

УДК 657.6

НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ЗАТРАТ В ОАО «БЕЛАРУСЬКАЛИЙ»

П.И. Бобкова, 4 курс

**Научный руководитель – М.Н. Галкина, старший преподаватель
Полесский государственный университет**

Тема аудита затрат приобретает особую значимость и в рамках государственной стратегии по повышению конкурентоспособности национальной экономики, поддержке малого и среднего бизнеса, а также при модернизации производственной базы.

В современных экономических условиях Республики Беларусь рациональное использование ресурсов и строгий контроль за их расходованием является первостепенной задачей для организаций всех форм собственности и всех отраслей.

Актуальность исследуемой темы обусловлена экономической нестабильностью и внешними вызовами, такими как санкционные ограничения, колебания валютного курса, рост цен на сырье, которые требуют от предприятий строгого контроля и оптимизации затрат для поддержания финансовой стабильности. Рост конкуренции на внутреннем и внешнем рынках делает важным своевременное выявление и устранение неэффективных статей затрат, что возможно только при наличии эффективных методов аудита.

Современная экономика не стоит на месте и требует постоянного совершенствования для повышения уровня конкурентоспособности, оптимизации производства и снижением затрат. На примере ОАО «Беларуськалий» мы найдем пути, в которых мы сможем усовершенствовать аудит для последующей эффективной работы организации.

Основной проблемой аудита затрат на ОАО «Беларуськалий» является отсутствие комиссии по аудиту. Создавать отдельное подразделение и трудоустраивать отдельно аудиторов крайне дорогостояще, по этой причине необходимо создать комиссию. Для удобства работы или перед её началом необходимо разработать тест для внутреннего аудита процесса производства и по выявленным нарушениям или отклонениям проводить более тщательный аудит.

Исходя из данных таблицы 1, делается вывод о необходимости существенного повышения уровня внутреннего аудита в организации. Из бланка можно выявить такие недостатки как:

- Отсутствие единой системы доступа к первичным документам.
- Недостаточно строгий контроль за подготовкой и аудитом учетных документов.
- Слабая автоматизация и контроль за соблюдением методов учета затрат и калькулирования себестоимости.

Таблица 1. – Тест внутреннего аудита: учет процесса производства и затрат.

Проверяемая организация _____ Состав аудиторской группы _____
Период аудита _____ Руководитель аудиторской группы _____

Вопросы тестирования	Нет ответа	Да	Нет
Имеет ли доступ к бланкам накладных, лимитно-заборным картам, требованиям, нарядам, табелям, учетным листам кто-либо кроме ответственных лиц?			
Проверяются ли требования на материалы и карточки учета рабочего времени после подготовки мастером (бригадиром)?			
Проверяются ли еженедельные отчеты о труде и использованных материалах, подготовленные мастером?			
Проверяется ли расхождение между данными первичных документов на отпуск материалов, учета труда и производственных отчетов (ведомостей)?			
Учитываются ли расхождения между информацией отчетов о готовой продукции и отчетов о полученной на склад продукции?			
Правильно ли классифицируются затраты по элементам и статьям калькуляции?			

Примечание – Источник: разработано на основании [1]

Указанные слабые места создают риски возникновения ошибок и злоупотреблений, что в свою очередь негативно сказывается на точности бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

Дополнительно следует составить график проведения внутреннего аудита, которым будут руководствоваться аудиторы:

Таблица 2. – График проведения внутреннего аудита в ОАО «Беларуськалий»

Элементы аудита	Период проведения внутреннего аудита
Проверка достоверности отражения остатков незавершенного производства	Ежемесячно
Управление запасами организации	Раз в 2 недели, чередуя склады
Анализ регистров по счетам 20, 23, 25, 26	Ежеквартально
Состояние формальности и содержания документов	Ежемесячно

Примечание – Источник: собственная разработка

В графике отражены не все охватываемые аспекты аудита, но отражены основные, на которые следует тщательно обращать внимание.

Заключение внутреннего аудита нужно фиксировать. Для этого разработает журнал выявленных нарушений и меры по их устранению:

Таблица 3. – Журнал выявленных нарушений и меры по их устранению

Дата проведения аудита	Выявленные нарушения	Меры по устранению
	Несоответствие документации требованиям	Обновление и корректировка документации, проведение обучения сотрудников
	Нарушение правил охраны труда и техники безопасности	Проведение дополнительных инструктажей, обновление инструкций и обеспечение соблюдения правил
	Нарушение налогового законодательства и финансовой отчетности	Проведение внутреннего аудита расчетов, обучение сотрудников налоговому законодательству, корректировка отчетности
	Нарушения в сфере маркетинга и рекламы	Проверка соответствия рекламных материалов законодательству, корректировка маркетинговых стратегий

Примечание – Источник: собственная разработка

В ОАО «Беларуськалий» отсутствуют аналитические процедуры по затратам на производство продукции и затратам на производство на единицу продукции. Предлагаем ввести в ОАО «Беларуськалий» аналитические процедуры, как один из способов аудита за затратами производства и себестоимостью продукции. Аналитические процедуры подразумевают проведение анализа.

Анализ начинается с анализа суммарных затрат на производство продукции:

$$З = A + B \times O, \quad (1)$$

где А – сумма постоянных расходов;

В – ставка переменных расходов на единицу продукции;

О – объём производства продукции [2].

На суммарные затраты влияет объём производства продукции, сумма постоянных затрат и сумма переменных затрат на единицу продукции.

Из формулы 1 можно выразить зависимость затрат на единицу продукции:

$$З_{ед} = (A + B \times O) / O = A / O + B \quad (2)$$

В формуле 1.2 переменные затраты принимаются за неизменяемую составляющую, а постоянные будут изменяться в следствии увеличения или уменьшения объема производства.

Реализация данных рекомендаций позволит минимизировать риски, повысить точность бухгалтерской отчетности и обеспечить надежность финансовой информации. Также обеспечит своевременное реагирование на изменение затрат и себестоимости продукции, найти пути улучшения финансового состояния организации и помогут при принятии управленческих решений по оптимизации производства.

Список использованных источников

1. Совершенствование аудита в ФГУСП «Руть» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.stud24.ru/accounting/sovershenstvovanie-audita-v-fgusp-rus/380330-1209862-page4.html> – Дата доступа: 25.10.2025г.
2. Ржевская, Т. А. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : специальность: ”Бухгалтерский учет, анализ и аудит “ : электронный учебно-методический комплекс / Т. А. Ржевская ; УО «Полесский государственный университет». - Пинск : ПолесГУ, 2024. - 305 с. - Текст : электронный.