

10. Березюк Р. Конкурентоспроможна експортна спеціалізація України у контексті становлення нового світового порядку / Р. Березюк, П. Сем'янчук // Вісник Тернопільського національного економічного університету, 2009. – Вип. 5. – С. 342-349.

Рецензент – д.е.н., професор Плаксієнко В. Я.

УДК: 657.6:663.2

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ПРОИЗВОДСТВА ВИНОДЕЛЬЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ

Резникова О.С., д.э.н., профессор

**Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины
Южный филиал «Крымский агротехнологический университет»**

Процесу виробництва відводиться найважливіше місце і в аудиторській перевірці, так як від правильного, своєчасного і раціонального обліку випуску продукції виноробства залежить рівень податкових надходжень, ступінь наповнення бюджету та фінансовий стан суб'єкта господарювання.

Production process has an important place in the audit, as the correct, timely and efficient accounting of output depends wine tax revenue, the degree of filling of the budget and the financial condition of a business entity.

Постановка проблемы. Процесс производства продукции виноделия как объект учета и аудита включает в себя две сложные и разноректорные составляющие: производственные затраты (и их совокупность в виде производственной себестоимости) и выпуск готовой винодельческой продукции. Изучение мирового опыта выращивания винограда и его переработки в условиях рыночных отношений показывает, что только высокое качество сырья и дифференцированная себестоимость конечной продукции являются гарантом выживания отрасли. Дальнейшее существование виноградарско-винодельческого подкомплекса АПК в условиях самофинансирования и самокупаемости будет в полной мере зависеть от обоснованности решений по управлению затратами на производство и реализацию готовой продукции.

Анализ последних исследований и публикаций. Бухгалтерскому учету и аудиту процесса производства и расчетам производственной себестоимости отводится ключевая роль во многих научных трудах, учебной и методической литературе. Проблемы калькулирования себестоимости и учета расходов производства рассмотрены в работах Г. В. Блакита [1], Бутынца [2], Л. Литвиненко [3], В. Пархоменко [4], В. Сопко [5], Ю. Цал-Цалко [6] и др. В указанных трудах изложены общетеоретические проблемы бухгалтерского учета и аудита производства.

Постановка задания. Множество принципиально важных практических положений, связанных с учетом производства винодельческой продукции и калькулированием ее себестоимости, остаются дискуссионными. Существующие методические разработки аудита построены на унифицированной основе и не отображают отраслевых особенностей, в частности, винодельческих предприятий. Все эти вопросы требуют изучения и решения.

В статье поставлены следующие задачи: исследование организационно-методических аспектов аудита производства продукции виноделия; раскрытие особенностей проведения аудиторской проверки процесса производства продукции виноделия на предприятии.

Изложение основного материала исследования. Совокупность организационных, методических и технических процедур аудита производства продукции составляет аудиторский процесс. Аудиторский процесс состоит из начальной, исследовательской и завершающей стадий (рис. 1).

