

МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ РАБОТ И УСЛУГ АВТОТРАНСПОРТА

Т.Н. Носкова, 4 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Важным показателем эффективности деятельности любой организации является уровень себестоимости его продукции. При этом появляется необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и внутреннего контроля затрат на производство и исчисления себестоимости продукции, так как именно затраты являются фактором, который определяет предложения и размеры прибыли.

С целью всестороннего и полного контроля составляется программа проверки учета затрат на оказание работ (услуг) и формирование их себестоимости. Для этого выполняется перечень процедур:

- проверка данных регистров учета затрат и себестоимости работ (услуг) и сверка их со счетами главной книги (журналы-ордера, главная книга);
- анализ состава и обоснованности отнесения отдельных видов расходов на себестоимость продукции (карточки по заказам, требованиям, табели учета рабочего времени);
- оценка соблюдения выбранного метода учета затрат на производство (учетная политика, расчеты);
- проверка правильности списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов (учетная политика, ведомости распределения затрат на производство);
- подсчет и сверка данных аналитического учета затрат на производство с данными учетных регистров (карточки по заказам, ведомости распределения расходов, журналы-ордера);
- проверка правильности исчисления себестоимости работ (услуг) (разработочные таблицы, ведомость сводного учета затрат). [1, с. 58]

Для данных целей предлагаем следующую разработку программы контроля.

Таблица 1. – Программа экономического контроля учета затрат и исчисления себестоимости работ и услуг автомобильного транспорта

№ п/п	Перечень процедур контроля	Доказательная база
1.	Проведение опроса для оценки качества системы внутреннего контроля	Рабочий документ проверяющего «тест-опросник»
2.	Проверка документов по учету затрат	Ведомости учета расхода топлива, ведомости начисления амортизации, табели учета рабочего времени, платежно-расчетные ведомости и др.
3.	Проверка правильности расчета фактической себестоимости работ, услуг	Бухгалтерские регистры, бухгалтерские справки-расчеты
4.	Тождественность показателей отчетности по затратам на производство данным синтетического учета, достоверность данных отчетности	Отчетность, бухгалтерские регистры
5.	Оценка правильности учета затрат по статьям и объектам калькулирования, соблюдение принятых в организации методов распределения прямых затрат и косвенных расходов по объектам калькуляции	Учетная политика предприятия, бухгалтерские справки-расчеты, ведомости
6.	Правильность составления бухгалтерских проводок по учету затрат и исчисления себестоимости работ и услуг	Главная книга, бухгалтерские регистры
7.	Сверка соответствия данных оперативного, аналитического и синтетического учета	Карточки складского учета, бухгалтерские регистры

Примечание – Источник: собственная разработка

При проведении проверки аудиторы должны исследовать проблемы учета затрат и факторы, определяющие уровень себестоимости работ и услуг автомобильного транспорта, а именно:

- проверка нормирования затрат, разработки бюджета производства;
- изучение первичных документов фактического использования в процессе производства различных ресурсов на основе норм и планов конкретных видов затрат;
- контроль организации и ведения аналитического и синтетического учета затрат на оказание работ и услуг по статьям калькуляции;
- анализ калькулирования нормативной и фактической себестоимости работ и услуг;
- контроль затрат на оказание работ (услуг), выявление отклонений от их нормативных, плановых величин по местам возникновения отклонений, причинам и ответственным лицам;
- оценка окупаемости производственных затрат, маржинального дохода и операционной прибыли, принятие решений, регулирование по мере необходимости норм затрат, планов и бюджетов производства.

Основная цель производственного цикла – превратить ресурсы (материалы, труд и накладные расходы) в конечный продукт. Целью контроля в данном случае является проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства, а также полноты оприходования и сохранности количества и качества работ и услуг. Однако прежде чем приступить к выполнению указанной цели контроля, необходимо произвести предварительный обзор с целью оценки слабых и сильных сторон самоконтроля специалистов и работников автотранспорта.

Таким образом, общую схему методики внутреннего контроля процессов оказания работ (услуг) автотранспорта можно представить в таблице 2.

Таблица 2. – Методика внутреннего контроля процессов оказания работ и услуг автотранспорта

1. Предварительная оценка системы учета и контроля затрат на оказание работ и услуг автотранспорта			
Стадия изучения информации	Оценка информации	Тестирование собранной информации	Выводы на основе собранной информации
2. Аналитические процедуры оказания работ и услуг автотранспорта и их себестоимости			
Факторный анализ	Анализ динамики	Анализ статей затрат	Выводы и рекомендации
3. Контрольные процедуры			
Контроль обоснованности организации аналитического учета затрат. Проверка документирования, отражения операций на счетах и в регистрах учета	Проверка обоснованности начисления оплаты труда работникам, правильности начисления амортизации и учета затрат на ремонт основных средств, обоснованности отнесения затраты косвенных и накладных расходов	Контроль полноты принятия к учету и правильности исчисления себестоимости работ, услуг	Оформление результатов контроля, выводы и разработка управленческих решений, их представление аппарату управления

Примечание – Источник: собственная разработка

Проведение внутреннего контроля процессов (циклов) автотранспортного производства по предлагаемой последовательности позволит проверяющим максимально выявить имеющиеся недостатки.

По результатам проверки аудитор должен сделать обоснованные выводы и внести предложения по устранению выявленных ошибок; рекомендовать руководству экономического субъекта внедрение более прогрессивных методов управленческого учета затрат в основных и вспомогательных производствах. Кроме того, наметить предложения по использованию выявленных резервов с целью повышения эффективности производства.

Список использованных источников

1. Алборов, Р.А. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях/ Р.А. Алборов, Г.Н. Ливенская. – Ижевск: Удмуртский университет, 2013. – 108 с.
2. Низовкина, Н.Г. Управление затратами предприятия (организации): учеб. пособие/ Н.Г. Низовкина – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2011. – 183 с.