

мероприятий по повышению интенсификации производства за счет применения всех видов приобретенных материальных ресурсов организацией.

3. Коэффициент ритмичности использования материальных ресурсов, который рассчитывается как отношение величины закупленных ресурсов к величине израсходованных материальных ресурсов (3):

$$КР = \frac{\sum_i^T (MP_{зак_i} - MP_{изр_i})}{MP}, \quad (3)$$

где $MP_{зак_i}$ – величина i -вида закупленных материальных ресурсов за период; $MP_{изр_i}$ – величина i -вида фактически израсходованных материальных ресурсов.

Данный показатель отражает динамику величины запасов на стадии выхода готовой продукции по каждому моменту закупки материальных ресурсов за период по отношению к общей величине материальных ресурсов за этот же период и позволяет оценить целесообразность использования денежных средств при приобретении материальных ценностей[1].

Совершенствование системы показателей, применяемых для оценки эффективности использования сырья и материальных ресурсов, имеет важное теоретическое и практическое значение, так как рыночная экономика предъявляет повышенные требования к повышению эффективности использования материальных ресурсов и систематическому выявлению резервов экономии материальных ресурсов с целью снижения материалоемкости продукции.

Список использованных источников

1. Анисимов, В. А. Совершенствование анализа эффективности использования материальных ресурсов // В. А. Анисимова, Е. Л. Жигарева. Проблемы и вызовы экономики региона в условиях глобализации международная студенческая научно-практическая конференция. Editia 6, Vol.1, 10 decembrie 2020, Comrat. Comrat, Republica Moldova: Tipografia "Centrografic", 2020, pp. 263–267. ISBN 978-9975-83-116-1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: ibn.idsi.md/vizualizare_articol/119294pdf. Дата доступа: 18.04.2021.
2. Ермолович, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. пособие / Л. Л. Ермолович [и др.]. – Минск : Современная школа, 2010. – 800 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2017.
4. Стражев, В. И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности учебник / В. И. Стражев (и др.); под общ. Ред. В. И. Стражева, Л. А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск : Выш.шк., 2008 – 527 с.

УДК 677.023.77

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Ермаченко О.В., ст. преп., Моисейкова Т.В., студ.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. При проведении аудита общепроизводственных затрат актуален риск-ориентированный подход, позволяющий сосредоточить внимание на областях с высоким риском и тратить меньше усилий на области с низким уровнем риска. В статье представлен разработанный чек-лист проверки правильности формирования и отражения в бухучете общепроизводственных и общехозяйственных затрат и определен уровень риска для ОАО «Витязь».

Ключевые слова: аудит, риск-ориентированный подход, общепроизводственные затраты, чек-лист.

Планирование аудита – это разработка общей стратегии и составление детального плана применительно к ожидаемому характеру, срокам и объему аудиторских процедур.

Характер и объем мероприятий по планированию аудита зависят от целей и задач предстоящего аудита, размера и особенностей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица, опыта работы аудиторской организации, в том числе с данным аудируемым лицом, а также обстоятельств, возникших в ходе проведения аудита [1]. Учет затрат на изготовление продукции имеет важное значение для эффективности деятельности организации. Это связано с тем, что уровень производственных затрат является основным фактором при определении цены реализации продукции и влияет на итоговые показатели деятельности организации.

Масштабным объектом проверки являются затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации, при этом проверяется: обоснованность включения расходов в состав общепроизводственных и общехозяйственных затрат, обоснованность распределения общепроизводственных затрат, порядок списания общехозяйственных затрат. К проверяемым документам относятся: ведомости учета и распределения общепроизводственных затрат, акты расходования и списания материалов, ведомости начисления заработной платы, акты выполненных работ, оказанных услуг, регистры синтетического и аналитического учета по счету учета общепроизводственных затрат, регистры налогового учета и другие документы.