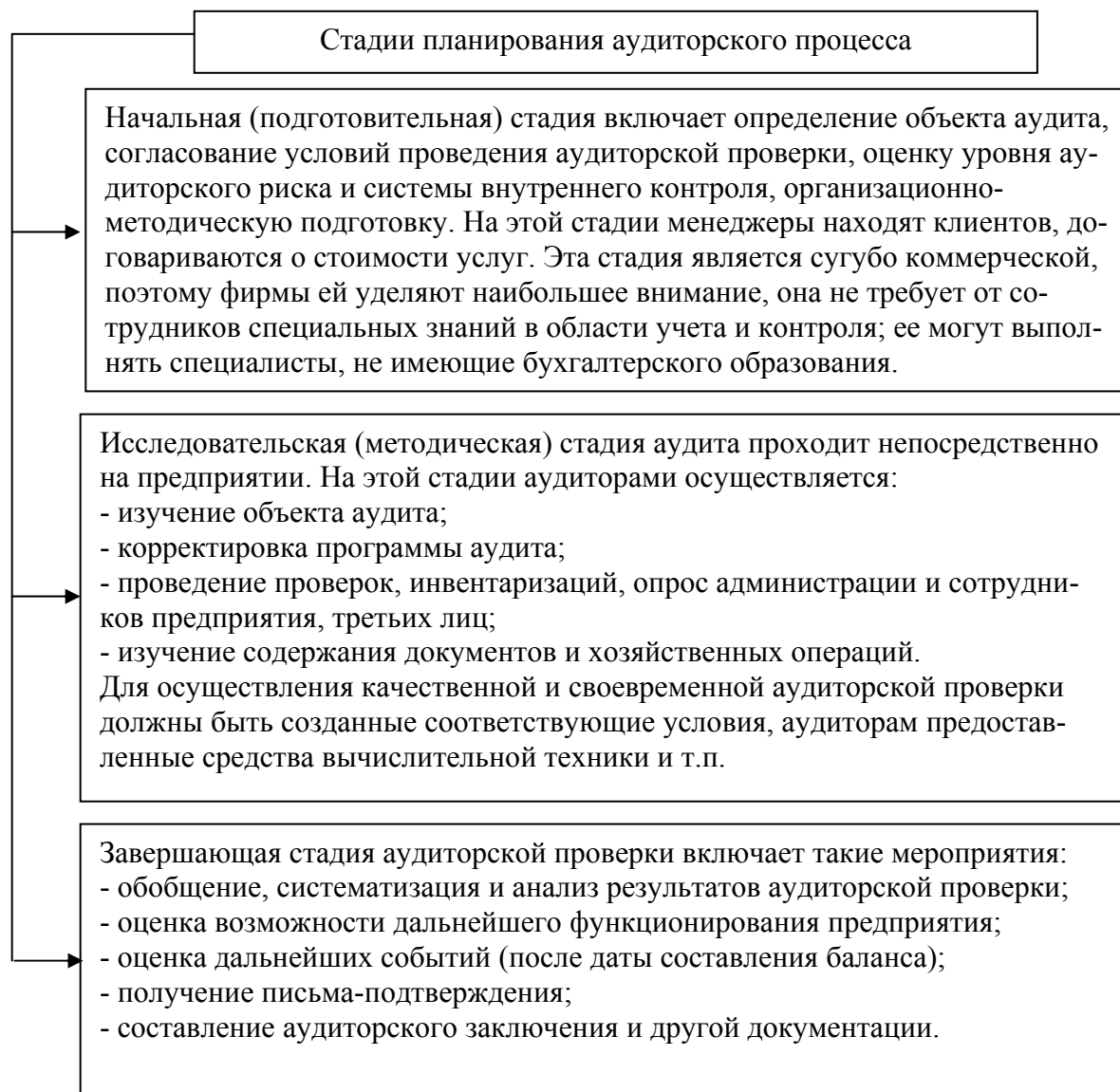


Рис. 1. Этапы проведения аудиторской проверки

Аудитор, приступая к проверке расходов производства винодельческой продукции, составляет план аудиторской проверки, в котором указывает наименование выполняемых работ, сроки их выполнения, длительность в днях, контрольные процедуры проверки и исполнителей (рис.2). Расшифровка контрольных процедур аудиторской проверки дается аудитором и в программе аудита.



Рис. 2. План аудиторской проверки производственных расходов
ГП «Симферопольский винзавод»

Систематизация результатов проверки состоит в приведении в определенную последовательность всех полученных результатов. В зависимости от цели проверки (инициативный аудит, обязательный аудит, аудит по решению органов дознания) необходимо провести четкую систематизацию полученных сведений. Такую систематизацию обычно проводит руководитель группы аудиторов.

