатели себестоимости продукции относятся:

- Затраты на приобретение новых агрегатов или их присвоение, затраты на приведение оборудования и механизмов в рабочее состояние, настройка всего оборудования.
- Затраты на продукцию не предназначенную для массового производства.
- Расходы на оптимизацию технологии производства, включая расходы на повышения качества производимой продукции.
- Затраты связанные с предложениями по улучшению работы, увеличению экономической эффективности и построение новой рабочей модели предприятия.
- Расходы поддержание санитарных условий, дезинфекцию и обеспечение норм рабочей и производственной деятельности. Обеспечение безопасности работников и техники, затраты на сигнализацию и противопожарные средства и обеспечение огнестойчивости и огнетушительными устройствами производственных цехов. Расходы на обеспечение примерочных мест, или пространства для переодевания,

обеспечение сотрудников соответствующим питанием в соответствии с установленным законодательством.

- Расходы на проведение тендеров для поиска контрагентов участвующих в производственном процессе предприятия.

- Приобретение плакатов, ознакомительных материалов, инструкций по соблюдению правил безопасности и охраны.

- Расходы на управление производством – заработные платы работников управленческого аппарата, расходы на обеспечение их необходимыми средствами для осуществления рабочей деятельности;

- Установленные законодательными нормами рекламные, командировочные и представительские расходы.

- Выплаты связанные с оказанными информативными, аудиторскими и консультационными услугами.

- Членские взносы необходимые для участия в различного рода организациях или международных объединениях установленное законодательством.

- Выплаты краткосрочных кредитов банкам.

- Выплаты за использование лицензий, ноу-хау и прочих нематериальных активов.

- Выплаты за оказанные сторонние услуги перевода.

- Брак производства.

- Простои по внутрипроизводственным причинам.
- Все налоги, штрафы, санкционные выплаты, пошлины, сборы и выплаты внебюджетным фондам, а также другие выплаты которые включаются в состав себестоимости в соответствии с текущими законодательными актами Азербайджанской Республики.

1.2. Основные задачи аудита учета затрат на производство и себестоимости продукции.

В зависимости от характера деятельности предприятия продукция имеет много разных форм.

Аудит затрат был определяется , как «проверка счетов затрат и проверка соблюдения плана учета затрат». Он включает проверку записей учета затрат, таких как точность счетов затрат, отчетов о расходах, калькуляции затрат и изучение этих записей, чтобы обеспечить их соблюдение принципов, планов, процедур и целей учета затрат .

Аудит затрат на производстве - это критический обзор, который проводится для проверки правильности учета затрат и проверки того, что принципы и планирование затрат были эффективно соблюдены. Финансовый аудит - это свершившийся факт.

Аудит себестоимости и затрат - это, главным образом, превентивная мера, руководство по политике и решению руководства, а также барометр эффективности.

Целями Аудита затрат является обеспечение того, чтобы в отношении компаний, занятых производством, переработкой, производством или добычей полезных ископаемых, которые могут быть определены законодательством, установленным Правительством и имеются соответствующие записи, касающиеся использования материалов и рабочей силы, и что было сделано всё возможное для проведения аудита эффективности.

Главным преимуществом аудита затрат является, то что руководство предприятия будет получать надежные и достоверные данные для своих целей –определения уровня цен, принятии решений, контроля и т.д.

Существование такой системы аудита также будет очень полезно для поддержания внутренней проверки контроля и будет очень полезно даже для

финансового аудита. Но нужно понимать, что цели финансового и стоимостного аудита разные..

Термин «аудит затрат» относится к аудиту записей затрат. Аудитор затрат назначается для проверки записей учета затрат, чтобы убедиться в их точности, а также для обеспечения того, чтобы соблюдался правильный учет затрат, установленный компанией. Аудит затрат – это в некотором смысле аудит фактических результатов.

Аудит затрат выступает в качестве эффективного управленческого инструмента для выявления ошибок, мошенничества, несоответствий и нарушений в бухгалтерском учете затрат. Аудит затрат отличается от финансового аудита, поскольку последний представляет собой проверку финансовых книг и записей, чтобы убедиться в том, представляют ли финансовые отчеты истинное и справедливое представление о состоянии дел в организации, а первое представляет собой проверку учета затрат и проверку соблюдения планов учета затрат.

Аудит затрат обеспечивает помощь производственному процессу посредством:

- Определения точной стоимости рабочих мест, материалов, готовой продукции, сравнение текущей стоимости с предыдущим опытом.
- Составления точной периодической финансовой отчетности для информации и руководства руководством.
- Помощи в определении цен на готовую продукцию путем предоставления всех соответствующих данных.
- Определения и оценки производственных процессов и выяснения того, что выгодно, а что нет.

- Помощи в планировании, эксплуатации и контроле запасов.
- Определения эффективности операций путем предоставления данных о стоимости, объеме производства и т.д.
- Распределения накладных расходов рациональным образом.
- Помощи в непрерывном изучении отчетности о материальных затратах, ценах, качестве материалов, транспортных расходов, бездействия предприятий, производственных мощностях, накладных расходах и т.д. , качества труда, затрат на рабочую силу, отходов, амортизации во всех ее аспектах.
- Помогает руководству в выявлении и использовании ключевых факторов успеха, определении использования мощностей, анализе политики инвентаризации и т. д.
- Обеспечивает, чтобы учет затрат соответствовал целям, установленным руководством, а также в соответствовал принятой системе учета затрат.
- Помогает в проведении межфирменных и внутрифирменных сопоставлений.
- Обеспечивает надежность данных о расходах и отчетов о расходах, подготовленных для внутреннего управления и внешних агентств, таких как правительство, банки, финансовые учреждения, статистические агентства и т.д.

- Служит мерой для определения эффективности управления, также служит инструментом для определения того, правильно ли используются ресурсы.

- Предоставляет Правительству достоверные данные для принятия решения о том, предлагать ли какую-либо субсидию или распространять тарифную защиту для какой-либо конкретной отрасли.

- Обеспечивает потребителям получение продукта по справедливой цене.

- Помогает ассоциациям различных отраслей промышленности составлять стандарты расходов, с которыми отдельные фирмы могут сравнивать свои фактические стоимостные показатели

- Способствует разрешению промышленных споров.

- Обеспечивает поддержание счетов затрат в соответствии с применимыми принципами калькуляции применительно к отрасли

- Помогает правильно оценивать запасы.

Задачами аудита учета затрат на производство и себестоимости продукции являются следующие:

1. Установить точность данных калькуляции. Это делается путем проверки арифметической точности записей учета затрат в бухгалтерских книгах.

2. Обеспечить, чтобы принципы учета затрат регулировались целями управления и строго соблюдались при подготовке счетов затрат.

3. Обеспечить правильность учета счетов затрат, а также выявление ошибок, мошенничества и неправильного учета в существующей системе.

4. Проверить общую работу отдела калькуляции организации и внести предложения по улучшению.

5. Помогать руководству в принятии правильных решений по некоторым важным вопросам, определив фактические издержки производства, когда товар готов.

6. Уменьшить объем проверки внешним аудитором предприятия, путем заимствования эффективной системы внутреннего контроля затрат и учета себестоимости.

1.3 Нормативно-правовая база, определяющая методику аудита учета затрат на производство и себестоимости продукции.

При аудиторской проверке верно го вычисления себестоимости продукции (работ, услуг) является важным сначала проведение проверки соблюдения ли основные правила определения себестоимости. В Азербайджанской Республике законодательно установленным документом определяющим правильный порядок исчисления себестоимости и все основных компонентов формирующих себестоимость и регламентирующим порядок отнесения затрат к себестоимости является Решение Кабинета Министров Азербайджанской республики №111 датированное 16.08.1996.

Данный документ устанавливает необходимый перечень документации которая должна быть чтобы ее можно было отнести к себестоимости и подтвердить расходы. Также во многих инструктивных материалах налоговых органов указывает тот факт, что затраты предприятия могут быть включены в расходы организации при наличии правильным образом оформленных первичных документов, которые удостоверяют отражение в учете сделанных операций.

В Азербайджанской Республике бланки строгой отчетности которые относятся к первичным документам учета регулируются Решением Министерства Финансов о утверждении «Правил учета и составления бланков строгой отчетности» Азербайджанской Республики вступившее в силу 18.01.2013. Данное решение Кабмина регулирует правила составления бланков строгой отчетности. Их оформление, регистрацию и учёт.

Данные правила распространяются на территории Азербайджанской Республики вне зависимости от имущественной и организационно-правовой формы и распространяются на юридические лица или физические лица которые не создали юридической формы. Формы бланков строгой отчетности, а также реквизитов за исключением законодательно

установленных случаев устанавливается Министерством Финансов Азербайджанской Республики.

Субъекты бухгалтерской отчётности осуществляющие свою деятельность на территории АР, должны подтвердить разработанные формы бланков строгой отчётности в Министерстве Финансов АР. Реквизиты вносятся в бланки строгой отчётности по правилам установленным Минфином АР.^[3]

Субъекты бухгалтерской отчётности печатают утвержденные формы бланков строгой отчётности за свои средства на основе специальных договоров с соответствующими физическими или юридическими лицами имеющими специальную лицензию. Бланки строгой отчётности печатаются на бумаге с соответствующими защитными знаками или на обычной бумаге для удовлетворения потребностей субъектов бухгалтерского учета.^[3]

Заполнение бланков строгой отчётности происходит электронным путём или же вручную. Согласно правилам бланки строгой отчётности заполняются электронным путём или же вручную должны быть заполнены в понятном и удобном для чтения виде, цифры и слова должны быть ясными и читабельными, различного рода ошибки и поправки недопускаются.

Документы строгой отчётности с различными ошибками и исправлениями считаются недействительными. Испорченный бланк заменяется новым. Бланки строгой отчётности независимо от количества копий должны обладать одинаковым серийным номером. Основная часть бланков строгой отчётности остается в бухгалтерии. Суммы указываемые в бланках строгой отчётности должны быть указаны манатах.^[3]

Таким образом во время аудита затрат должны проверяться соблюдение вышеуказанных правил составления бланков строгой отчётности со стороны организаций.

Некоторые правила учета себестоимости устанавливаются со стороны Министерства Налогов Азербайджанской Республики к примеру Статья 139 пункт 4 гласит :

«Налогоплательщик вправе вести учет товарно-материальных запасов, используя метод оценки по средней себестоимости, если он не ведет индивидуальный учет товаров, в отношении которых имеет полномочия.»^[2]

Также со стороны аудиторов проверяется соответствие учета затрат на производство и учета себестоимости, различным законам к примеру «Закону о Бухгалтерском учёте», который регламентирует ряд моментов связанных с себестоимостью к примеру, «Статья 19. Сырьё, материалы, готовая продукция и товары» данного закона гласит:

«Сырьё, основные и сопутствующие материалы, горючее, полуфабрикаты, комплектующие, запчасти, упаковка и перевозка материальных запасов калькулируется и учитывается по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных запасов включает проценты по кредиту продавца, перевозка и выплаты иностранным компаниям, ассоциациям и объединениям, таможенные пошлины и сборы. Готовая продукция отражается на балансе по фактической либо плановой себестоимости.»^[4]

И Аудит себестоимости соответственно должен проверять соответствие учета затрат всем выше указанным законодательным нормам.

Данные о произведении затрат и их содержание могут подтверждаться договорными и платежными документами, актами, а также внутренними документами предприятия: путевыми листами, счетами, справками, накладными, квитанциями и т.д. Сам факт нарушения ответственными лицами доказывается расхождением первичной документации с законодательно установленным нормами (отсутствием корректно отображаемых реквизитов, инициалов, подписей, печатей и т.д.), хотя это не означает что расходы со стороны налогоплательщика не были понесены. При этом неприемлимость вхождения в состав себестоимости данных затрат недопустимо, только в том случае, если нарушения в

оформлении документов существенны и весомы настолько, что является невозможным удостовериться в достоверности и размере затрат, а также в их назначении.

Также аудиторы в своих проверках учета основываются на соответствии не только соответствию отнесения затрат к себестоимости которое регламентируется вышеизложенными решениями Правительства и законодательными, нормативно-правовыми актами; но и обоснованности самих затрат которые также регулируются в соответствии законами и нормами установленными в Азербайджанской Республике. Каждый вид расходов регулируется соответствующим законом или актом. К примеру отчисления на обязательное социальное страхование со стороны предприятий регулируется и устанавливается Законом Азербайджанской Республики о социальном страховании (азерб. *Sosial sığortahəqqında Azərbaycan Respublikasının Qanunu*) который даёт определение социального страхования и регламентирует нормы, формы и принципы, определяет участников данного вида страхования и их права и обязанности. Подробно разбираться данный закон не будет раскрываться в рамках данной диссертации по причине не соответствия данного раскрытия целям исследования данной диссертации.

