

УДК 657.6: 67/68

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Линник М.В., старший преподаватель,

*УО «Витебский государственный технологический университет»,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Сближение национальных учетных стандартов с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности расширило возможности субъектов хозяйствования в области организации бухгалтерского учета, в том числе в сфере выбора методик оценки и учета незавершенного производства (НЗП). В сложившейся ситуации контроль затрат и формирования себестоимости запасов (готовой продукции и незавершенного производства) является важнейшим аспектом информационного обеспечения пользователей достоверной и надежной информацией. В отечественной и зарубежной специальной литературе рекомендации по разработке конкретных методик, касающихся аудиторской проверки незавершенного производства, имеют достаточно общий характер, и при их практическом применении возникает необходимость в детализации. Также в них часто приведены лишь процедуры, которые необходимо выполнить аудитору, конкретные же рекомендации по их выполнению либо отсутствуют, либо описаны поверхностно. Кроме того, описанные в литературе методики не учитывают специфических особенностей, связанных с отраслевой принадлежностью проверяемых организаций. Наименее проработанными в методическом плане являются вопросы проведения аудита незавершенного производства в организациях легкой промышленности.

Необходимым условием обеспечения высокого качества оказываемых услуг по аудиту незавершенного производства является разработка научно обоснованной методики его проведения. Методика аудита НЗП должна быть направлена на выявление необоснованного завышения затрат, включаемых в себестоимость запасов, а также затрат, признаваемых расходами отчетного периода.

В таблице 1 представлена модель методики аудита незавершенного производства, которая отражает структуру составляющих аудиторской проверки и контрольные точки аудита. Предложенная модель представляет собой таблицу, где по горизонтали располагаются контрольные точки аудита, а по вертикали – составляющие аудиторской проверки. К составляющим методики аудита в соответствии с исследуемым объектом и контрольными точками относятся: цель аудита, информационная база для выбранного объекта аудита, организация аудита, взаимосвязь контрольных точек в формах документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности, возможные нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки и их оценка при принятии решения аудитором.

Применение данной модели методики аудита позволит на первоначальном этапе аудита в соответствии с поставленной целью аудита любой контрольной точки, проверить сопоставимость данных аналитического и синтетического учета затрат в незавершенном производстве и их взаимосвязь с показателями форм бухгалтерской отчетности. Несопоставимость проверяемых показателей может свидетельствовать о недостоверности отчетных данных. Следовательно, при необходимости целесообразно проводить сплошную проверку обобщающих показателей отчетности. Более того, предложенная модель методики позволяет ускорить сроки проведения аудиторской проверки, определить основные приемы и процедуры по направлениям аудита, установить возможные нарушения и дать оценку существенности выявленных ошибок. Сбор аудиторских доказательств производится в соответствии с поставленной целью аудита, и при заполнении аудитором всех граф таблицы и их анализе можно сделать предварительное обобщение результатов проверки и определить те моменты и доказательства, которые должны найти отражение в заключении, а также те, которые будут представлены заказчику в виде рабочих документов и приложены к отчету аудитора. Проверка достоверности показателей бухгалтерской отчетности по данной методике позволит более детально выяснить, насколько соблюдаются правила ее составления. Достоинство

Таблица 1 – Модель методики аудита незавершенного производства

Составляющие методики аудиторской проверки	Контрольные точки аудита				
	Объем незавершенного производства	Себестоимость незавершенного производства	Объем выпущенной продукции	Производственная себестоимость выпущенной продукции	Постоянные косвенные затраты на производство
1	2	3	4	5	6
Цель аудита	Проверка достоверности объема незавершенного производства	Проверка достоверности и реальности затрат, включенных в стоимость НЗП, целесообразности и правильности их включения в стоимость незавершенного производства в соответствии с методикой его оценки, предусмотренной в учетной политике	Проверка достоверности объема выпущенной продукции и полноты ее оприходования на склад для оценки реальных запасов	Проверка достоверности и реальности затрат, включенных в себестоимость готовой продукции, целесообразности и правильности их включения в себестоимость готовой продукции в соответствии с предусмотренной учетной политикой методикой ее оценки	Проверка достоверности и реальности производственных затрат, признанных косвенными постоянными, и правильности расчета суммы затрат, включенных в стоимость запасов и подлежащих признанию расходами
Информационная база	Инвентаризационная опись незавершенного производства либо отчеты о движении края (заготовок) в цехах	Учетная политика организации, вспомогательная таблица расчета произведенной продукции и эквивалентных единиц по цехам, сводная ведомость незавершенного производства, данные первичных документов, подтверждающих затраты, и учетных регистров по счетам 20, 23	Приемосдаточные накладные, данные оперативно-складского учета	Учетная политика организации, данные первичных документов, подтверждающих затраты, и учетных регистров по счетам 20, 23, 25, 28, 29, 97, 96	Расчет нормальной мощности, справка бухгалтерии о распределении постоянных косвенных затрат, хозяйственные операции, данные первичных документов, подтверждающих затраты, и учетных регистров по счетам 25, 26, 90
Направление аудита	Подтверждающий	Организационно-правовой, подтверждающий	Подтверждающий	Организационно-правовой, подтверждающий	Организационно-правовой, подтверждающий
Методы, приемы и процедуры аудита	Документальный контроль, инвентаризация, расчетные, аналитические	Документальный контроль, расчетные, аналитические	Документальный контроль, инвентаризация, расчетные, аналитические	Документальный контроль, расчетные, аналитические	Документальный контроль, расчетные, аналитические
Взаимосвязь контрольных точек аудита	Ведомости учета незавершенного производства	Сальдо по счету 20 (стр. 213 бухгалтерского баланса), регистры учета по счету 20	Накопительные ведомости учета готовой продукции	Обороты по дебету счета 43, регистры учета по счету 43	Обороты по кредиту счета 25, регистры учета по счету 43
Возможные нарушения	Занижение (завышение) объемов незавершенного производства	Несоответствие методики оценки НЗП методике, предусмотренной в учетной политике, необоснованное	Несвоевременное оприходование готовой продукции, завышение (занижение) объемов готовой продукции	Несоответствие методики оценки готовой продукции методике, предусмотренной в учетной политике	Необоснованное отнесение издержек в состав косвенных производственных затрат, занижение (завышение)
		завышение (занижение) затрат, включаемых в себестоимость НЗП		необоснованное завышение (занижение) затрат, включаемых в себестоимость готовой продукции	косвенных производственных затрат, подлежащих включению в себестоимость запасов
Размер допустимой ошибки	50 % от планируемой существенности	50 % от планируемой существенности	50 % от планируемой существенности	50 % от планируемой существенности	50 % от планируемой существенности
Принятие решений аудитором	Отражено в заключении аудитора	Расчеты приложены к рабочим документам	Отражено в заключении аудитора	Расчеты приложены к рабочим документам	Расчеты приложены к рабочим документам