Затраты ГП «Симферопольский винзавод», из которых в конечном счете состоит себестоимость его продукции, работ и услуг, оказывают непосредственное влияние на величину прибыли и уровень рентабельности производства. В нормативных условиях, когда отсутствует монополия и друг с другом конкурируют независимые товаропроизводители, успех зависит от качества предлагаемых товаров и доступности их цены для покупателя, что опять-таки зависит от сравнительно низкой себестоимости продукции. Поэтому аудит себестоимости начинается с проверки как правомерности самих затрат, отнесенных на себестоимость продукции, так и обоснованности их величины.

При возможности аудитор сравнивает плановые показатели себестоимости выпуска продукции за проверяемый период и себестоимости отдельных ее

видов или групп с фактической величиной себестоимости продукции как в целом, так и в разрезе отдельных затрат. Однако на многих проверяемых предприятиях планирование себестоимости запущено или же не ведется вообще.

Задача аудитора заключается в том, чтобы своевременно предупредить предприятие о необходимости наведения порядка в учете затрат, о том, что следует организовать такой аналитический учет издержек производства, чтобы была видна себестоимость, а следовательно, рентабельность каждого вида продукции, работ и услуг, а также, чтобы отчетливо показывалась работа каждого подразделения и его руководителя по контролю и снижению расходов. Аудитор должен и подсказать, как организовать такой учет и в случае необходимости - выполнить соответствующие аналитические расчеты, подтверждающие действенность такого учета.

При проверке учета затрат следует убедиться в том, насколько хорошо организован учет в разрезе производственных подразделений ГП «Симферопольский винзавод». Учет и обобщение затрат по производственным подразделениям необходимы в первую очередь для самого предприятия, которое должно контролировать целенаправленность и целесообразность расходования ресурсов по каждому так называемому «центру затрат» (месту возникновения затрат).

Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, базируется на составляемой в установленном порядке первичной документации, которой оформляются все операции по выпуску продукции (работ, услуг). Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в количественном и стоимостном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи и их расшифровки.

Проверяя, правильно ли затраты отнесены на себестоимость продукции, аудитор должен знать, что они группируются по следующим элементам: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

При проведении аудита расчетов по оплате труда аудитор проверяет состав затрат, которые относятся на основную и дополнительную оплату и включаются в затраты производства, так как затраты на оплату труда занимают значительный удельный вес в структуре расходов производства.

Во время проверки затрат на оплату труда необходимо руководствоваться и требованиями Инструкции о составе фонда заработной платы и выплат социального характера, Налогового кодекса Украины. При этом необходимо обратить внимание на то, есть ли на предприятии приказы, положение о порядке выплаты премий, материальной помощи, расходов на выплату авторских вознаграждений и пр. В случае их отсутствия суммы этих выплат не должны относиться на себестоимость продукции виноделия. При проведении проверки аудитор проверяет первичные документы: учетный лист труда и

выполненных работ; наряд на сдельную работу, табель учета рабочего времени и др., а также достоверность отнесения оплаты труда на расходы производства продукции. Первичные документы проверяют сплошным и выборочным методами. Выплаты на оплату труда, которые включаются в фонд основной заработной платы, относятся на себестоимость продукции, поэтому аудитор проверяет (рис. 3):