Деятельность аудиторов, а также соответствие их действий законодательно установленным нормам и правилам регулируется со стороны Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики, а также соответствующих законов и нормативных актов.

К примеру, Закон Азербайджанской Республики № 882 от 16 сентября 1994 года об Аудиторской Службе определяет сферу применения данного закона, даёт определение аудита, аудиторской службы, независимого аудита, аудиторской организации. Данный Закон устанавливает требования предъявляемые к независимым аудиторам, регулирует аудиторские службы в

Азербайджанской Республике. Закон устанавливает Права и Обязанности аудиторов в Азербайджане:

«Независимый аудитор и аудиторская организация имеют право: самостоятельно устанавливать формы и методы аудита в соответствии с настоящим Законом и условиями договора с заказчиком; знакомиться со всеми документами по финансово-хозяйственной деятельности заказчика (включая хранящиеся у посторонних юридических лиц) и получать их для проверки, проверять наличие денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей и получать другую информацию, необходимую для аудита; получать объяснения в письменной форме от руководства и работников заказчика; при оказании аудиторских услуг по заявке полномочных государственных органов поднимать перед ними вопрос о выявленных нарушениях и недостатках; привлекать на договорной основе других аудиторов к проведению аудита; в случае непредставления проверяемым хозяйствующим субъектом документов, необходимых для аудита, отказываться от аудиторской проверки.»^[5]

«Независимые аудиторы и аудиторские организации обязаны: соблюдать обязательно требования законодательства Азербайджанской Республики при проведении аудита; качественно осуществлять аудиторские проверки и другие аудиторские услуги; немедленно извещать заказчика (полномочный государственный орган) о невозможности своего участия в проведении аудита в силу обстоятельств, указанных в статье 18 настоящего Закона; проверять состояние, достоверность бухгалтерского учета и отчетности заказчика, их соответствие действующим законам и нормативным актам; информировать руководство заказчика обо всех нарушениях, выявленных в ходе проведения аудита, о недостатках в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности; хранить в тайне информацию, полученную при проведении аудита по требованию заказчика (за исключением случаев требования судебных органов); обеспечить

сохранность документов, полученных или составленных в ходе проверки; по требованию хозяйствующего субъекта подробно информировать его о требованиях законодательства к проведению аудита, правах и обязанностях сторон, а также о нормативных актах, послуживших основанием для содержащихся в аудиторском заключении замечаний и выводов; в случаях, предусмотренных законодательством, давать аудиторское заключение о налоговом отчете.»^[5]

«При ненадлежащем исполнении своих обязанностей аудиторы и аудиторские организации могут привлекаться к имущественной ответственности в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики и условиями договора с заказчиком.»^[5]

Методологию действий Аудиторов в Азербайджане регулирует и разрабатывает Методический Комитет председателями и членами которого являются аудиторы компаний Earnst&Young, PWC Azerbaijan, "Deloitte&Touche", "Premier Audit Konsaltinq" MMC. Он осуществляет свою деятельность при Палате Аудиторов Азербайджанской республики.

Глава 2 Современные инструменты аудита учета затрат в управлении себестоимостью.

2.1. Приемы и методы контроля, используемые в аудите.

Методология аудита относится к способам проведения аудита на предприятиях. Конечно, это во многом зависит от типа аудита, поскольку компании используют аудиты, чтобы сосредоточиться на конкретных процессах и проблемах. Однако вопросы затрат и времени являются общими для всех аудитов. Эффективные компании пытаются использовать эффективный аудит, который характеризуется низкими затратами и не отнимает много времени у предприятия от деловых операций.

Методология в научном понимании слова обозначает – учение о научном методе или методе в целом (от греч. *μεθοδολογία* — учение о способах;).

На наш взгляд в рамках данного исследования стоит также дать определение метода. Метод представляет собой способ исследования теоретических основ или практического применения чего-либо.

В методологии аудита выбор часто происходит между затратами и временем. Если бизнес решает провести внутренний аудит, то это вероятно, будет дешевле, но компании придется использовать внутренних аудиторов, которые в противном случае могли бы работать над другими проектами, что в конечном итоге привело бы к высоким затратам времени. С другой стороны, если бизнес нанимает аудит сторонней фирмы, то это сэкономит много времени, но затраты будут намного выше.

Полугодовой или ежегодный внутренний аудит - это общий метод, используемый для оценки эффективности системы внутреннего контроля бизнеса. В отличие от внешнего аудита, в котором основное внимание уделяется определению соответствия финансовой отчетности общепринятым принципам бухгалтерского учета, внутренняя ревизия фокусируется на выявлении слабых мест внутреннего контроля и доказательств

мошенничества, расточительства или злоупотреблений. Процедуры и методы внутреннего аудита необходимы для эффективного осуществления управления рисками.

Методики оценки призваны обеспечить, чтобы внутренние аудиторы полностью понимали процедуры внутреннего контроля и определяли, соблюдают ли сотрудники директивы внутреннего контроля. Аудиторы стараются не нарушать ежедневный рабочий процесс, начав процесс внутреннего аудита с использованием метода косвенной оценки. Сюда входит анализ существующей документации, такой как блок-схемы, руководства и ведомственные политики контроля. Создание аудита, который отслеживает определенные процессы от начала до конца, является еще одним общим методом оценки. Методы второй фазы, в том числе индивидуальные интервью и наблюдения за процессом, - это методы, используемые внутренними аудиторами, если аудиторские следы или проверки документов не полностью отвечают на вопросы аудиторов.

Методы анализа внутреннего аудита включают основные процедуры, которые предназначены для определения того, содержат ли рабочие продукты ошибки ввода данных, или содержат ли в финансовых ведомостях искажения. Методы анализа могут использоваться для проверки случайных данных или целевых конкретных данных, если внутренний аудитор считает, что процесс внутреннего контроля находится под угрозой. Часть проеудурпроводимых аудиторами являются существенными, но не являются единственными. Это такие как сопоставление транзакций, подсчет и физическая инвентаризация, пересчет уже сверенных финансовых отчетов, таких как ежемесячная сверка с банком.

Наличие окончательного отчета о внутренней проверке означает окончание процесса внутреннего аудита. Хотя отчетность всегда включает в себя официальный отчет, он также может включать предварительный или промежуточный отчет в стиле меморандума. Промежуточный отчет обычно включает в себя важные или значимые результаты, которые, по мнению

аудитора, необходимы для немедленного обмена с владельцем бизнеса. Заключительный отчет является значительно более формальным и содержит краткое изложение процедур и методов, используемых при завершении аудита, описание результатов аудита и предложений по внесению изменений или усовершенствований в систему внутреннего контроля и процедур контроля.

Методы аудита - инструменты, методы или процессы, посредством которых аудитор собирает необходимые доказательства, чтобы поддержать свое мнение в отношении предложений или утверждений, представленных клиентом ему для его экспертизы.

Процедуры аудита - это способы применения методов на определенном этапе аудита. Как правило, достижение целей аудита требует сбора доказательств в поддержку решения аудитора.

При аудите себестоимости используют различные способы и техники. Ими являются следующие методики:

1. *Аудиторская выборка (сводка) и статистическая выборка (сводка)*
2. *Блок-схемы.*
3. *Анализ коэффициентов.*

1) Аудиторская выборка - это применение процедуры проверки соблюдения аудита не менее чем на 100% позиций на балансовых счетах или определенном виде транзакций, чтобы аудитор мог получить и оценить доказательства некоторых показателей баланса и сформировать заключение относительно данных показателей.

Термин «выборка» означает выбор части совокупного материала, включающий в себя все дела (транзакции, сделки, учётные данные) предприятия и сводка её с реально произошедшими транзакциями и текущим состоянием. Термин «статистическая выборка» относится ко всему процессу проведения испытания на научной основе. Он предназначен для определения степени точности конкретного набора транзакций, а не для обнаружения отдельных изолированных ошибок.

Факторы, которые следует учитывать при проведении Аудиторской выборки. При разработке и проведении аудиторской выборки (Сводки) аудитор должен претворять в жизнь свое решение с учетом следующих факторов:

- Цели аудита;
- Численность людей;
- Риски и гарантии;
- Терпимость к ошибкам и их допустимость
- Ожидаемость ошибок

Выборка это процесс при котором который осмотрев немного позволяет понять многое, оказывает содействие Аудитору себестоимости в формировании мнения или представлении рекомендаций в конкретной области аудита путем изучения небольшого процента транзакций или операций.

Это своего рода инструмент аудита, который позволяет ему консолидировать свои мысли в рекомендации. Но при применении метода выборки (сводки). В ходе аудиторской проверки аудитор проводящий аудит затрат на производстве должен убедиться, что для эффективного отбора проб он соблюдал три основных компонента успешной выборки сводки. Этими основными компонентами успешной выборки являются:

- Отбор элементов выборки;
- Определение количества пунктов, которые будут выбраны;
- Оценка результатов выборки.

Вот почему в целях успешного применения метода статистического отбора в аудите себестоимости аудитор должен быть осторожным и должен учесть следующие важные моменты:

1. Он должен быть осведомлен о принципах, используемых в научной выборке, которые должны использоваться им только тогда, когда цель аудита обязательно оправдывается в зависимости от обстоятельств.

2. Личная склонность не должна влиять на него в процессе выборки. То есть аудитор должен быть объективным.

3. Элементы выборки не должны влиять на случайность выборки.

4. Он не должен делать выводы обо всей совокупности элементов на основе одного элемента совокупности.

5. Оценки должны быть максимально обоснованными а не «иллюзорными».

6. Должны ставиться реалистичные и достижимые цели в процессе аудита. И должны быть предприняты меры по уменьшению рисков.

7. После получения результатов выборки, аудитор формирует мнение о результатах и даёт необходимые рекомендации.

Метод «статистической выборки» аудитом себестоимости может охватывать, в частности, следующие элементы и области:

- Закупки и Кредиторы;
- Продажи и Дебиторы (должники);
- Потребление расходных материалов и запасных частей;
- Учет работников и показателей их деятельности;
- Зарплаты рабочих;
- Заработная плата административных сотрудников;
- Все выплаты наличных средств;
- Запасы;
- Проводки на счетах главной книги и в книгах учета;
- Накладные расходы (Рабочие / Администрированные /

Продажа и Дистрибуция)

Проводится проверка следующих записей и транзакций:

- Кассовая книга;
- Банковский счет;
- Отчеты об активах;
- Регистр акций;

- Депозитный счет;
- Учет начислений и авансов;
- Учет обязательств;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Баланс;
- Счета основных сырьевых материалов / компонентов / технологических материалов;
- Прямые расходы;
- Амортизация;
- Количественные производственные отчеты;
- Единовременные расходы;
- Отчеты о расходах;
- Межфирменные транзакции.

2) *Блок-Схемы*-это один из методов, используемых аудитором для рассмотрения и оценки внутреннего контроля бухгалтерского учета компании. Это график, показывающий последовательность любой рабочей деятельности от начала до конца, в которой различные этапы работы или процесса всей деятельности отображаются последовательно с помощью определенных символов, общепринятых бухгалтерами и аудиторами.

При подготовке блок-схем есть два подхода: вертикальный и горизонтальный. Большинство аудиторов, которые используют этот метод для аудита, предпочитают «горизонтальные» блок-схемы для проведения интенсивного анализа движения документов и бухгалтерской информации между разными сотрудниками и отделами.

Таким образом, они могут получить представление о том, как работает «логика» системы, и проследить слабости предприятия его неэффективность. Специальные графические документы используются для подготовки блок-схем. Как правило, построение блок-схем делится на четыре этапа: проектирование, графическое оформление (визуализация),

конструировании и комплектование (завершение, формирование итогов) схем.

Проектирование - это первый шаг, потому очень важно чтобы вся система организации тщательно изучалась для деления ее на ряд соответствующих логических разделов. Если аудитор разрабатывает блок-схему, он должен визуализировать поток информации и обрабатываемые документы. Однако, если он использует построенную клиентом блок-схему, он должен не только интерпретировать символы, но и делать полезные выводы о системе, изображенной в ней.

