ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Студент: **Умаржонов Азим Расулжон угли**
Научный руководитель: **Юсупова Фаризабону Зарифовна**
PhD, старший преподаватель
Doi: https://doi.org/10.5281/zenodo.20036046

Аннотация: В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты организации аудита затрат и себестоимости продукции на производственных предприятиях. Раскрываются цели, задачи и методы аудиторской проверки, а также особенности формирования себестоимости в условиях современной экономики. Особое внимание уделено нормативно-правовой базе, методическим подходам к проверке затрат, а также выявлению типичных ошибок и рисков. На основе анализа научных источников обоснована значимость аудита затрат как инструмента повышения эффективности управления и финансовой прозрачности предприятия.

Ключевые слова: аудит, затраты, себестоимость продукции, учет затрат, производственное предприятие, внутренний контроль, финансовая отчетность, эффективность, калькулирование, аудит затрат

Введение

В современных условиях рыночной экономики особую актуальность приобретает проблема эффективного управления затратами и формированием себестоимости продукции. Себестоимость выступает ключевым показателем, отражающим эффективность использования ресурсов предприятия и влияющим на уровень прибыли, конкурентоспособность и устойчивость бизнеса. В этой связи аудит затрат и себестоимости продукции становится важным инструментом контроля достоверности учетной информации и выявления резервов оптимизации расходов.

Организация аудита затрат предполагает комплексный подход, включающий анализ учетной политики, проверку правильности классификации затрат, оценку методов калькулирования и соответствия нормативным требованиям. В условиях усиления требований к прозрачности финансовой отчетности роль аудита существенно возрастает [1].

Методология

Методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудита, а также нормативные документы, регулирующие учет затрат и аудиторскую деятельность.

В процессе исследования использовались следующие методы:

- анализ и синтез научной литературы;
- сравнительный анализ методик аудита;
- системный подход к оценке затрат;
- методы финансового анализа.

Аудит затрат и себестоимости основывается на применении таких процедур, как документальная проверка, аналитические процедуры, тестирование системы внутреннего контроля, выборочная проверка операций [2].

Результаты

Проведенное исследование показало, что организация аудита затрат и себестоимости продукции включает несколько ключевых этапов:

Первый этап — планирование аудита. На данном этапе аудитор изучает специфику деятельности предприятия, учетную политику, систему внутреннего контроля и

определяет зоны повышенного риска. Особое внимание уделяется структуре затрат и применяемым методам калькулирования [3].

Второй этап — проведение аудиторских процедур. Проверяется:

- правильность отражения затрат в бухгалтерском учете;
- соответствие классификации затрат установленным стандартам;
- корректность распределения косвенных расходов;
- обоснованность включения затрат в себестоимость продукции.

Третий этап — обобщение результатов и формирование аудиторского заключения. На этом этапе выявляются нарушения, ошибки и несоответствия, а также формулируются рекомендации по их устранению [4].

Важным результатом исследования является выявление типичных ошибок при учете затрат:

- неправильная классификация затрат;
- необоснованное включение расходов в себестоимость;
- ошибки в распределении косвенных затрат;
- нарушение принципа соответствия доходов и расходов [5].

Анализ и обсуждение

Аудит затрат и себестоимости продукции занимает центральное место в системе финансового контроля предприятия, поскольку именно показатели затрат формируют основу для определения финансового результата, оценки эффективности деятельности и принятия управленческих решений. В условиях усиливающейся конкуренции и ограниченности ресурсов точность учета затрат становится критическим фактором устойчивого развития предприятия. Проведённый анализ научных и методических источников показывает, что аудит затрат выполняет не только контрольную, но и аналитическую функцию, позволяя выявлять внутренние резервы повышения эффективности производства.

Одним из ключевых аспектов аудита затрат является проверка достоверности формирования себестоимости продукции. Себестоимость представляет собой совокупность всех затрат предприятия, связанных с производством и реализацией продукции, и включает материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизацию и прочие расходы. Ошибки в классификации или учёте этих элементов могут привести к существенным искажениям финансовой отчетности, в частности к неправильному определению прибыли и налоговых обязательств. В этой связи аудит направлен на подтверждение соответствия применяемых методов учета действующим нормативным требованиям и учетной политике предприятия [1].

Анализ показывает, что одной из наиболее распространённых проблем является несовершенство системы внутреннего контроля. На многих предприятиях отсутствует чёткое распределение функций между подразделениями, ответственными за учет затрат, что приводит к дублированию операций или, напротив, к отсутствию контроля за отдельными видами расходов. Кроме того, слабая автоматизация учетных процессов увеличивает вероятность ошибок, связанных с человеческим фактором. В таких условиях аудитор вынужден уделять повышенное внимание тестированию системы внутреннего контроля, поскольку от её эффективности зависит достоверность учетной информации [6].

Существенное значение в процессе аудита имеет выбор метода калькулирования себестоимости. В практике широко применяются попроцессный, позаказный и нормативный методы. Попроцессный метод характерен для массового производства и предполагает распределение затрат по стадиям технологического процесса. Позаказный метод используется в условиях индивидуального или мелкосерийного производства, где затраты учитываются по каждому заказу. Нормативный метод основан на использовании заранее установленных норм затрат и позволяет выявлять отклонения фактических

показателей от нормативных. Аудитор должен оценить, насколько выбранный метод соответствует особенностям производственного процесса и обеспечивает достоверность формирования себестоимости [7].