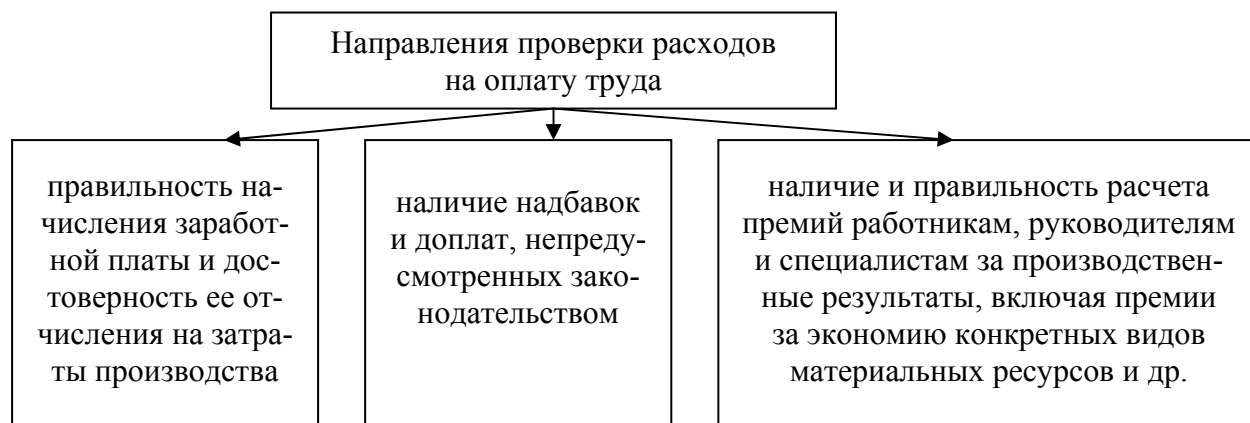


Рис. 3. Направления аудита затрат на оплату труда производственных рабочих отрасли виноделия в ГП «Симферопольский винзавод»

Особенно тщательно изучают начисление заработной платы по трудовым договорам и временным работникам. Обращают внимание на целесообразность и необходимость выполнения работы, подлинность подписей в документах, законность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Нужно убедиться, что наряды подлинны и, соответственно, составляются не на подставных лиц.

Аудитор проверяет правильность начисления среднего заработка в случаях расчетов сумм отпускных, выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, выплат в случае нетрудоспособности. При этом проверяют причины замены отпусков денежной компенсацией и обращают внимание при выплате по временной нетрудоспособности на применение процентов в соответствии со стажем, оформление больничного листа подписями и печатью лечебного учреждения. Также производится проверка причин простоев и другие случаи выплат средней заработной платы.

Аудиторы анализируют уровень производительности труда и его оплаты, а также общую сумму начисленной оплаты труда и полученный валовой продукт в динамике. Изучают нормы выработки, обращают особое внимание на перевыполнение норм выработки в два-три раза.

Следует помнить, что в состав расходов предприятия входят суммы сборов на обязательное государственное пенсионное страхование и другие виды общеобязательного социального страхования физических лиц.

Во время аудиторской проверки необходимо обратить особое внимание на материальные затраты (рис. 4).

Проверка установленных норм расхода запасов проводится с помощью контрольного запуска виноматериала и дополнительных материалов в производство (эксперимента), результаты которого оформляются специальным актом.