3) *Анализ коэффициентов* - Это наиболее распространенная аналитическая процедура обзора (по другому: Аналитический аудит). Он включает в себя следующее:

1. Вычисление важнейших показателей финансовых отношений.
2. Сравнение коэффициентов текущего периода с одним или несколькими из следующего:
 - Соотношение коэффициентов текущего периода с коэффициентами предыдущего периода;
 - С аналогичными показателями в отрасли;
 - С другими показателями одобренными банкирами, гарантами, аудиторами и др.

3. Анализ необычных и значительных отклонений от коэффициентов текущего периода с теми с которыми происходит сравнение.

Коэффициенты могут классифицироваться на основе следующих источников:

1. Коэффициенты бухгалтерского баланса.

Они касаются взаимосвязи между двумя статьями, фигурирующими в балансовом отчете. Эти коэффициенты также известны как коэффициенты финансовой позиции, поскольку они отражают финансовое положение бизнеса. Примерами являются: Коэффициент текущей ликвидности ($\text{=} \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$), который измеряет

краткосрочную ликвидность и коэффициент запаса оборотных средств [= Запасы / (Оборотные активы - Краткосрочные обязательства)], которые измеряют чрезмерный запас или недостаточный оборотный капитал.

2. Коэффициент отчёта о прибылях и убытках.

Они выражают отношения между двумя отдельными лицами или группами предметов, фигурирующими в отчете о прибылях и убытках. Так как они отражают рабочие условия бизнеса, они известны как операционные коэффициенты. Примеры: коэффициент валовой прибыли (= валовая прибыль / продажи), которая измеряет политику цен и коэффициент чистого дохода (= чистая прибыль / объем продаж), который отражает эффективность работы.

3. Смешанные коэффициенты.

Они выражают взаимосвязь между двумя позициями, каждая из которых фигурирует в разных отчетах, то есть одна фигурирует в балансе, а другая - в отчете о прибылях и убытках. Они также называются «отношениями между отчетами». Примеры: коэффициент оборачиваемости запасов (= Себестоимость реализованной продукции / Средняя стоимость запасов) измеряет ликвидность запасов, а рентабельность активов (= Чистая прибыль / Сумма всех активов) измеряет эффективность использования активов.

Чтобы разработать релевантные и значимые коэффициенты, аудитор должен использовать свои знания о клиенте и его отрасли. Анализ коэффициентов имеет определенные ограничения, к примеру то что они концентрируются на прошлом. Коэффициенты служат в качестве предупреждающих знаков и индикаторов и помогают выявить существующие или потенциальные проблемы при их использовании в анализе тенденций и анализе дисперсии(вариации).

Коэффициенты показывают тренд и могут помочь сосредоточить внимание на более важных областях, где может потребоваться детальная проверка. Такой анализ соотношения может выявить что-либо ненормальное или что-либо отклоняющееся от ожидаемого, и известные соотношения

выделяют только симптомы. Аудитор затрат изучает эти симптомы, сопоставляет их и делает определенные выводы или определяет области для дальнейших расследований.

Аудиторы могут подготовить большое количество рабочих документов при проверке товарно-материальных запасов и стоимости проданных товаров. Эти документы будут варьироваться от письменных комментариев о том, каким образом была проведена инвентаризация до анализа затрат на производство готовой продукции и незавершенного производства.

Выбор наиболее подходящих процедур для конкретной проверки определяется характером контроля, который был внедрен, и результатами оценки рисков аудитором. Перечислим и приведем пример основных процедур проводимым аудитором в области:

1. Использовать понимание клиента и его среды для рассмотрения присущих ему рисков, в том числе рисков мошенничества, связанных с стоимостью проданных товаров.

2. Получить понимание о внутреннем контроле запасов и себестоимости реализованной продукции.

3. Оценить риски существенного искажения и разработать дальнейшие процедуры аудита.

4. Провести испытания системы учета затрат.

5. При необходимости пересмотреть риски существенных искажений на основании результатов испытаний средств контроля.

6. Выполнить дальнейшие процедуры аудита - основные процедуры инвентаризации и себестоимость проданных товаров:

- Получите списки материальных запасов и свериться с книгами.
- Пронаблюдать за проведением инвентаризации и подсчетами.
- Просмотреть часть покупок и продаж в конце года за выбранный период.

- Получить копию завершенной инвентаризации, проверить ее канцелярскую точность и подсчитать количество проверок.
- Оцените основы и методы калькуляции запасов.
- Провести проверку цен на товарно-материальные запасы.
- Выполнить аналитические процедуры.
- Определить, были ли в начале периода какие-либо запасы, и рассмотрите обязательства по покупке и продаже.
- Оценить представление финансовой отчетности запасов и себестоимости реализованной продукции, включая адекватность раскрываемой и анализируемой финансовой отчетности.

Также одной из обязательных процедур проводимой аудитором является проверка обоснованности транзакций, отчетности соответствие с одной стороны всей отчетности законности а с другой стороны того насколько отчетность отражает реальность.

В ряд процедур проводимых аудитором является также соответствие отчетности и деятельности компании законности и принципам и стандартам бухгалтерского учета и отчетности. К примеру со стороны аудитора проверяется принадлежность затрат к основной деятельности и предприятия.

К таким расходам мне относятся расходы по оказанию помощи или различных услуг в безвозмездном порядке для других предприятий. Это означает, что все расходы предприятия должны производиться в его интересах. Даже если затраты которые носят производственный характер осуществляются в интересах других субъектов, то эти расходы нельзя относить к себестоимости, иначе это будет необоснованное завышение себестоимости.

Аудиторская и профессиональные практики раскрывают, что такого рода нарушения часто наблюдаются во взаимосвязях между материнскими и дочерними предприятиями. В основном это связано с тем, что до настоящего времени взаимосвязь и взаимозависимость их затрат и расходов в полном объеме не нашла

отражения в налоговом законодательстве. Из-за этого данные структуры всегда рассматриваются как отдельные самостоятельные хозяйствующие субъекты, и включение материнским предприятием произведенных расходов, например, связанных с погашением долгов дочернего предприятия, в себестоимость собственной продукции (работ, услуг) или отнесение их на уменьшение финансового результата не предусмотрено. Следовательно, эти расходы могут быть осуществлены только за счет чистой прибыли.

2.2 Планирование и методика аудита затрат на производство продукции.

На наш взгляд, аудит затрат на производство являясь частью аудита в целом не может быть адекватно приведен в исполнение без применения методик соответствующих отточенных опытом и регулируемых законодательством и международными стандартами, а также соответствующих политике и целям компании.

Само слово методика обозначает совокупность методов которые используются. На наш взгляд стоит также упоминать о значении метода, о котором более подробно рассказывалось в предыдущей главе: метод представляет собой способ исследования теоритических основ или практического применения чего-либо.

Не стоит путать методику с методологией (Учение о научном методе вообще или о методах отдельных наук), более подробно рассмотренной в предыдущей главе в рамках данной работы.

Методы, являясь составной частью аудита, группируются и применяются как целиком, так и по отдельности, к таким группам можно отнести группу:

1. Фактического или непосредственного контроля к которым относятся: инвентаризация, визуальное наблюдение и профессиональные суждения. Во время проведения инвентаризации на предприятии нет необходимости в непосредственном проведении данного процесса самим аудитором, но его присутствие является желательным для сбора доказательств путём наблюдения.

Во время визуального наблюдения аудитор использует ряд методов, как правило, это обследование, тестирование, хронометраж,

фотографирование рабочих мест различного рода расследования. Такие методики используются чаще всего во внутреннем аудите.

Методики по типу технико-технологического контроля, химического контроля, различных экспериментов, проверочных замеров проведённых работ относятся к методу профессионального суждения или к методу экспертных оценок.

2. Документальные методики. Данная группа методов включает: камеральные проверки, моделирование, изучение документов.

Изучение документов проверяется по содержанию и по их форме. Документы проверяются на присутствие на них обязательных реквизитов в соответствии с законодательством. Документы должны содержать следующие данные:

- Заглавие
- Дату создания документа
- Описание транзакции
- Единицы измерения
- Подписи ответственных лиц

К моделированию относятся: аналитические проверки документов, взаимный счет, отслеживание, логические исследования, исчисление взаимосвязей и балансовых увязок,

- Взаимный счет — используется для испытания на предмет правильности взаимосвязанных транзакций;
- аналитическая проверка документов — проверяются математические расчеты;
- отслеживание — является проверкой верности отражения первичного учетного документа в учетных регистрах и в финансовой отчетности.

Камеральные проверки относятся к исследованию связанности данных регистров с главной книгой. Различными финансовыми отчётностями.

3. Расчётно-аналитические методики. В эту группу методик входят статистические подсчеты, экономико-арифметические методы и различного рода аналитические процедуры.

Основные методы, которые наиболее часто используются в аудите затрат, создают возможность организовать сбор достаточных и необходимых аудиторских доказательств в установленные сроки.

Аудит проводится на основе ряда методических процедур которые подразделяются на: процедуры планирования, нахождения фактов, документации, проверки, оценки, определения результатов, и сдачи отчетности.

На основе вышеуказанных процедур подтверждается первоначальная оценка систем бухгалтерского учета и контроля, проверяется может ли были такие случаи со списанием на затраты по производству которые в свою очередь ещё не относятся к таковым или же когда сумма НДС подсчитывается как часть себестоимости. Также могут быть случаи когда предприятие затрачивает ресурсы на объекты культурного, социального характера которые по сути должны быть вычтены из прибыли после налогообложения а не должны относиться к себестоимости.

Состорона аудитора устанавливается правильность стандартов и норм расходов на сырьё и материалы, проверяется точность отнесения к расходам недостач, затраты на подготовку сотрудников для только запускаемого предприятия, то как были отражены расходы по обязательному социальному страхованию расходов, начисления амортизации, прочие расходы и затраты.

Собирая удостоверяющие данные которые подтверждают финансовую информацию организации аудиторы как в внутренние так и внешние используют такие процедуры как: инспектирование (к примеру проверяются финансовые регистры и достоверность записей в этих регистрах), пересчет (в частности проверка правильности подсчетов аудируемых субъектов), наблюдение за инвентаризацией незавершенного производства, различного рода аналитические процедуры (сопоставление затрат на приобретение сырья и материалов себестоимости, анализ структуры себестоимости и т.д.), осмотр и обследование (осматривание и обследование цепей поставок, технологических цепочек и производственных участков), контрольные замеры (аудитор удостоверяется в точности потраченных средств и истраченных материалов), лабораторная проверка (специально организованный контроль на соответствиесвойст материалов нормам и стандратам), опрос (способ получения данных на основные информации подтверждающих факты), осмотр и сравнение документации.

Важно провести аудиторские процедуры для уточнения правильности формирования себестоимости по элементам калькуляции, доля у которых более высокая. Во время аудиторской проверки нужно продиагностировать точность включения в себестоимость расходов на брак, в соответствии с нормами вашей отрасли.

Большинство процедур применяемых в аудите можно категоризовать на:

1. Процедуры соблюдения – Определяет наличие внутреннего аудита и финансирование его проведения;

2. Субстантивные процедуры – Определяет точность остатков данных в отчетности.

Планирование аудита осуществляет внутренний отдел организации, при внутреннем аудите или сторонняя организация, при внешнем.

Исследование структуры затрат является неотъемлемой частью проверки рациональности осуществления расценок предприятия.

Проанализируем структуру производственных затрат предприятия в разрезе на составляющие:

	Материальные затраты	Расходы на З/п	Отчисления в Соц. Фонд	Амортизация	Прочее	Итого
По плану (AZN)	428496	122379	48 951,6	1695	76478,4	678000
Удельный вес. %	63,20	18,05	7,22	0,25	11,28	100,00
За отчётный год (AZN)	416780	122990	48 860	1 750,00	109620	700000
Удельный вес. %	59,54	17,57	6,98	0,25	15,66	100,00
Изменения (AZ N)	-11716	611	-91,6	55	33141,6	
Удельный вес. %	-3,66	-0,48	-0,24	0,00	4,38	

Исследование структуры издержек на производстве и их изменений за бухгалтерский год по конкретным элементам затрат является первоначальной ступенью углубленного анализа себестоимости с целью поиска возможностей и источников уменьшения расходов и увеличения прибыли.