Особую сложность представляет аудит косвенных затрат, которые не могут быть напрямую отнесены на конкретный вид продукции. К таким затратам относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Их распределение осуществляется на основе выбранной базы (например, заработной платы, объема производства или машино-часов), и именно на этом этапе часто возникают ошибки. Неправильный выбор базы распределения или её некорректное применение может привести к искажению себестоимости отдельных видов продукции, что, в свою очередь, влияет на ценообразование и рентабельность. В ходе аудита необходимо проверить обоснованность выбранной базы распределения и её соответствие экономической сущности затрат [8].

Аналитическая составляющая аудита затрат предполагает использование различных методов финансового анализа, таких как горизонтальный и вертикальный анализ, анализ отклонений, факторный анализ. Эти методы позволяют выявить тенденции изменения затрат, определить причины отклонений и оценить эффективность использования ресурсов. Например, увеличение доли материальных затрат может свидетельствовать о росте цен на сырье или о неэффективном его использовании. Аналогично, рост затрат на оплату труда может быть связан как с увеличением численности персонала, так и с изменением системы оплаты труда. Таким образом, аудит затрат тесно связан с управленческим анализом и служит инструментом повышения эффективности деятельности предприятия [2].

Отдельного внимания заслуживает влияние цифровизации на процессы учета и аудита затрат. Современные информационные системы, такие как ERP-системы, позволяют автоматизировать учет затрат, обеспечивают оперативность получения информации и повышают её точность. Использование цифровых технологий существенно облегчает проведение аудита, поскольку позволяет быстро анализировать большие объемы данных, выявлять аномалии и проводить выборочные проверки. Вместе с тем цифровизация ставит перед аудиторами новые задачи, связанные с необходимостью оценки надежности информационных систем, защиты данных и корректности алгоритмов обработки информации [10].

В условиях глобализации экономики возрастает значение международных стандартов финансовой отчетности. Применение МСФО требует от предприятий более детального раскрытия информации о затратах и методах их учета. Например, стандарты предусматривают разделение затрат на производственные и непроизводственные, а также требуют раскрытия информации о методах оценки запасов и распределения затрат. Это усложняет процесс аудита, поскольку аудитор должен учитывать не только национальные, но и международные требования. В то же время внедрение МСФО способствует повышению прозрачности финансовой отчетности и улучшению инвестиционной привлекательности предприятий [11].

Анализ также показывает, что аудит затрат играет важную роль в выявлении резервов снижения издержек. В ходе аудита могут быть выявлены неэффективные расходы, избыточные запасы, неоптимальные технологические процессы. Например, значительные потери сырья могут свидетельствовать о необходимости модернизации оборудования или пересмотра технологических норм. Аналогично, высокие административные расходы могут указывать на избыточную управленческую структуру. Выявление таких проблем позволяет разработать рекомендации по их устранению и повысить общую эффективность деятельности предприятия [9].

Следует отметить, что эффективность аудита затрат во многом зависит от квалификации аудитора. Проведение качественного аудита требует глубоких знаний в

области бухгалтерского учета, финансового анализа, налогообложения и информационных технологий. Кроме того, аудитор должен обладать аналитическим мышлением и способностью выявлять причинно-следственные связи. В современных условиях возрастает значение профессиональных стандартов и постоянного повышения квалификации аудиторов.

Еще одним важным аспектом является интеграция внутреннего и внешнего аудита. Внутренний аудит выполняет функцию постоянного контроля и направлен на предотвращение ошибок и нарушений, тогда как внешний аудит обеспечивает независимую оценку достоверности финансовой отчетности. Эффективное взаимодействие этих двух форм аудита позволяет повысить качество контроля затрат и снизить риски финансовых нарушений.

Также необходимо учитывать отраслевую специфику при проведении аудита затрат. Например, в промышленности значительную долю затрат составляют материальные ресурсы и амортизация, тогда как в сфере услуг преобладают затраты на оплату труда. Это требует от аудитора адаптации методов проверки и анализа в зависимости от особенностей деятельности предприятия.

Заключение

В результате проведенного исследования можно сделать вывод, что организация аудита затрат и себестоимости продукции является важным элементом системы финансового контроля предприятия. Аудит позволяет выявить ошибки и нарушения в учете затрат, повысить достоверность финансовой отчетности и обеспечить эффективное управление ресурсами.

Современные условия хозяйствования требуют совершенствования методов аудита, внедрения цифровых технологий и повышения уровня профессиональной подготовки аудиторов. Особое значение имеет развитие системы внутреннего контроля, которая является основой эффективного аудита.

Таким образом, аудит затрат и себестоимости продукции способствует повышению экономической эффективности деятельности предприятия и укреплению его конкурентных позиций.

Список использованной литературы

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — Минск: Новое знание, 2021. — С. 215–230.
2. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. — М.: ИНФРА-М, 2020. — С. 145–162.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. — М.: ИНФРА-М, 2022. — С. 320–338.
4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. — М.: Финансы и статистика, 2019. — С. 198–210.
5. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. — М.: ИНФРА-М, 2021. — С. 175–189.
6. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях. — М.: КноРус, 2020. — С. 256–270.
7. Друри К. Управленческий учет. — СПб.: Питер, 2021. — С. 410–428.
8. Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. — М.: Вильямс, 2020. — С. 365–380.
9. Вахрушина М.А. Управленческий учет. — М.: Омега-Л, 2022. — С. 290–305.
10. Бухгалтерский учет и аудит в цифровой экономике / под ред. Л.И. Хоружий. — М.: Юрайт, 2023. — С. 150–168.
11. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). — М.: Проспект, 2022. — С. 210–225.