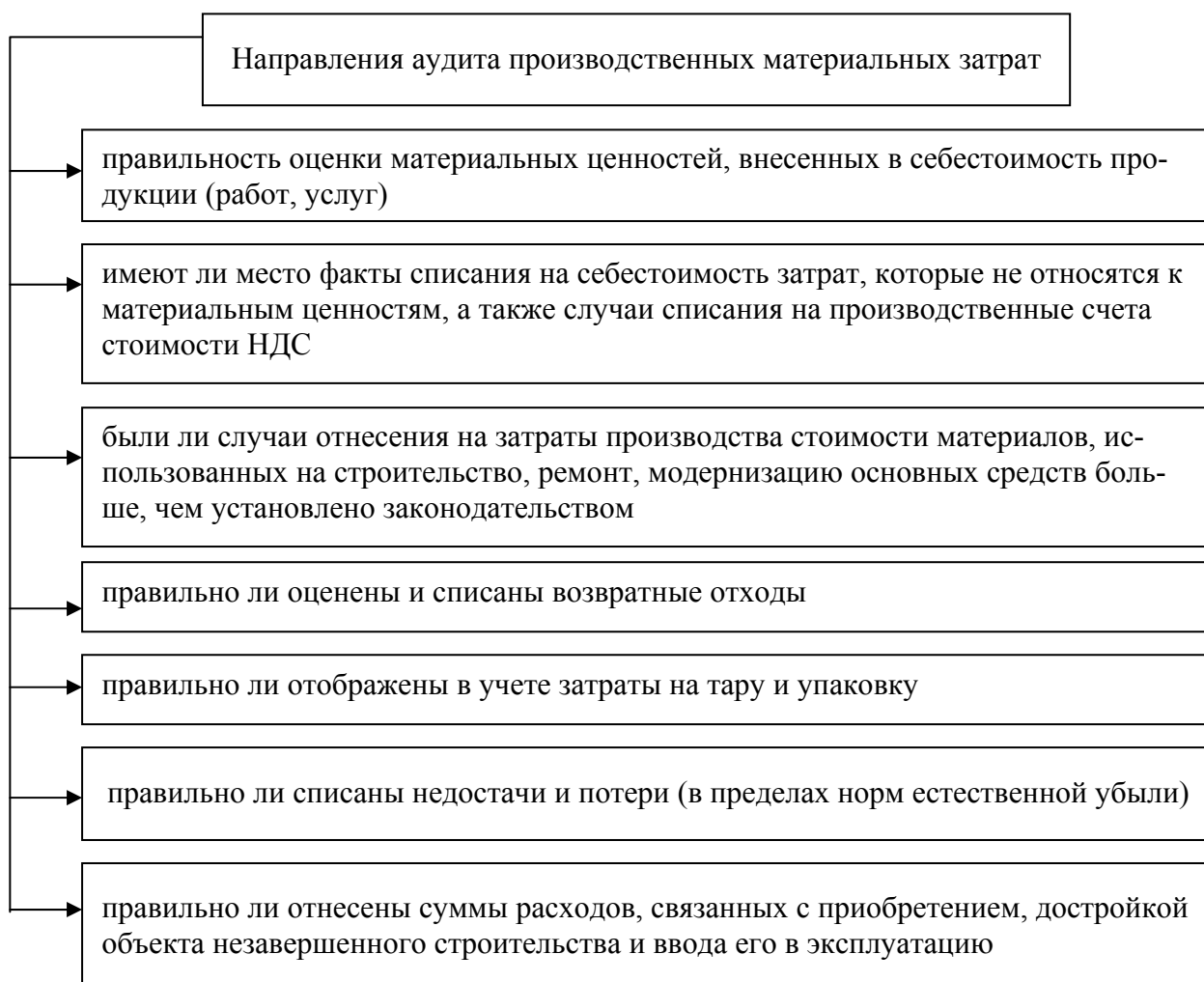


Рис. 4. Направления аудита материальных затрат при производстве продукции виноделия в ГП «Симферопольский винзавод»

При проверке затрат, относящихся к управлению производством, аудитор должен учесть, что затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, и компенсации за использование для служебных целей личных легковых автомобилей, относятся на доходы предприятия только в пределах установленных законодательством норм, а дополнительные выплаты по решению руководителя предприятия сверх этих норм делаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью ГП «Симферопольский винзавод» (по проведению официального приема представителей других предприятий, в том числе иностранных, на посещение культурно-зрелищных мероприятий, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия), или расходы по проведению заседаний правления и ревизионной комиссии предприятия относятся на финансовые результаты деятельности в пределах утвержденных правлением смет на отчетный год согласно установленным законодательством нормам, а при их отсутствии - за счет прибыли.

Следует обратить особое внимание на обоснованность производственных расходов и наличие оправдательных документов (счета, чеки магазинов, ресторанов и т.д.). Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг относится на финансовые результаты, однако затраты, связанные с ревизией фи-

нансово-хозяйственной и коммерческой деятельности, проводимой по инициативе одного из учредителей ГП «Симферопольский винзавод», не относится к расходам предприятия.

Документальное оформление аудиторской проверки состоит из двух видов документации – рабочей и итоговой.