Изучив таблицу расходов предприятия в разбивке на элементы можно убедиться в том, что больше всего расходов составляют материальные затраты и заработная плата рабочих. Материальные затраты уменьшились на -11716 AZN, а их удельный вес уменьшился на 3,66%. Уровень амортизации Нематериальных активов и основных средств остался неизменным. Расходы

на заработную плату сотрудникам увеличились несмотря на то, что уровень затрат уменьшился в доле от общей суммы расходов. Больше всего изменились прочие затраты – на 33141,6 что в процентом соотношении составило всего 4.38%. Из проанализированных данных можно прийти к выводу, что наибольшим образом можно снизить себестоимость сократив материальные затраты, заработную плату и прочие расходы.

Одной из важнейших методик аудита затрат в производстве является анализ себестоимости. В рамках данной главы проведем этот анализ на примере предприятия.

Первостепенным этапом детального анализа себестоимости является исследование структуры расходов на производство и её колебания за финансовый период в разрезе по элементам затрат.

Одной из важнейших задач предприятия является получение прибыли, это можно сделать через урезание расходов. Для этого необходимо исследовать структуру и состав затрат. Изучение структуры позволить из каких элементов складываются расходы на предприятии. К примеру преобладание материальных затрат в валовых расходов означает что предприятие осуществляет материалоёмкую деятельность.

Самым полным индексом себестоимости продукции, который показывает зависимость прибыли от суммы себестоимости является расходы на единицу продукции (на 1 манат стоимости продукции). Определяется данный показатель по следующей формуле : $I=C/V$, где:

C–Полная себестоимость произведенных товаров

V–Стоимость произведенного товара.

Есть положительные и негативные стороны использования данного показателя. Среди положительных можно показать то, что данный показатель имеет визуальное сходство с показателем рентабельности предприятия а также он может рассчитываться независимо от типа организации.

Чтобы глубже изучить данный показатель продолжим дальнейшее исследование показателей хлебобулочного предприятия «Хірман MMC» :

	Себестоимость Продукции (AZN)	Стоимость продукции (AZN)	Расходы на единицу продукции
По плану (AZN)	678000	774 710	87,52
Фактически (AZN)	700000	815 644	85,82
Отклонения (AZN)	22000	40934	-1,7
В соотношении %	3.2 %	5,3%	-2%

Показатель затраты на единицу продукции измеряется в копейках и оказывает влияние на большинство факторов. Но на сам же показатель затрат на манат продукции оказывают влияние такие факторы как: изменение состава и структуры товара, колебание уровня затрат на отдельные элементы (детали, изделия), а также изменение стоимости продукции.

Разбивка к статье калькуляции материальных затрат продукта: булочки с изюмом и шоколадной крошкой:

	По Плану			По отчету		
Наименование	Количество в Кг.	Цена AZN	Стоимость AZN	Количество в кг	Цена AZN	Стоимость AZN
Пшеничная Мука	0,514	807,42	415	0,514	740	380,36
Дрожжи	0,041	1550	63,6	0,006	1950	11,8
Пищевая смесь	0,103	8305,08	855,4	0	0	0
Сахарный песок	0,026	1024,19	26,6	0,034	1070	36,38
Маргарин	0,062	3702	229,5	0,01	4250	42,5
Краситель пищевой	0,001	800	8	0,001	21410	21,41
Куриные яйца	0,129	2948	380,3	0,293	120	35,16
Шоколад	0,103	2415	248,7	0,1	2590	259
Ароматизатор	0,0013	34235	44,5	0	0	0
Изюм	0,165	3200	528	0,194	3000	582
Сахарная пудра	0,093	1024,19	95,2	0,091	1020	92,82
Соль	0	0	0	0,005	140	0,7
Маргарин	0	0	0	0,017	2630	44,7
Итого			2894			1506,8

Проанализировав показатели указанные в таблице мы можем убедиться, что 1388 AZN(2894.8AZN планируемых расходов за минусом фактически произведенных 1506,8 AZN).

На основе нашего анализа расходов стало очевидным, что основные расходы предприятия составляют материальные затраты, а значит для аудитора себестоимости является первостепенным анализ и исследование данной статьи затрат для разработки рекомендаций по оптимизации расходов.

Обычно при анализировании прямых и косвенных себестоимости отдельных продуктов используют дифференцированный подход.

Рассмотрим механизм формирования материальных затрат одного из производимых продуктов компании и попытаемся проследить динамику изменения показателей данного продукта.

Материальные затраты являющиеся составной частью подвергаются влиянию различных показателей. Мы попытаемся их обобщить в следующие:

- 1) Перемены количества материалов
- 2) Колебания цен на сырьё и материалы
- 3) Замещение одних составляющих другими.

С целью не нарушать коммерческой тайны приведенные данные отличаются от реальных, но по своему составу и структуре максимально к ним приближены с целью провести исследование по теме анализа учета затрат в производстве.

Глава 3. Совершенствование методик аудиторской проверки учета затрат в управлении себестоимостью.

3.1 Проблемы учета и аудита затрат себестоимости в производстве продукции.

Учет затрат на производстве - это настоящий инструмент в управлении любой компанией, в том числе и в теневой экономике. Предприятия теневой экономики приближаются к уровням максимизации прибыли, если установлены эффективные процедуры контроля затрат и установлены соответствующие бухгалтерские журналы.

Мы полагаем, что, небольшие компании не могут позволить себе работу квалифицированных и опытных бухгалтеров, но они все равно могут воспользоваться услугами таких специалистов через консультационные услуги или работу в течение неполного рабочего дня.

Рассмотрим некоторые проблемы учета затрат себестоимости.

Одна из первостепенных проблем большинства организаций это создание эффективной и методичной системы учета расходов предприятия. Совершенствование аудита привело к необходимости контроля, учета и планирования расходов. Учитывая то что деятельность предприятий должна быть прозрачной, возрастают требования к системе, которая должна обеспечивать получение быстрых и точных данных для принятия соответствующих умозаключений.

Критическую необходимость в такого рода информации испытывают субъекты, финансирующие средства в предприятие, т.е. инвесторы. Оказать соответствующую помощь в решении данной проблемы является основной задачей аудитора учета затрат.

Также одной из критических проблем является отсутствие у аудиторов соответствующего инструментария для планирования и процедур проверок которые могут снизить затраты на себестоимость и сократить время работ. По этой причине необходимо разрабатывать, совершенствовать и детализировать методы аудита.

Порядок соотношения затрат к себестоимости определяется Решением Кабинета Министров Азербайджанской республики №111 от 16.08.1996 , а также налоговым законодательством, как ранее упоминалось в предыдущих главах.

В этой связи аудитор сталкивается с проблемами соотношения затрат к себестоимости, проблемой обоснованности отнесения затрат к себестоимости или законности их отнесения, с целью решения данной сложности аудитор должен ознакомиться с книгами первичного учета организации и прочей первичной документацией, правильностью оформления документа. Также проверяется как с точки зрения бухгалтерского учета так и с позиции налогового учета.

Проверяется то как правильно распределены расходы по периодам, точность оценки основных средств, устанавливается верность группировки затрат по категориям (продажи, производство и т.д.) проводится аналитический анализ затрат. Проверяется то как правильно распределяется перечень и состав статей затрат по видам продукции (услуг) и их калькуляция.

Аудитор проверяя затраты на производство сталкивается с проблемой обоснованности отнесения расходов к себестоимости и отсутствия источников появления данного расхода и с необходимостью нахождения доказательств совершения расходов, расследования попытки преувеличить расход соотносимый к себестоимости.

На основе ранее указанных методик исследования аудитор проверяет достоверность показателей себестоимости, правомерности учета затрат вспомогательных производств, правомерность соотнесения расходов к производственным и аллокации их по элементам калькуляции на основе принципов учетной политики предприятия.

Одна из сложностей, с которыми связывается аудитор это попытаться соблюсти правильное соотношение расходов на сбор аудитором доказательств, данных и полезностью полученных от данного сбора данных.

И со временем данная проблема становится всё более актуальной. Сокращение затрат стало модным словом даже для самых успешных компаний на фоне экономического спада. Ресурсы немногочисленны, но расходы продолжают расти, и руководители повсеместно стремятся урезать расходы там, где это возможно. В результате, когда приходит время бороться за сокращение бюджета, аудит может стать в числе сокращений. Многие отделы внутреннего аудита просто не имеют бюджета.

В последнее время ужесточаются условия деятельности аудиторов со стороны норм и стандартов и местного законодательства. Для осуществления деятельности в области аудита необходима аттестация со стороны Палаты Аудиторов. С одной стороны обязательные аттестации и прохождения экзаменов со стороны аудиторов являются с одной стороны гарантией того, что аудитор будут в большей степени профессионалами. Но с другой стороны периодические аттестации и переаттестации приводят к тому, что усложняется деятельность аудиторов, что в конечном итоге влияет и на цену оказываемых услуг.

Проведение аудита порой может стать дорогостоящим. Это связано с тем, что компания часто привлекает независимого аудитора, который обычно взимает более высокую цену.

Увеличение конкурентности на рынке аудита сталкивает аудиторов с новой трудностью: необходимостью контролировать стоимость услуг с целью не потерять обслуживаемые предприятия и приобретать новые компании в портфолио.

По этой причине аудитор периодически снижает неоправданные издержки и стремится оптимизировать их и рационально использовать с целью не потерять качество от снижения расходов. С этой целью проводится оптимизация трудоёмкости аудиторской проверки.

Есть также ряд проблем в аудите затрат себестоимости которые стоит затронуть в рамках данной работы. Мы хотели бы затронуть вопрос о конфликте интересов в аудите затрат относимых к себестоимости.

Предприятия могут столкнуться с проблемой наличия недостоверной оценки затрат с целью увеличить расходы для различных целей, к примеру для снижения налогооблагаемой прибыли. Или же наоборот открытое игнорирование со стороны аудитора уменьшения затрат включённых в себестоимость которое может увеличить соответствующую прибыль, данное действие также имеет свои цели, к примеру попытка показать компанию более здоровой в глазах сторонних субъектов и привлечь тем самым дополнительные средства от инвесторов или увеличить стоимость акций компании.

Причиной данной проблемы может, является отсутствие у аудитора объективности при исследовании, аналитике и формировании по итогам аудита оценок и рекомендаций.

Отсутствие объективности аудитором или аудиторской компанией является наличие непосредственного интереса, который обусловлен так называемым «конфликтом интересов» который ранее был, упомянут в данной работе.

Конфликт интересов может возникнуть при ряде случаев, к примеру, при принадлежности аудируемого предприятия родственникам, близким или знакомым аудитора. Или же в данном предприятии на руководящих должностях может быть всё тот же родственник или знакомый аудитора. Также нарушение объективности может быть обусловлено подкупом аудитора или желанием аудиторской компании заслужить лояльность предприятия к себе.

Данная проблема, которая часто возникает на практике может быть решена рядом процедур применяемых как со стороны самого предприятия так или со стороны государства.

Если имеет место наличие необъективности оценки затрат со стороны внутреннего аудита, то приглашаются сторонние специалисты которые проводят данную оценки и результаты данной оценки сверяются с результатами внутреннего аудита.

Если же имеются подозрения в объективности внешнего аудитора проводится смена аудитора на основе подбора более компетентной аудиторской компании на рынке. Создаётся независимая тендерная комиссия и на основе данного тендера подбирается внешний аудитор который вновь проводит независимую экспертную оценку и аудит затраченных ресурсов на производство.

Аудит затрат может быть довольно время-затратным. В современном мире каждый год появляется все больше новой информации, а это значит, что аудит обрабатывает критическое количество данных, что делает аудит еще

более трудоемкой задачей. Он охватывает большой промежуток времени и требует анализа огромного массива данных. Обработка данного объема информации может повлиять на ежедневную работу проводимую работниками.

Порой подготовка документации аудиторами занимает почти такое же количество времени если не больше, как и формировании оценки документации.

Поскольку аудитор проверяет всю первичную документацию организации, финансовые отчёты, внутренние отчёты, то он может запрашивать всю необходимую информацию у сотрудников тем самым нарушая их ежедневную, рутинную деятельность и распорядок дня. Что в свою очередь нарушает стандартный рабочий процесс организации и затормаживает работу.

Аудит проник во все сферы жизни людей, от экономики, и общественной жизни до информационных технологий, экологии, маркетинга, медицины и педагогики. Увеличение его видов и взаимосвязей с другими отраслями привело к тому, что объем информации ещё более возрос.