Составлено автором

методики заключается в том, что количество контрольных точек не ограничено. Изменение состава и содержания форм бухгалтерской отчетности на методику не влияет. Любой обобщающий по-

казатель содержит разное количество частных, которые по данной методике определяются направлением аудита и степенью детализации показателей. В случае изменения отчетности могут быть выделены новые контрольные точки аудита.

УДК 332.14

**ФАКТОРЫ РАЗМЕЩЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ СИЛ:
ЭВОЛЮЦИЯ И СОСТАВ С УЧЕТОМ СОВРЕМЕННЫХ
ТЕНДЕНЦИЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО
РАЗВИТИЯ РЕГИОНА**

Лисиченок Е. П., доцент,

*УО «Полоцкий государственный университет»,
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

Развитие региона – многомерный и многоаспектный процесс, который обычно рассматривается с точки зрения совокупности различных социальных и экономических целей. Даже если речь идет только об экономическом развитии, оно обычно рассматривается совместно с развитием социальным.

Под *развитием* можно понимать любое *прогрессивное изменение*, прежде всего в экономической сфере. Если изменение количественное, говорят об экономическом росте. При качественном изменении речь может идти о структурных изменениях или об изменении содержания развития, или о приобретении экономической системой новых характеристик. Таким образом, говоря о факторах развития региона, рассматривают факторы его экономического роста.

Так, по мнению отдельных авторов [4, с. 29], факторы экономического роста можно объединить в две группы:

- элементы производительных сил (ресурсный и производственный потенциал регионального хозяйства, природно-климатические и географические условия);
- организация общественного производства (хозяйственный механизм, специализация, цели и потребности регионов).

Факторы первой группы формируют экономический потенциал региона, который является материальной основой регионального хозяйства.

Управленческому звену предприятий и организаций, органам региональной власти и управления необходимо адекватно оценивать реальные факторы размещения производительных сил, постоянно и своевременно улавливая современные тенденции. Кроме этого необходимо адекватно оценивать экономический потенциал территории, поскольку он является основой для определения стратегических направлений развития региона.

Обратимся к эволюции факторов развития, которая позволит выявить, как менялись подходы к выделению факторов размещения производительных сил и развития региона.

Становление теории размещения (локализации) принято связывать с именем немецкого экономиста *Й. Тюнена*. Главным содержанием его научных трудов было выявление закономерностей размещения сельскохозяйственного производства. Критерий оптимизации размещения в работах *Й. Тюнена* – *минимизация транспортных затрат*.

Другой немецкий ученый – *В. Лаунхардт* также считал *транспортные издержки* решающим фактором размещения производства. Главное открытие данного ученого состоит в определении метода нахождения пункта размещения отдельного промышленного предприятия относительно источников сырья и рынков сбыта продукции. Для решения этой задачи *В. Лаунхардт* разработал метод *весового (или локационного) треугольника*.

Немецкий экономист *М. Вебер* поставил перед собой задачу создать общую «чистую» теорию размещения производства на основе рассмотрения изолированного предприятия. Он сделал существенный шаг вперед по сравнению с *Й. Тюненом* и *В. Лаунхардтом*, введя в анализ новые факторы размещения производства в дополнение к транспортным издержкам и ставил более общую оптимизационную задачу по *минимизации общих издержек производства, а не только транспортных*. Фактором размещения *А. Вебер* назвал *экономическую выгоду*, которая выявляется для хозяйственной деятельности в зависимости от места, где осуществляется эта деятельность. Эта вы-