В рабочую документацию включается информация, которая на взгляд аудитора является важной для того, чтобы правильно провести аудиторскую проверку и которая должна подтвердить выводы и предложения в аудиторском выводе. В рабочей документации регистрируются результаты аудиторских экспертиз, выполненных для подтверждения принятых аудиторских решений.

Таблица 1

Отражение хозяйственных операций по расходам производственной деятельности в ГП «Симферопольский винзавод»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Отражение хозяйственных операций						Отклонения		
		По данным учета журнала № 5			По данным аудиторской проверки			Дт	Кт	Сумма, грн.
		Дт	Кт	Сумма, грн.	Дт	Кт	Сумма, грн.			
1	Списана себестоимость реализованной продукции	90	26	27550,0	90	26	27550,0	-	-	-
2	Отражена сумма амортизации на объекты производственного назначения	233	131	1430,0	233	131	1430,0	-	-	-
3	Отражена сумма расчетов по оплате труда работников отрасли виноделия	233	66	5012,0	233	66	5102,0	92	66	90
5	Списаны командировочные расходы подотчетного лица	91	372	558,33	91	372	540,5	92	372	17,8
6	Отражена стоимость ТЗР в составе производственных расходов	91	631	2080,0	91	631	2080,0	-	-	-
7	Отражен налоговый кредит по НДС	641	631	416,00	641	631	416,00	-	-	-
8	Списана стоимость МБП на расходы виноделия	233	22	98,20	233	22	90,1	22	93	8,1

При аудите производственной деятельности составляют следующие рабочие документы (рис. 5):

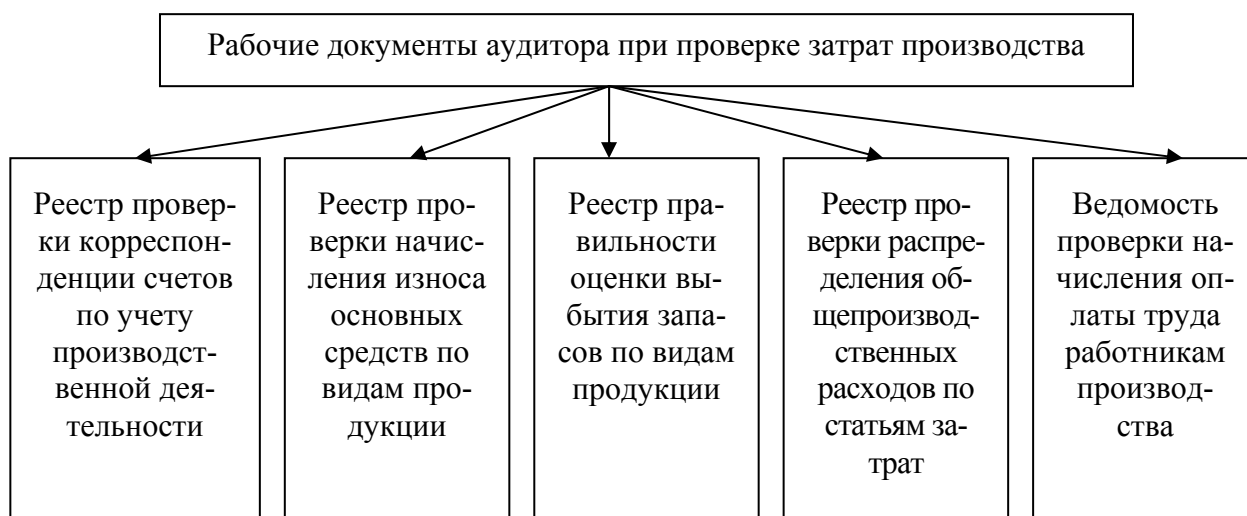


Рис. 5. Рабочие документы аудитора по проверке затрат производства в отделе виноделия ГП «Симферопольский винзавод»

Итоговая документация включает в себя аудиторское заключение и дополнительную документацию (аудиторский отчет), которая передается заказчику. Стандартизация аудиторского отчета - процесс чрезвычайно сложный. Содержание этого документа зависит от конкретных обстоятельств, результатов проверки и пр., в связи с этим форма аудиторского отчета может быть произвольной. Аудиторский отчет не является аудиторским документом. Он предназначен исключительно для заказчика и может быть опубликован лишь с его разрешения.