По данным компании Gartner (исследовательская и консалтинговая компания) в 2015-ом году объем корпоративной учетной информации вырос на 650%.^[6]

Если аудиторы себестоимости сталкиваются с необходимостью провести анализ кражи, или мошенничества то у них может уйти достаточно большое количество времени на, то чтобы подождать пока люди так или иначе связанные с кражей или мошенничеством раскрыли следы своих действий.

Или же если для раскрытия этих следов необходимо прождать определенный промежуток времени. Порой это может быть вызвано также с техническими трудностями когда необходимость ожидания привязана к технологическим и техническим трудностям и нужно время, чтобы программное обеспечение имеющееся в распоряжении у аудитора проанализировало весь объём данных и подытожив вывело результат.

Отсутствие необходимого технологического оснащения у аудитора может увеличить время ожидания. Также из возможных причин ожидания может явиться необходимость ожидания ответа на запрос со стороны аудитора затрат.

Некоторые государственные структуры или финансовые институты в виде банков, казначейств и т.д. имеют определенную норму в днях, когда они имеют право дать ответ на официальный запрос. В связи с этим аудитор бывает вынужден ждать в рамках того времени в течение которого данный финансовые институты имеют право ответить.

Работа Аудитора затрат себестоимости охватывает большой объём оценок и показателей и потому есть огромная вероятность того, что показатели могут быть отражены не корректно и если учетные записи и регистры компании ведутся не точно или не качественно могут также возникнуть неприятные ситуации когда показатели неверно истолковываются, оцениваются или вовсе являются ошибочными.

Ещё одна из сложностей с которыми сталкиваются предприятия это то, что при аудите затрат, может возникнуть проблема нарушения коммерческой тайны в связи с тем, что внутренние коммерческие показатели компании становятся доступными внешним пользователям в лице ряда аудиторов которые проводят проверку и анализ структуры показателей

издержек компании. Это может привести к утечке важных для компании данных и тем самым раскрыть коммерческие секреты третьим лицам.

Тут есть два фактора утечки экономической информации предприятия, первое это намеренное раскрытие со стороны аудитора, когда аудитор может быть подкуплен со стороны конкурентов или же любых других третьих лиц.

Также есть такой аспект намеренного раскрытия как отсутствие лояльности к предприятию или же отсутствие объективности аудитора (что более подробно раскрывалось выше в данной главе этой работы).

И второй фактор это ненамеренное раскрытие обрабатываемого массива данных со стороны аудитора. Это может произойти при попытке передать данные для анализа и проверки, и дачи оценки аудитором. В связи с отсутствием необходимого уровня технической и технологической защищенности сотрудников предприятия, а также средств защиты программного обеспечения, которое хранит и обрабатывает финансовые данные может произойти ненамеренная утечка коммерческой информации. Таким образом, возникает проблема безопасности ИТсистемы, которая обслуживает учётную систему предприятия и аудитора.

Существует также проблемы потери данных из-за сбоев в системе, изнашивания технического оснащения. С целью борьбы с данной проблемы предприятия создают резервные копии всех учетных данных, а это в свою очередь увеличивает объём информации необходимой для сверки. Данной проблемы мы коснулись чуть выше в этом параграфе этой главы.

Внутренняя политика может также стать причиной возникновения проблем учетные данные находятся порой во власти строгой и часто странной совокупности внутренних политик, выработанных HR, исполнительным руководством, руководителями разных уровней и т.д.

Чаще всего те, кто управляет такими политиками, мало знают о влиянии, которое они могут оказать на конкретные усилия аудиторов. Тем не менее, аудиторы должны работать с этими внутренними правилами. Недостаток связи между политикой управленческих структур и потребностями учета затрат может быть большой проблемой, когда дело касается аудита.

Ещё одной из сложностей аудита учета затрат является очень быстрое и динамическое развитие экономической науки, которая требует от бухгалтеров совершенствование учётной системы, что в свою очередь делает устаревшими консервативные методы исследования учетных данных со стороны аудиторов. Это требует разработки новых методик аудита, что требует дополнительных инвестиций и создаёт новые статьи расходов.

К примеру освоение аудитором ERP (EnterpriseResourcePlanning - Управление ресурсами предприятия) более не является выбором аудитора, а является критической необходимостью для анализа учетных данных. Разные предприятия для ведения учета затрат использует различные ERP: 1C, SAP, MicrosoftNavision, LOGO. Oracle E-business Suite ит.д. И тут возникает проблема унификации данных, поскольку учетные системы в значительной степени отличаются друг от друга. Отличаются подходы, которые используются для записи данных, даже если используются одни стандарты финансовой отчётности, то по причине различного интерфейса у каждого ERP аудитор затрачивает огромные временные промежутки для адаптации под определенную систему.

Сложность создаёт также фактор того, что организация может использовать различные ERP одновременно, что требует у аудитора объединения данных в один поток данных.

Одной из проблем является также, необходимость коммуникации с каждым работником в отдельности, что также является время затратным процессом который отнимает немало времени в процессе анализа данных. В крупных предприятия особенно в ТНК, обычно одну функцию выполняет ряд сотрудников разделив между собой узкоспециализированные задачи, и для получения информации о затратах формирующих себестоимость от сотрудников увеличивается по времени.

Утрата доверия пользователей является проблемой, которая становится всё более актуальной со временем. Это связано с распространением явления недобросовестного аудита на рынке, когда аудиторы некачественно оказывают свои услуги и после этого ещё и избежали ответственности.

В последнее время в области финансового аудита себестоимости возникает кризис в связи с недопонимание заказчика и клиента и несоответствия между тем, что заказчик ожидает от аудитора и тем какие услуги в итоге он оказывает, и той работой, которую он осуществляет, проверяю работу компании.

Финансовые департаменты, директора, собственники заключая договора с аудиторами нуждаются в решении проблем иного рода чем те которые возникают перед аудиторами в соответствии со стандартами и законодательством.

Обычно ожидания владельцев бизнеса связано с тем, что они надеются на помощь аудитора в минимизации налогов предприятия и с гарантией отсутствия налоговых претензий.

Иным ожиданием владельцев является то что, они ожидают что, аудит является надежным методом распознавания мошенничество или ухудшения финансового состояния. На практике же чаще всего эти ожидания не

совпадают с реальностью. Высокие гонорары аудиторских компаний часто бывают связаны с завышенными ожиданиями заказчиков, которые надеются на высокую надежность аудита.

Несмотря на все вышеуказанное аудит очень широко распространен в связи с тем, что аудит с одной стороны позволяет клиентам использовать доверие общества и инвесторов отчётам аудиторов, а с другой стороны позволяет аудиторам и консультантам заработать на предприятиях.

Периодическое динамическое развитие аудита приводит к тому, что аудит начинает охватывать всё больше сфер выходя за рамки финансовой сферы и может быть проанализирована не только с точки зрения затраченных денежных ресурсов, но и с других точек зрения. Это опосредуется с перекладывание работы аудиторов на аудируемых сторон и роста давления на них.

Развитие общества способствует росту контроля над предприятиями, и предприниматели всё жёстче ощущают это на себе. Компании подвергаются детальной экспертизе. И аудит становится основным способ контроля и экспертизы деятельности предприятий.

Вопрос передачи ответственности за оказанные услуги со стороны аудиторской компаний также является очень важным моментом в решении вопросов и причин возникновения проблем.

К примеру при подготовке и сдаче со стороны аудиторской или консалтинговой компании налоговой декларации, аудиторская компания берет ответственность за нее на себя. Но при этом ответственность аудитора ограничивается границам предоставленных данных со стороны заказчика. Т.е. в случае если предоставленные данные были недостоверными, то за это аудиторская компания не несет ответственности.

3.2 Совершенствование в учете затрат и в управлении себестоимостью.

Одной из основных задач которые решают предприятия в сфере учета затрат это попытка создать единую, методичную и эффективную систему учета затрат и оборота. С этой целью, а также с целью повысить эффективность в учете и управлении предприятиями стали создаваться целые корпорации по обеспечению необходимым ПО, серверами и обслуживающей инфраструктурой.

Рассмотрим последовательно виды программного обеспечения которые позволяют решить целые пласты сложностей возникающих при учёте затрат и аудите учета затрат соответственно.

В последнее время получили всё большую актуальность CRM(Customerrelationshipmanagement) системы, которые используют предприятия.

Это термин, который относится к практике, стратегиям и технологиям, которые компании используют для управления и анализа взаимодействий и данных клиентов на протяжении всего жизненного цикла клиента, с целью улучшения деловых отношений с клиентами, содействия удержанию клиентов и росту продаж .

Системы CRM предназначены для сбора информации о клиентах по различным каналам - или точках контакта между клиентом и компанией - которые могут включать веб-сайт компании, телефон, чат, прямую почтовую рассылку, маркетинговые материалы и социальные сети. Данные CRMсистем позволяют избежать большинства сложностей и усовершенствовать системы учета данных предприятия включая учет затрат

CRM-системы хотя и аккумулируют данные которые могут быть полезны в использовании аудитором, но не являются основной системой учета данных и учета затрат в частности. Чаще всего они интегрированы в ERP(Enterprise Resource Planning - Управление ресурсами предприятия), либо они взаимосвязаны с ними тем или иным образом. Может быть также использован вариант когда финансовые менеджеры делают выгрузку с обеих систем и потом объединяют всё в табличном процессоре, например в MicrosoftExcel.

Главной особенностью всех ERP-систем является совместная база данных, которая поддерживает множество функций, используемых различными бизнес-единицами. На практике это означает, что сотрудники разных отделов, например, бухгалтерский учет и продажи, могут полагаться на одну и ту же информацию для своих конкретных потребностей.

Программное обеспечение ERP также предлагает некоторую степень синхронной отчетности и автоматизации. Вместо принуждения сотрудников к ведению отдельных баз данных и электронных таблиц, которые необходимо вручную объединить для создания отчетов, некоторые ERP-решения позволяют сотрудникам извлекать отчеты из одной системы.

Например, при автоматическом вхождении заказов на продажу в финансовую систему без ручной настройки отдел заказов может обрабатывать заказы более быстро и точно, а финансовый отдел может быстрее закрыть книги. Другие распространенные функции ERP включают портал или панель мониторинга, которые позволяют сотрудникам быстро понять эффективность бизнеса по ключевым показателям.

Программное обеспечение ERP обычно состоит из нескольких корпоративных модулей программного обеспечения, которые приобретаются отдельно, исходя из того, что наилучшим образом отвечает конкретным потребностям и техническим возможностям организации. Каждый модуль ERP ориентирован на одну область бизнес-процессов, такую как разработка продукта или маркетинг.

Некоторые из наиболее распространенных модулей ERP включают в себя планирование продукта, закупку материалов, управление запасами, распределение, учет, маркетинг, финансы и управление персоналом. Для управления операциями и задачами бэк-офиса бизнес обычно использует комбинацию различных модулей, в том числе:

Управление процессом распределения, управление цепочками поставок, база знаний о сервисах, настройка, цены, повышение точности финансовых данных, оптимизация планирования проектов, автоматизация жизненного цикла сотрудников, стандартизация важнейших бизнес-процедур, сокращение избыточных задач, оценка потребностей бизнеса, бухгалтерских и финансовых приложений. , Снижение закупочных расходов, управление людскими ресурсами и начисление заработной платы.

По мере того как методология ERP стала более популярной, появились программные приложения, которые помогают руководителям предприятий внедрять ERP в другие бизнес-процессы и могут включать модули для CRM и бизнес-аналитики, представляя их как единый унифицированный пакет.

В зависимости от размера вашей организации и ее потребностей есть ряд поставщиков программного обеспечения для планирования ресурсов предприятия, которые могут выбирать между крупным предприятием, средним рынком и рынком ERP малого бизнеса.

В годовом отчете Gartner сообщается, что SAP, Oracle, Sage, Microsoft и NetSuite входят в число ведущих вендоров, однако данные Capterra говорят о том, что SAP и Oracle являются самыми большими двумя, а Epicor, Infor и Microsoft отстают . Ведущие поставщики ERP-решений для малого бизнеса включают в себя такие названия, как NetSuite, Exact Max, Epicor и Syspro.

В пространстве СНГ весьма распространена программа от компании 1С под названием «1С Предприятие 8.3 ». Есть также программа LOGO

турецкого происхождения которая также используется на рынке в Азербайджане.

В данных учетных системах очень хорошо реализована интеграция задач управленческого, бухгалтерского и налогового учета. Туда могут включаться различные кадровые политики, которые помогают в управлении кадрами, авансовыми выплатами, выплатами подотчётным лицам и т.д.