В качестве рабочего документа аудитора предлагается чек-лист для тестирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в части учета, распределения и списания общепроизводственных затрат. Ответы на обозначенные вопросы позволяют сделать объективные выводы относительно объекта проверки. При получении максимального количества положительных ответов подтверждаются эффективность и надежность действующей в организации системы внутреннего контроля в части учета общепроизводственных затрат, что, в свою очередь, уменьшает аудиторский риск.

Крайне важным вопросом является процедура идентификации рисков. Нормативно закрепленных подходов к этой процедуре нет. На наш взгляд, интерес представляет методика, разработанная Сергеевой Т.В. [2]. Суть методики заключается в следующем: за каждый ответ «да» дается один балл, за ответ «нет» – ноль баллов. Затем производится процедура идентификации риска. Уровень риска определяется путем суммирования баллов, выставляемых за ответы на вопросы. Сумма баллов сравнивается с диапазоном значений [2].

В таблице 1 представлен расчет диапазона значений.

Интервал n для расчета диапазона значений определяется как частное от деления максимально возможного количества баллов по итогам теста на количество значений уровня риска, т. е. пять.

Таблица 1 – Расчет диапазона значений для определения уровня риска

Уровень риска	Сумма баллов
Область недопустимого риска	$1 - n$
Область критического риска	$n + 1 - 2 \times n$
Область повышенного риска	$2 \times n + 1 - 3 \times n$
Область минимального риска	$3 \times n + 1 - 4 \times n$
Безрисковая область	$4 \times n + 1 - 5 \times n$

Разработанный чек-лист для тестирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в части учета, распределения и списания общепроизводственных затрат ОАО «Витязь» представлен в таблице 2.

Таким образом, максимальная сумма баллов по тесту составляет 10 баллов. Сумма баллов по тесту – 10. Рассчитаем интервал для расчета диапазона значений для оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в части учета, распределения и списания общепроизводственных затрат:

$$n = \frac{10}{5} = 2$$

Таблица 2 – Тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в части учета, распределения и списания общепроизводственных затрат ОАО «Витязь»

Вопрос, подлежащий рассмотрению	Ответ
1. Соответствует ли применяемая организацией номенклатура общепроизводственных и общехозяйственных затрат особенностям деятельности организации, ее отраслевой принадлежности (ч. 1, 5 п. 27, ч. 1, 5 п. 28 Инструкции N 50, отраслевые методические рекомендации)?	да
2. Своевременно ли отражаются затраты в составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов (п. 32, 33 Инструкции N 102)?	да
3. Правильно ли организован учет общепроизводственных затрат на счетах бухгалтерского учета?	да
4. Подтверждаются ли общепроизводственные и общехозяйственные затраты соответствующими первичными учетными документами (п. 1, 3, 4 ст. 10 Закона N 57-3)?	да
5. Не допускается ли включение в состав общепроизводственных и общехозяйственных затрат расходов, подлежащих отражению в составе прочих расходов по текущей, финансовой или инвестиционной деятельности, расходов на реализацию?	да
6. Достоверно ли отдельные виды общехозяйственных и общепроизводственных затрат отражены в бухучете и при налогообложении прибыли?	да
7. Соответствует ли принятая в организации классификация общепроизводственных затрат на переменные и условно-постоянные особенностям ее деятельности (ч. 6 п. 9, ч. 1 п. 11 Инструкции N 102)?	да
8. Обоснован ли выбранный организацией способ распределения общепроизводственных расходов?	да
9. Правильно ли производится распределение общепроизводственных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг)?	да
10. Соблюдается ли в отчетном периоде установленный в учетной политике порядок распределения и списания общепроизводственных расходов (ч. 3, 4 п. 27 Инструкции N 50, ч. 6 п. 9, ч. 1 п. 11 Инструкции N 102)?	да

Расчет диапазона значений для определения уровня риска в части учета, распределения и списания общепроизводственных затрат представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет диапазона значений для определения уровня риска в части учета, распределения и списания общепроизводственных затрат ОАО «Витязь»

Уровень риска	Сумма баллов
Область недопустимого риска	1–2
Область критического риска	3–4
Область повышенного риска	5–6
Область минимального риска	7–8
Безрисковая область	9–10

По итогам проведенного тестирования можно сделать вывод, что участок учета, распределения и списания общепроизводственных затрат ОАО «Витязь» находится в безрисковой области.