Аудиторское заключение – это официальный документ, заверенный подписью и печатью аудитора (аудиторской фирмы), который составляется в установленном порядке по результатам проведения аудита и содержит в себе вывод относительно достоверности финансовой отчетности, полноты и соответствия действующему законодательству и установленным нормативам бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Аудиторское заключение может быть: безусловно положительным, условно-положительным, негативным или дается отказ от составления заключения о финансовой отчетности предприятия. В случае составления негативного заключения либо отказа от его составления, могут приводиться аргументы, которыми руководствовался аудитор во время подготовки таких видов заключений.

Выводы. Аудиторское заключение, данное в ходе проведения аудиторской проверки производственной деятельности ГП «Симферопольский винзавод», является условно-положительным, так как некоторые операции оформлены с нарушением установленного порядка. Однако указанные моменты имеют ограниченное влияние на состояние учета и отчетности предприятия в целом и не искажают действительное финансовое положение. Таким образом, аудитор считает возможным подтвердить, что при условии указанных ограничений предоставленная информация свидетельствует о соответствии осуществляемой хозяйственной деятельности действующему законодательству, а система учета и финансовая отчетность в целом достоверны.

Список использованных источников:

1. Блакита Г.В. Бухгалтерський облік: практикум: навч. посіб. / Г. В. Блакита, Н. О. Ромашевська. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 151 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. / За редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 8-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912с.
3. Литвиненко Л. Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі як складова програми економічних реформ / Л. Литвиненко // Казна України. – 2011. – №3. – С. 16-18.
4. Пархоменко В. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку фінансових витрат / В. Пархоменко // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – №14. – С. 43-46.
5. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник / В. Сопко.— 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2000. – 578 с.
6. Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр навч. літератури, 2002. – 656 с.

Рецензент – д.э.н., профессор Плаксиенко В. Я.

УДК: 336: 330.131.7: 658

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ФОРМУВАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВ

***Танклевська Н.С., д.е.н., професор; Пристемський О.С., к.е.н., доцент
ДВНЗ "Херсонський державний аграрний університет"***

Обґрунтовано та систематизовано принципи формування та забезпечення фінансової безпеки підприємств. Здійснено поділ принципів фінансової безпеки підприємств в залежності від її функціональних складових.

Existing principles of safety are systemized. The division of principles depending on functional components.

Постановка проблеми. Наукове й методичне обґрунтування та визначення концепції фінансової безпеки підприємств різних форм власності сьогодні в умовах світової фінансової та економічної кризи перебуває в початковій стадії. Розробки, що існують сьогодні, спрямовані, в першу чергу, на вирішення завдань попередження й захисту ресурсів від несанкціонованого доступу до них, головним чином, кримінальних структур як зовнішнього для суб'єктів господарювання, так і внутрішнього характеру. Питання вивчення середовища як чинника небезпеки господарської діяльності підприємства, стратегії та тактики управління фінансовою безпекою підприємств є досить поширеними у вивченні сучасних науковців. Проте питання забезпечення та систематизації принципів формування фінансової безпеки у роботах провідних економістів розглядаються дуже рідко або носять не системний характер.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження принципів формування фінансової безпеки підприємств у розрізі її функціональних складових активно займаються сучасні вчені, зокрема Ареф'єва В., Демченко І., Побережного С.М., Пластуна О.Л., Болгара Т.М., Мартюшева Л.С. Вони визначають у своїх працях способи досягнення рівня фінансової безпеки під-