Одна из сложностей с которыми сталкивается рынок аудита учета затрат это отсутствие объективности аудитора или аудиторской компании.

В последнее время ужесточаются условия деятельности аудиторов со стороны норм и стандартов и местного законодательств. Для осуществления деятельности в области аудита необходима аттестация со стороны Палаты Аудиторов. С одной стороны обязательные аттестации и прохождения экзаменов со стороны аудиторов являются с одной стороны гарантией того, что аудитор будут в большей степени профессионалами. Но с другой стороны периодические аттестации и переаттестации приводят к тому, что усложняется деятельность аудиторов, что в конечном итоге влияет и на цену оказываемых услуг.

Одной из совершенствований в аудите и учёте в последнее время является создание сообществ и объединений по учету себестоимости и аудиту. К примеру, CIMA (Certified), ACCA (Asociation of Chartered Certified Accountants), CIA (Certified Internal Auditor) итак далее.

Стандартизации рыночных цен на оказываемые услуги. Это является одним из путей решения проблемы формирования цены. Также данные стандарты и сообщества устанавливают и регламентируют действия аудиторов и бухгалтеров.

Решения сложности соотнесения. В этой связи аудитор сталкивается с проблемами соотнесения затрат к себестоимости, проблемой обоснованности отнесения затрат к себестоимости или законности их отнесения, с целью решения данной сложности аудитор должен ознакомиться с книгами

первичного учета организации и прочей первичной документацией, правильностью оформления документа. Также проверяется как с точки зрения бухгалтерского учета, так и с позиции налогового учета.

Проверяется то как правильно распределены расходы по периодам, точность оценки основных средств, устанавливается верность группировки затрат по категориям (продажи, производство и т.д.) проводится аналитический анализ затрат. Проверяется то как правильно распределяется перечень и состав статей затрат по видам продукции (услуг) и их калькуляция.

Аудитор проверяя затраты на производство сталкивается с проблемой обоснованности отнесения расходов к себестоимости и отсутствия источников появления данного расхода и с необходимостью нахождения доказательств совершения расходов, расследования попытки преувеличить расход соотносимый к себестоимости.

На основе ранее указанных методик исследования аудитор проверяет достоверность показателей себестоимости, правомерности учета затрат вспомогательных производств, правомерность соотношения расходов к производственным и аллокации их по элементам калькуляции на основе принципов учетной политики предприятия.

Одна из сложностей, с которыми связывается аудитор это попытаться соблюсти правильное соотношение расходов на сбор аудитором доказательств, данных и полезностью полученных от данного сбора данных.

И со временем данная проблема становится всё более актуальной. Сокращение затрат стало модным словом даже для самых успешных компаний на фоне экономического спада. Ресурсы немногочисленны, но расходы продолжают расти, и руководители повсеместно стремятся урезать расходы там, где это возможно. В результате,

когда приходит время бороться за сокращение бюджета, аудит может стать в числе сокращений. Многие отделы внутреннего аудита просто не имеют бюджета.

Основные направления совершенствования в которых работают аудиторы таких компаний как Deloitte, Ernst&Young, KPMG, GrandThorntoni др. В последнее время совершенствуют направления аудита в сторону прозрачности аудита и прозрачности ведения учета.

Этому способствуют развитие сотрудников в рамках возвращения у кадров новых навыков и способностей , таких как честность, точность, аргументированность действий, корпоративная дипломатия, знания корпоративных финансов и т.д. для развития таких навыков помогают специальные тренинги и семинары, а также совершенствование система учета и контроля, check-incheck-outсистемы, периодическое обновление учетных программ и повышение контроля пользователей в программе , электронным путём позволяет увеличить уровень прозрачности учета и аудита.

Точно также все вышеуказанные усовершенствования позволяют развить точность персонала и сотрудничество между различными отделами предприятия.

Появление аналитики и когнитивных технологий тоже является очень большим скачком в развитии аудита, но он не означает конец человеческих аудиторов. Это означает прекращение кропотливой проверки и кроссфлуотации дебетовых и кредитных записей и начало аудиторской карьеры, которая преуспевает в понимании, мониторинге и совершенствовании аналитических и когнитивных систем.

В 2015 году Всемирный экономический форум «Технологические факторы» ,провел опрос чтобы попытаться понять, когда на самом деле могут произойти несколько крупные технологические и социальныеизменения.

Были опрошены более 800 руководителей, и в ответе на вопросы они выразили мнение что «30 процентов корпоративных аудитов будет выполняться искусственным интеллектом». Семьдесят пять процентов респондентов считают, что этот конкретный переломный момент будет достигнут к 2025 году. Конечно, этот прогноз оставляет много пространства для размышлений и большой пласт вопросов без ответа, почему именно 30%, и почему есть предположение о том, что ни один человек не будет задействован вообще.

В Университете Рутгерса директор Исследовательского центра RutgersAccountingResearch и Лаборатории непрерывного аудита и отчетности MiklosVasarhelyi выступает за большую аналитику и более продолжительные, полуавтоматизированные процессы аудита в течение многих лет. По его мнению из-за регуляторных ограничений процессы внутреннего аудита внутри компаний, похоже, движутся быстрее в этом направлении. Однако нормативно-правовая среда для аудиторской аналитики и других нововведений, немного ослабевает.

После технологических, когнитивных и процессуальных инноваций, с помощью больших данных и аналитики аудитор может выбрать анализ всех элементов в определенных группах населения, а не только их выборку. И системы, которые автоматизируют некоторые задачи, могут облегчить это. Например, «Делойт» использует инструмент для автоматизированного извлечения положений контракта, чтобы ускорить этот процесс и рассмотреть больше документов с меньшим человеческим трудом.

С использованием аналитики, процессы аудита могут отображать ценную информацию, которая может быть представлена руководству. С течением времени производительность компании можно сравнить с ней, или с отраслевыми и функциональными ориентирами. Руководители этой практики привержены значительным изменениям в процессах и технологиях аудита, а аналитика и технологии автоматизации - ключевые особенности нового процесса.

Расширенный аудит не сводится к внедрению некоторых новых технологий. Они также потребуют существенно отличающихся информационных архитектур и навыков для их успешного развертывания. Поначалу, по крайней мере, каждая ревизия будет упражнением по интеграции данных, чтобы собрать вместе различные источники данных и проанализировать их.

Хотя общепризнано, что инновации важны и повышают ценность акционеров, менее понятным является то, как стать более инновационным. Все компании, заинтересованные в росте, будут смотреть на то, как они могут быть инновационными, и все шире и повсеместно признается, что инновационный потенциал является одним из ключевых факторов долговременной прибыльности и выживания. Таким образом, компании будут стремиться совершенствовать свои процессы, чтобы максимизировать свои инновационные возможности и максимизировать возможности для роста. Все организационные системы должны поддерживать инновации.

Руководители компаний нуждаются в средствах аудита инновационного потенциала своей фирмы, чтобы они могли получить представление об общей эффективности их инновационного процесса и о том, где это может быть недостатком. Инновационный аудит - проверенный метод улучшения инноваций. В нем рассматриваются ключевые показатели, определяются сильные и слабые стороны и определяются пути совершенствования инноваций в рамках всей организации.

В своей книге «Один из лучших способов: Фредерик Уинслоу Тейлор и Загадка эффективности» Роберт Канигель исследовал учет затрат. В конце 1800-х годов накладные расходы, как мы знаем это сегодня, были довольно небольшими. Тем не менее, Тейлор предпринял попытку назначить накладные расходы для людей и машин. Сегодня во многих организациях накладные расходы больше не являются тривиальной суммой общей структуры расходов. Увеличение некоторых из этих накладных расходов, а

также «назначение» этих накладных расходов относится к Тейлору, который создал многие функции работы, классифицированные как накладные расходы. К ним относятся планирование, промышленная инженерия, обучение и управление инструментами. Он добавил эти ресурсы, чтобы добиться повышения производительности. Эти улучшения были значительными, иногда приближаясь к 300 процентам. Питер Друкер дает Фредерику Тейлору большую заслугу за рост производительности в первой половине двадцатого века. Некоторые люди могут сослаться на форму учета затрат по методу Тейлора.

Одной из инноваций в аудите и учете затрат является калькуляция по видам деятельности, главной ценностью этого новшества является измерение активности. Продукты, кроме прямого материала, не потребляют ресурсы напрямую. Вместо этого они потребляют деятельность; Именно эти виды деятельности непосредственно потребляют ресурсы. Эта простая логика бросает вызов общему убеждению, что управление ресурсами или финансовая прозрачность начинается с главной книги. Вместо этого управление ресурсами начинается с управления действиями.

Управление деятельностью начинается с управления выбором продукта и дизайном продукта. Управление продуктами начинается с управления выбором клиентов, обучения клиентов и стимулирования клиентов. К сожалению, бухгалтера занимающиеся управленческим учетом, которые ограничивают свое внимание главной книгой, будут ограничены в своей способности обеспечивать ценность для ключевых процессов принятия решений.^[7]

Вооружившись финансовой информацией о деятельности и процессах, основанной на методе Тейлора, многие бизнес-направления изменили свои процессы, объединили аналогичные действия и обеспечили больше времени продаж для отдела продаж.

В презентации на заседании Американского общества инженеров-механиков в июне 1915 года Х.Л.Гантт предложил следующее:

Предположим, что производителю принадлежат три одинаковых завода с экономичным рабочим размером, - один в Олбани, один в Буффало и один в Чикаго - и что все они работают в обычном режиме и управляются одинаково хорошо. Сумма косвенных расходов (накладных расходов) на единицу продукта будет практически одинаковой на каждом из этих заводов, равно как и общая стоимость. Теперь предположим, что бизнес внезапно падает до уровня, равного его предыдущей сумме, и что производитель закрывает заводы в Олбани и Буффало и продолжает управлять тем, что было в Чикаго, точно так же, как и раньше.

Продукт на заводе в Чикаго имел бы те же затраты, что и раньше, но расходы на перевозку двух простаивающих заводов могут быть настолько велики, что выведут всю прибыль из бизнеса; Другими словами, прибыль, полученная от завода в Чикаго, может быть полностью скомпенсирована потерей, произведенной заводами Олбани и Буффало. Если бы эти заводы, вместо того, чтобы находиться в разных городах, находились в одном и том же городе, могло бы существовать такое же условие, при котором расходы на два незанятых завода были бы настолько истощены для бизнеса, что они компенсировали бы прибыль фабрики.

Вместо того, чтобы рассматривать эти три фабрики в разных частях одного города, их можно рассматривать как находящиеся в одном и том же дворе, что не меняет условий. Наконец, мы могли бы подумать, что стены между этими заводами были сняты и что три фабрики были превращены в одну, выход которой был уменьшен до одной трети его нормального объема. Рассуждая, как и прежде, было бы правильно поручить этому продукту только треть косвенных расходов, взимаемых при полной загрузке завода. Если приведенный выше аргумент верен, мы можем сформулировать следующий общий принцип: косвенные затраты, начисляемые на продукцию завода, имеют такое же отношение к косвенным расходам, необходимым для нормальной эксплуатации фабрики, так как рассматриваемый выпуск Соответствует нормальному выходу фабрики.

Цена, назначенная для продукта, должна быть на основе практической производительности. Каким образом должна учитываться простаивающая мощность? Приведём некоторые рекомендации. Модель емкости поддерживает представление о том, что пропускная способность - это стоимость периода. Себестоимость обусловлена текущими расходами на ведение бизнеса. Но это не стоимость произведенной продукции или услуг за это время.

Бухгалтера классифицируют затраты на разработку, маркетинг и администрацию как расходы периода. Затраты на простаивающую мощность аналогичны и являются логически временными затратами. Эти затраты связаны с продолжающимися расходами на ведение бизнеса, а не с продуктами, произведенными на заводе в течение этого периода. Измерение и улучшение производственных мощностей объясняет причину ограничения пропускной способности. Именно группы по работе с клиентами и продукцией отвечают за определение типа и количества мощности, необходимой для выполнения стратегического плана.

Недостаточная мощность, возникающая из-за неверных стратегических планов или повышения производительности, должна быть видна этим командам управления в целях планирования. Планы могут включать расширение рынка или могут включать в себя разрешение на отказ. Если затраты на простаивающие мощности скрыты в себестоимости единицы, управляющим группам будет сложно управлять этим видом затрат.