Применение риск-ориентированного подхода к планированию работ по аудиту общепроизводственных затрат способствует правильному выбору объектов аудита и позволяет повысить эффективность работы аудитора.

Список использованных источников

1. Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Планирование аудита», утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 04.08.2000 г. № 81 // Онлайн-сервис Ilex ООО «ЮрСпектр» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://ilex.by>.
2. Сергеева, Т. В. Планирование аудита затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) / Т.В. Сергеева // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 4. –

УДК 658.5

КЛАССИФИКАЦИЯ МЕТОДОВ И МЕТОДИК ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ: МЕТОДЫ И МЕТОДИКИ

Грузневич Е.С., ст. преп.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье определена сущность категорий «способ», «метод», «методика», разработаны критерии градации категорий «метод оценки» и «методика оценки», на основании которых составлена классификация инструментария оценки эффективности по данным признакам.

Ключевые слова: эффективность, метод оценки, методика оценки, классификация инструментария оценки, оценки эффективности.

Постановка проблемы. В современной динамично развивающейся внешней среде одним из важнейших критериев выживаемости субъектов хозяйствования является обеспечение эффективности их деятельности в долгосрочной перспективе. Учитывая важность данной категории для организаций, большую значимость приобретает ее оценка. Для того, что бы провести оценку, необходимо использовать какие-либо способы, методы или методики. При этом возникает объективный вопрос – как провести градацию между этими категориями, ведь четкое их представление необходимо для дальнейшей оценки.

Основная часть. Для понимания категориально-понятийного аппарата обратимся к толковым словарям и другим источникам с целью их уточнения. В словаре русского языка под редакцией А. П. Евгеньевой, способ трактуется как образ действий, прием осуществления чего-либо. В толковом словаре русского языка под редакцией Д. Н. Ушакова, способ – это тот или иной порядок, образ действий, метод в исполнении какой-нибудь работы, в достижении какой-нибудь цели. С. И. Ожегов в словаре русского языка определяет способ как действие или систему действий, применяемых при исполнении какой-нибудь работы, при осуществлении чего-нибудь. В новом словаре русского языка Т. Ф. Ефремовой, изучаемая категория – это образ действий, прием, метод для осуществления, достижения чего-либо. Таким образом, все авторы единогласно высказывают мнение, что способ – это действие.

Под методом А. А. Грицанов в новейшем философском словаре понимает способ, посредством которого познается предмет науки. А. М. Прохоров в советском энциклопедическом словаре приводит следующее определение: метод – это способ решения определенной задачи, достижения какой-либо цели. Н. В. Кондрашова в статье «Сравнительная характеристика содержательных элементов экономического анализа и бизнес-анализа» даёт следующее определение метода – это способ (прием) изучения хозяйственных процессов в их становлении и развитии [3, с. 45].

Резюмируя все вышеизложенное, авторами метод понимается как способ. Следовательно, метод – это способ, а способ – это метод. Отсюда можно сделать только один вывод: существующие определения понятий «способ» и «метод» практически не отличаются друг от друга, и не позволяют понять различия между ними, что позволяет их использовать как тождественные категории.

Под методикой Н. А. Морозова в статье «Методология науки как наука о методах познания» понимает механизм реализации методов. Именно с помощью конкретных методов решаются задачи реализации научных запросов в интересах науки. В словаре бизнес-терминов методика определяется как совокупность методов, приемов, опробованных и изученных для выполнения определенной работы [1, с. 120]. С. И. Ожегов в словаре русского языка методике определяет как совокупность методов обучения чему-нибудь, практического выполнения чего-нибудь, а также наука о методах обучения. В. В. Минаев в книге «Методология и методы научного исследования» высказывает мнение,