Измерение простаивающих мощностей не является просто простаиванием рабочего пространства предприятия, просиживающим без дела сотрудников. Существует множество различных типов простаивающих мощностей. Большинство типов пропускной способности присутствуют даже при полной загрузке. Выбранные типы пропускной способности определяются внутренними решениями, такими как непредвиденные или целевые периоды ожидания, основанные на показателях удовлетворенности клиентов.

Другие типы пропускной способности определяются тем, как клиенты используют продукты и услуги предприятия. Служебные отрасли, такие как авиационная промышленность, жилье, телекоммуникации, финансовые услуги и розничная продуктовая индустрия, имеют разные модели спроса на протяжении дня, недели, месяца и года. Во многих случаях долины с низким спросом представляют собой один из крупнейших источников затрат.

Поэтому управление расходами не начинается с управленческих решений. Оно начинается с понимания следующего: вы не можете управлять тем, что вы не измеряете. Вы не можете измерить то, что вы не определяете. Вы не можете определить, что вы не понимаете. Измерение неиспользуемых мощностей ускоряет принятие ключевых решений, таких как решение увеличить маркетинг для заполнения неиспользуемых мощностей или решение отказаться и освободить место для продуктов следующего поколения.

Ещё одной из последующих введенных инноваций является использование ABC-подхода в учете затрат. Восемь из компаний в исследовании недавно заменили свои традиционные (то есть основанные на единицах) системы на более сложную систему с двухсторонними издержками, которая стала называться системой затрат на основе деятельности (ABC). Подход ABC предполагает, что не все накладные ресурсы расходуются пропорционально количеству произведенных единиц.

Таким образом, системы ABC определяют два дополнительных типа распределения затрат в отличие от традиционных систем распределения затрат:

1. Базовый тип, который предполагает, что определенные затраты расходуются в прямой пропорции.
2. Тип распределения затрат количеству партий каждого типа произведенного продукта;

3. Тип на уровне продукта, который предполагает, что определенные затраты расходуются на разработку или разрешение производства различных продуктов.

Три разных типа распределения затрат, используемых системой ABC (то есть, на уровне единицы, на уровне партии и на уровне продукта), предназначены для учета экономических показателей современных производственных процессов. Деятельность, выполняемая в этих процессах, может быть описана как соответствующая следующей иерархии: 1. Действия на уровне единицы, которые выполняются каждый раз, когда производится единица; 2. Действия на уровне партии, которые выполняются каждый раз, когда производится партия товара; 3. Действия на уровне продукта, которые выполняются по мере необходимости для поддержки производства каждого другого типа продукта; И 4. Деятельность на уровне объекта, которая просто поддерживает общий производственный процесс объекта.

Затраты на пакетную работу (например, создание машины или заказ группы деталей) варьируются в зависимости от количества произведенных партий, но являются общими (или фиксированными) расходами для всех единиц партии. Чтобы присвоить эти затраты продуктам, в более сложных системах ABC используются распределение на уровне партии.

Деятельность на уровне продукта выполняется для поддержки различных продуктов в линейке продуктов компании. Примеры действий на уровне продукта включают в себя поддержание спецификаций продукта (например, спецификацию материалов и маршрутной информации), выполнение уведомлений о технических изменениях, разработку специальных процедур тестирования и ускорение продуктов. Затраты на эти виды деятельности могут быть присвоены отдельным продуктам, но затраты всё равно фиксированы, независимо от количества партий или количества единиц каждого произведенного продукта. Чтобы присвоить эти затраты продуктам, в системах ABC используется несколько видов распределения затрат.

Эти нововведения применительно к сегодняшней среде для менеджера по работе с клиентами, менеджера по продуктам и менеджера операций служат прочной основой для эффективного измерения стоимости и принятия более эффективных решений. В конце концов, единственной причиной существования управленческого учета является повышение качества принимаемых организацией решений с целью привлечения и удержания прибыльных клиентов.

Инновационные прорывы в таких областях как искусственный интеллект, автоматизация рабочих процессов и анализ данных делают возможным аудиторам расширять и приобретать понимание которое было невозможно получить ранее.

Инструменты и знания доступные сегодня для аудиторов позволяют повысить качество аудита путём создания диапазонов оценок которые высвобождают для компаний и их владельцев новые пути повышающие эффективность бизнеса. К примеру, до последнего времени в стандартном аудите не было ресурсов для анализа огромного набора данных. Это стало возможным благодаря продвинутым инструментам и передовым аналитикам.

К примеру у большинства компаний большой четверки (Big4) есть в своем арсенале широкий инструментарий для анализа большого количества данных так называемых BigData. Автоматизированные системы анализа используемые аудиторскими компаниями анализируют миллионы документов за раз. Формирует себестоимость, рассчитывает коэффициенты, перебирает возможные варианты.

Стремительное течение технологического развития позволяет возможным аудиторам ускоренно анализировать все данные и просматривать все проводки за один раз благодаря продвинутому программному обеспечению.

Если более предметно проанализировать программное обеспечение которые используют аудиторы и погрузится в инновации в аудите и учете себестоимости, мы проанализировали пример работы программы Icount.

Программа Icount проверяет и подтверждает наличие активов, что является очень полезным инструментом во время инвентаризации и верификации наличия активов а также правильного подсчета расходов по использованию активов, их амортизации и т.д., позволяет анализировать материальные запасы, проанализировать штрих-коды и т.д. Это программное обеспечение широко используется аудиторами в Deloitte.

В связи с скачковым развитием технологий и программирования, большинство крупных аудиторских компаний сами разрабатывают программное обеспечение для себя. Это связано с наличием большого количества ИТ-компаний которые в качестве аутсорса готовы оказать услуги создания программного обеспечения по заказу компаний занимающихся бухгалтерскими и аудиторскими услугами, а также является вопросом имиджа для таких компаний.

Помимо фактора удобства и имиджа, очень важным фактором для разработки своего программного обеспечения со стороны учетных и аудиторских компаний является то, что большинство предприятий занимающихся аудитом используют унифицированное программное обеспечение которое заточено под ту или иную сферу деятельности и глобальное всеобщее используемые программы не всегда могут удовлетворить широкий круг потребностей возникающие при учёте себестоимости и при её аудите.

При полевой работе аудиторов всё необходимое программное обеспечение устанавливается на планшеты и телефоны сотрудников для проверки и сканирования, анализа данных, сбора учетной информации.

Также одним из последних новшеств используемых аудиторами являются речевые преобразователи, которые позволяют мгновенно создавать необходимый текст. Данное программное обеспечение записывает голос человека и преобразует в текст. Который автоматически собирается в виде документов.

Это экономит колоссальное количество времени работников а также, позволяет сократить вероятность ошибок из-за человеческого фактора.

Для принятия управленцами бизнеса правильных решений всегда необходимо было проанализировать данные о затратах на производство, а также аудировать данные. В связи с нововведениями которые указаны выше увеличение массива данных для обработки компенсируется совершенствование технологий которые экономят время. Что позволяет менеджерам, аудиторам и бухгалтерам затрачивать время более эффективно.

Создаются онлайн площадки для диалога между предприятием и аудиторами которые ускоряют сбор данных и улучшают процесс коммуникации. Также создаются единые базы данных которые позволяют сравнивать и анализировать данные. Мгновенно отправлять запросы и тут же получать ответы на них.

Это позволяет предприятиям контролировать проводимый у них аудит и узнавать на каком этапе аудита сейчас находится предприятие.

Также современные датчики и индикаторы которые следят за активностью предприятия являются усовершенствованием в этой сфере и позволяют контролировать затраты предприятия.

В качестве примера рассмотрим такую статью затрат как использование топлива сотрудниками во время поездки. Не секрет, что в пользование сотрудникам предоставляются автомобили компаний которые необходимы сотрудникам для осуществления рабочей деятельности, амортизация и топливо использования авто начисляется как затраты на производство, если работники заняты в производственной части или затраты которые тем или иным образом садятся на себестоимость если это работники логистики или любых других департаментов предприятия сотрудники которых используют автомобили компании.

Во время данного процесса могут возникнуть случаи когда сотрудники используют автомобили организации для выполнения своих личных целей поскольку в личное время автомобиль всё ещё остаётся в

распоряжении сотрудника (это всё конено может зависеть от деталей заключаемого контракта между предприятием и сотрудником).

Таким образом совершая поездки на автомобиле компании используя топливо оплаченное компанией происходит неверное искажение учетных данных в результате которых затраты на топливо затрачиваемое не во время рабочей деятельности предприятия садится на расходы себестоимости из-за отсутствия контроля за затратами топлива.

С целью устранения такого рода проблем и искажений в учете затрат на автомобили и бензобаки устанавливаются технологические датчики которые учитывают использование бензина в рабочее время для целей предприятия, и сотрудником для своих целей. Делит суммы на соответствующие части и сажает на расходы нужную сумму. Подобный учет позволяет сократить искажение себестоимости.

Выводы и Предложения

Осуществляя свою деятельность и увеличивая прибыль, предприятия развивают экономику страны и мировой хозяйство через предоставление товаров и услуг мировому хозяйству и увеличение рабочих мест в стране.

Таким образом увеличение прибыльности предприятия является конденсатором экономического развития страны в целом. С целью увеличить конкурентное преимущество предприятие пытается снизить цену чтобы увеличить уровень продаж повлияв на прибыль.

Основной проблемой для предприятий является снижение цены товара или услуги без убытков. Одним из путей улучшения показателей прибыльности предприятия является снижение затрат предприятия. И предприятию необходимо найти баланс между снижением затрат на производимую продукцию и уменьшением цены на данный продукт, чтобы увеличить прибыльность предприятия. Правильно выбранная учетная политика, верные управленческие решения, определение факторов влияния на себестоимость производимой продукции и услуг предприятия и попытки снизить её позволяют увеличить прибыль предприятия.

Являясь основной статьей расходов предприятия себестоимость играют существенную роль в формировании прибыли организации. Именно по этой причине правильно организованный учет затрат на предприятии и его последующий аудит являются столь необходимыми деятельности предприятия.

Законодательство АР и Международные стандарты непрерывно совершенствуются для того чтобы развить и оптимизировать учет и аудит. В первой главе очень подробно рассмотрены стандарты и законы которые

регулируют затраты относимые к себестоимости, данная раскладка себестоимости на составляющие элементы.

Важным условием для того и чтобы привлечь кредиторов, частный сектор, дополнительные инвестиции и обеспечить возможность проведения налоговой проверки без последствий в виде санкций и штрафов является правильная финансовая отчетность.

При создании себестоимости важно ссылаться на три нижеследующих правила:

- *документальное подтверждение понесенных издержек;*
- *производственная нацеленность затрат;*
- *несвязанность срока понесенных затрат со сроком покрытия данных затрат.*

В первой главе подробно раскрывается каждое правило и даётся обоснование применения данных правил.

В первой главе проводится группировка затрат себестоимости по экономическому содержанию :

- Материальные расходы (За вычетом возвращенных выбросов);
- Расходы на заработную плату;
- Выплаты на обязательное социальное обеспечение;
- Амортизация основных фондов;
- Другие расходы.

Глава полностью раскрывает содержание данных групп и поэлементно описывает содержание каждой из групп давая полное раскрытие элементов перечисляя их, а также законные обоснования соотнесения данных элементов к расходам.

В последующих главах мы изучили и установили основные методики и методологию учета и аудита затрат. Установили новые техники и подтехники аудита. Категоризовав часть методик:

1. *Аудиторская выборка (сводка) и статистическая выборка (сводка)*
2. *Блок-схемы.*
3. *Анализ коэффициентов.*

1ый параграф второй главы описывает детально данные методики. В дальнейшем мы исследовали и установили качества которыми должен обладать аудитор и детали на которые аудитор затрат должен уделять внимания. Установлены основные бухгалтерские регистры, которые должны быть исследованы во время аудита. Установлены и исследованы методики не толь аудита, но и учета.

Исследованы основные источники информации во время аудита себестоимости. Проанализированы элементы учета.

Мы исследовали и установили основные процедуры, которые необходимо реализовать во время аудита. Создали основные методики анализа, которые применяются для исследования элементов затрат хлебо-булочной промышленности. Был проведён подробный анализ по уменьшению себестоимости произведенной продукции, раскладка себестоимости на составные элементы и анализ каждого элемента в отдельности, последующая разбивка элементов на уже их составные части и дальнейший анализ.

Были определены основные факторы влияющие на себестоимость, разработаны методы её уменьшения.

Были рассмотрены показатели связывающие себестоимость с прибылью. Был проанализирован индекс себестоимости продукции, который показывает зависимость прибыли от суммы себестоимости являетсязатрачиваемые средства на единицу продукции (на 1 манат стоимости продукции).

Далее раскрываются методы и методология учета и аудита затрат. Методология отличается от методов тем, что методология является совокупностью методик. Методология это наука о методах.

Глава устанавливает различные методы проверки и категоризирует проверку в зависимости от вида проверки и исследования на визуальное наблюдение непосредственную инвентаризацию, на которой не обязательно должен присутствовать аудитор, на документальную проверку включающую камеральную проверку и моделирование.

Были исследованы методы анализа затрат на предприятии “Хірман ММС” , и разработаны методы по выявлению возможностей уменьшения затрат на производство продукции. Проведен детальный анализ коэффициентов используемых в себестоимости производимой продукции их влияние на прибыль.

В рамках последней главы мы исследовали основные проблемы которые могут возникнуть в процессе деятельности компании в границах учета и аудита себестоимости. Одна из основных трудностей с которыми сталкиваются организации в процессе деятельности это необходимость создания эффективной системы учета затрат и финансового учета в целом, его оптимизация и дальнейший её аудит.

Основная роль в удостоверении точности данных построения системы финансового учета и учета затрат в частности ложится на плечи внешнего аудита. По этой причине значимость аудита в современную эпоху возрастает.

Вместе с тем в аудите возникает сложность отсутствия развитых процедур аудита и проверки учетных данных в пищевом секторе. В связи с этим для устранения данной сложности были созданы единые стандарты аудита, единые стандарты учета и проверки данных. Также были образованы международные объединения бухгалтеров, аудиторов и прочих специалистов которые принимают участие в формировании, оптимизации, построении и дальнейшей проверки учетных данных.

В аудите затрат очень важным элементом является список и описание аудиторских процедур которые применяются во время проверки. Аудиторским процедурам присваивается порядковый номер, и наименование соответствующей процедуры которое связано с данным номером. Данным процедурами определяются формы документов клиентов, которые необходимы для выполнения соответствующих процедур (к примеру, первичные документы, различные регистры). Последовательно сразу за этим следует процедуры необходимых нормативно-правовых документов, которые используются во время аудита, ссылок на них, их нумерация. Нормативы и стандарты и прочая информационная база основываясь на которой совершается аудит. Описание техники и технологии применяемого аудита с рекомендуемым списком способов и методов, которые аудитор должен применять является следующим этапом прописанных аудиторских процедурах. Последним этапом в аудите является предоставление результатов аудита в форме соответствующего отчёта пользователям исследованной и собранной аудиторской информации и в связи с этим последней процедурой является представление результатов, то есть представление рабочей формы документа аудитора. И применяется шифровка документов. Каждому определенному документу предоставляется уникальный шифр(код).

При разработке методик аудита затрат в производственном цикле было бы целесообразно классифицировать затраты по статьям калькуляции, что и было сделано в процессе исследования и определения себестоимости продукции. Основной целью аудита производственного процесса является проверка того, насколько верно рассчитана себестоимость.

Мы исследовали перечень нормативно-правовых документов, которые используются для учета данных в организации, и методы усовершенствования их учета. Созданная электронная система учета усовершенствует модель учета на предприятии и позволит ускорить учет данных на предприятии.

Более того, движение регистров и данных по регистрам четко отслеживаются в програмном обеспечении обзор на которые был сделан в третьей главе. В качестве усовершенствований предпринимаемых предприятиями является, использование унифицированных первичных документов. Их используют для занесения учетных данных в электронные системы учета, а также для обращения к ним во время аудита и проверки источников учетных данных.

Данное диссертационное исследование посвященное исследованию, методических, теоретических и практических проблем учета и аудита затрат имело направление на решение критических прикладных задач предприятий которые применяют учет затрат на предприятии и подлежат последующей аудиторской проверке.

Исходя из вышесказанного проведенные исследовательские работы в рамках данной диссертационной работы позволяют нам сделать следующие выводы и сформировать соответствующие предложения. Точность и полнота аудиторской проверки во многом зависит от списка вопросов поставленных перед аудиторами в поиске ответа, на которые аудитор проводит проверку.

Мы также предлагаем в аудиторско проверке не регламентировать конкретные методики аудита. Причиной этого является, что сами аудиторы являясь специалистами обязаны знать методики проверки. В текущий момент теория аудита в Азербайджане привязана к бухгалтерскому учету и ревизии. А поскольку бухгалтерский учет бывает довольно загроможденным данными, и перемешан с налоговым учетом, его правилами и ставками, а также показателями управленческого учета, недостаточной точностью формулировок в стандартах финансовой и бухгалтерской отчетностью.

В связи с этим методология аудита очень связана с методологией бухгалтерского учета предприятий который аудируются. В процессе составления учетным данных бухгалтерский учет формирует данные на основе законодательных норм и логики.

Несмотря на это аудитору необходимо в ходе проверки изучить закономерности поведения показателей, поскольку любой экономический показатель имеет присущую ему закономерность, по которому он формируется и вероятностный числовой диапазон.

Данная оценка является одновременно и начальным этапом и конечным этапом проведения аудита в рамках, начальным этапом она служит для определения направления проведения аудита, а конечным для формирования выводов и является дополнительным источником для перепроверки результатов аудиторской проверки.

При расчете себестоимости используются усовершенствованные способы учета которые детально описываются в последней главе диссертации. Учет происходит в единой системе учета представляющей собой программное обеспечение построенное на ERP, 1C , Oracle, SAP, Microsoft Navision и другие системы учета данных облегчают процесс формирования данных.

В процессе аудита аудитор имеет право запросить выгрузку из данных систем, что облегчит процесс аудита и проверки аудируемых данных. Программы позволяют построить графики изменения себестоимости в разрезе времени и проследить её динамику.

Предлагая решения на проблемы в итоговой главе данной диссертационной работы были предложены конкретные решения на большинство описанных трудностей с которыми сталкивается и бухгалтер и аудитор в учете затрат себестоимости. Были даны конкретные решения по увеличению электронности в учете, детализовано исследовано то как современные средства программного обеспечения, стандарты и нормы, профессиональные объединения решают те сложности которые формируются в себестоимости.

Список использованной литературы.

1. Решение Кабинета Министров Азербайджанской республики №111 от 16.08.1996 (азерб. :Azərbaycan Respublikasının Nazirlər Kabinetinin 111 nömrəli, 19.08.1996 tarixli qərarı -Məhsulun (işin, xidmətin) maya dəyərinə daxil edilən xərclərin tərkibi haqqında Əsasnamənin təsdiq edilməsi barədə).
2. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики.(Утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г. №— 905-IQ),Изменения вЗакон Азербайджанской Республики от 28 октября 2016 года №— 383 – VQD - газета «Азербайджан», 16 ноября 2016 года, №— 253.
3. Решение о утверждении «Правил учета и составления бланков строгой отчетности» со стороны Министерства Финансов Азербайджанской Республики вступившее в силу 18.01.2013 (азерб. Ciddi hesabat blanklarının tətbiqi və uçuşotunun aparılması Qaydalarının təsdiq edilməsi haqqında Maliyyə Nazirliyinin tarixli 18.01.2013 qərarı).
4. «Закон Азербайджанской республики Бухгалтерском учёте» (азерб. Mühasibat uçuşotuna haqqında Azərbaycan Respublikasının Qanunu) Баку. 2004 г.
5. Закон Азербайджанской Республики № 882 от 16 сентября 1994 года об Аудиторской Службе.
6. Ч.Р.Юзбашев. Управленческий Анализ. Баку 2012
7. Gartner IT Infrastructure, Operations & Management Summit 2009

8. Алан Верчио и Брант Уильямс. Три инновации в области учета затрат.
© 2005 WileyPeriodicals, Inc.
9. Робин Купер, Статья об исследовании посвященном АВСсистемам.
(1988 год) Журнал управления затратами.
10. Концептуальные основы Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета для коммерческих организаций. Издание Министерства Финансов Азербайджанской Республики. Баку, 2010 го.
11. Стандарты Бухгалтерского Учета Азербайджанской Республики.
Стандарт №8 «Запасы». (азерб. 8 №-limillimühasibatüçotustandartı-
(ehtiyatlarüzrə).
12. Комментарии и предложения к стандартам Азербайджанской республики. Комментаррии и предложения к стандарту № 8 «Запасы» (8 №-limillimühasibatuçotustandartinintətbiq iüzrəşərhlərvətövsiyələr
(ehtiyatlarüzrə))
13. Международные Стандарты Финансовой Отчётности. Баку 2011 год.
14. Абдулина С.Н. Формирование затрат на производства продукции предприятиями в рыночных условиях Казань, 1994.
15. Агамурадов П. Учет и контроль затрат вспомогательных производств в условиях рыночных отношений: (на материалах предприятий промышленности строительных материалов Республик Беларусь и Туркменистан): Автореф. дис. к. э. н. Минск, 1993

16. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита М.: Филинь, 2000.
17. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой М.: Финансы, - 1979
18. Березкин И.В. Учет расходов будущих периодов и резервов М.: Налоговый вестник, 2000.
19. Болгова Е.К. Об ошибках, встречающихся при аудиторских проверках коммерческих банков // Сибирская финансовая школа. 1997
20. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головник А.Н. Профессиональный и официальный комментарии к Положению о составе затрат. Арбитражная практика. М.: Аналитика - Пресс, 2000
21. Булавина Л.Н. Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов М.: Финансы и статистика, 2001.
- 22.. Воропаев И.В. Расчет стоимости аудиторских услуг // Бухгалтерский учет. —1999
23. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: Теория и практика. СПб.: Лань, 2000
- 24.. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация. М.: Маркетинг, 2000

- 25.Бычкова С.М., Лебедева Н.В., Аудит себестоимости продукции // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997
- 26.Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет. 1995.
- 27.Волкова В.М., Игнатущенко Н.А., Кукушкина Л.П., Сергеева А.В. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Способы их исправления М., 1998.
- 28.Гутнайт Е.М., Островский О.М. Об экономических проблемах аудита // Бухгалтерский учет. 1998. №10
- 29.Давыдова В.П. Учет затрат на проведение аудита // Главбух. 1999.
- 30.Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка правильности отнесения затрат на производство и реализацию продукции // Главбух. 1997
- 31.Ерофеева В.А. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) СПб.: Изд-во СПбГУЭФ 1998.
- 32.Захарьин В.Р. Формирование себестоимости продукции (с учетом ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)- М.: Налог. Вестник, 1999 г.
- 33.. Жуков В.Н. Аудит текущих затрат. // Бухгалтерский учет. 1997. - №6
- 34.Ковалева О.В. Аудит. Организация аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки. М.: Приор, 1999.

- 35.Кеворкова Ж.А. Организационный механизм и процедуры аудита формирования финансовых результатов: Автореф. дис. к.э.н.- Воронеж, 1996
- 36.Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М. - 1998.
- 37.Звороно А.Ф. По итогам аудиторских проверок// Финансы. 1997.
- 38.Лукичева А.О. Риск в аудите. СПб., 1999.
- 39.Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика М.: Приор, 1999.
- 40.Майорова Л.В. Анализ взаимосвязи методов калькулирования себестоимости продукции и формирования прибыли: Дис. к.э.н. СПб., 1999
- 41.Леонтьева Ж.Г. Учетные модели в системы управления внешнеэкономической деятельностью: Дис. д.э.н., СПб., 1996
- 42.Лукичева А.О. Риск в аудите. СПб., 1999.
- 43.Майборода А.А. Совершенствование методики бухгалтерского учета и аудита текущих издержек структурных подразделений (на примере единичного производства):
- 44.Макарьева В.И. Формирование себестоимости в 2000 году. М.,2000

45. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995.
- 46.. Макальская А.К. Оценка существенности ошибок и аудиторского риска при аудите кассовых операций // Бухгалтерский учет и налоги. 1999.
47. Медведев А.Н. Ошибки при калькулировании себестоимости. М.: Главбух, 2000
48. Малькова Т.Н. Методологические проблемы достаточности бухгалтерской информации в аудите себестоимости // Известия СПбГУЭФ. 1996.
49. Медведев А.Н. Анализ бухгалтерских ошибок. М.: Главбух, 2000.
50. Нитецкий В.В. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия. М.: Дело, 1996.
- 51.. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика - Пресс, 1997
52. Н. Формирование себестоимости // Аудит и налогообложение. -2000
53. Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях. СПб.: Герда, 2000