Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова
« 29 » 12 2016 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Методика учета и аудита затрат на производство при изготовлении металлоизделий

направление 38.04.01 «Экономика»
программа 38.04.01.12 « Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»

Научный руководитель
доцент, к.э.н. _____ Е.А. Ёлгина

Выпускник _____ Т.В. Романькова

Рецензент
главный бухгалтер ООО
«Škoda Гранада-центр» _____ Е. В. Быковская

Нормоконтролер
доцент, к.э.н. _____ Е.А. Ёлгина

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……. 4
1 Теоретические основы учета и аудита затрат на производство……. 7
1.1 Нормативное регулирование учета и аудита затрат на производство... 7
1.2 Теоретические основы учета затрат на производство……. 8
1.3 Методика аудита затрат на производство……... 20
2 Учет и аудит затрат на производство в ООО «НовТех-Сибирь»……. 28
2.1 Краткая характеристика ООО «НовТех-Сибирь» …… 28
2.2 Исследование методики и практики учета затрат на производство в ООО «НовТех-Сибирь»…… 38
2.3 Использование аналитических процедур в аудите затрат …….. 43
3 Совершенствование организации учета и аудита затрат на производство…… 57
3.1 Документирование управленческого учета при позаказном методе учета затрат на производство……... 57
3.2 Совершенствование системы бюджетирования, управленческой отчетности и анализа затрат на производство…… 64
3.3 Использование элементов внутреннего аудита – для совершенствования учета затрат и повышения их эффективности……. 70
Заключение……..…….. 78
Список использованных источников……..…… 83
Приложение А - Е ……...…….. 90-140

ВВЕДЕНИЕ

Производство - это процесс воздействия человека на вещество природы с целью создания материальных благ и услуг, необходимых для развития общества. Промышленное производство — это сложный процесс превращения сырья, материалов, полуфабрикатов и других предметов труда в готовую продукцию, удовлетворяющую потребностям рынка.

Металлообработка — особая отрасль машиностроения, которая занимается ремонтом машин и оборудования, а также производством металлических изделий и конструкций. Предприятия этой группы небольшие, а выполняемые операции не отличаются технической сложностью и наукоемкостью. Поэтому размещение отличается повсеместностью, так как главным фактором является потребительский.

При изготовлении продукции организация расходует материальные, трудовые и финансовые ресурсы, что формирует себестоимость произведенного продукта. Себестоимость продукции оказывает непосредственное влияние на финансовый результат организации, а каждое предприятие стремиться к получению прибыли.

На современном этапе развития промышленного сектора в России учёт затрат превратился в инструмент контроля, анализа и управления не только процессами производства, но и стоимостью продукции, работ, услуг. На организацию учёта затрат оказывает влияние целая группа факторов: вид деятельности организации, структура управления, организационно-правовая форма, технология производства, принятая в организации методология учёта затрат.

Таким образом, правильно выбранная методика учета затрат позволяет осуществлять контроль за эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также оказывает влияние на финансовый результат деятельности предприятия. Формирование системы учета затрат необходимо для принятия управленческих и стратегических решений.

Значительный вклад в развитие научной концепции учета затрат внесли такие ученые, как М.А. Вахрушина, Н.Д. Врублевский, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, Ч.Т. Хорнген, Дж. Фостер, Я. В. Соколов и другие. В развитие научной концепции аудита и его информационной базы внесли вклад отечественные ученые Ю.А. Бабаев, А.С. Бакаев, М.В. Мельник, В.И. Подольский, Н.Д. Бровкина и другие.

Однако, несмотря на широкий круг авторов, занимающихся вопросами методики учета и аудита затрат на производство, следует отметить слабое развитие комплексных исследований учета и аудита затрат на производство в области металлообработки.

Цель диссертационного исследования является анализ и совершенствование методики учета и аудита затрат на производство при изготовлении металлоизделий для повышения качества учетной и аналитической информации, на основе которой руководством предприятия принимаются управленческие решения.

Для достижения этой цели в работе были поставлены и реализованы следующие задачи:

- изучить теоретические основы методики учета и аудита затрат на производство;

- изучить методику анализа затрат на производство и апробировать ее на материалах ООО «НовТех-Сибирь»;

- разработать рекомендации по организации документооборота при позаказном методе учета затрат на производство;

- разработать рекомендации по бюджетированию затрат, а также систему контроля за исполнением бюджета на предприятии, применяющем позаказный метод учета затрат;

- разработать направления для совершенствования внутреннего аудита данных управленческого учета затрат на производство;

- разработать рабочие документы аудитора, которые будут использованы при осуществлении внутреннего аудита данных управленческого учета затрат

на производство.

Объектом исследования диссертационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «НовТех-Сибирь».

Предметом исследования является теория и практика учета и аудита затрат на производство.

В качестве теоретической базы исследования были использованы нормативные документы, регулирующие порядок учета и аудита затрат на производство и формирования бухгалтерской отчетности, а также научные труды российских ученых по вопросам теории и практики учета затрат на производство, внутреннего контроля и аудита затрат на производство.

В качестве инструмента исследования применялись общенаучные приемы анализа: сравнение, наблюдение, группировка, обобщение и детализация, анализ; элементы метода бухгалтерского учета: документация, калькуляция, двойная запись, бухгалтерская отчетность, и методы документальной проверки, пересчета, аналитические процедуры.

Предполагаемая научная новизна результатов исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке комплекса рекомендаций в области совершенствования методики учета и аудита затрат на производство при изготовлении металлоизделий, позволяющих повысить эффективность принятия управленческих решений.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные в результате её выполнения рекомендации позволят совершенствовать методику учета и аудита затрат на производство на исследуемом предприятии и в других предприятиях отрасли.

По теме диссертационного исследования опубликовано печатная работа общим объемом – 0,5 п. л.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных литературы и приложений. Работа содержит: 38 таблицы, 4 рисунка, 6 приложения. Общий объем диссертации составляет 89 страниц.

1 Теоретические основы учета и аудита затрат на производство

1.1 Нормативное регулирование учета и аудита затрат на производство

Для нормального функционирования экономического субъекта, осуществляющего производственную деятельность, необходимо правильно организовать учет затрат на производство выпускаемой продукции. Полученная экономическая информация, сформированная на счетах учета затрат на производство, используется руководством и менеджментом предприятия для решения многих управленческих задач: управления затратами, определения рентабельности и эффективности предпринимательской деятельности, осуществления внутреннего контроля и других.

Основными нормативными документами, регламентирующими учет затрат на производство являются:

1 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ). Данный закон устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также определяет правовой механизм регулирования бухгалтерского учета;

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 01.02.2016);

3 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ №33 от 06.05.1999, в котором установлены общие правила формирования, классификации, оценки и признания расходов по обычным видам деятельности;

4 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010) (далее - План счетов бухгалтерского учета). План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной

деятельности в бухгалтерском учете. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;

5 Методические материалы по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки, утвержденные Письмом Госплана №АБ-162/16-127 Минфина СССР, Госкомцен СССР №10-86/1080, ЦСУ СССР от 10.06.1975.

Аудит затрат на производство может осуществляться в рамках как внешнего аудита, так и внутреннего.

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.

Другими нормативными документами обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников являются федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Правительством Российской Федерации, и федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные уполномоченным федеральным органом, представленные в Приложении А.

1.2 Теоретические основы учета затрат на производство

Подробный сравнительный анализ подходов к определению понятия затрат был проведен в научной работе М.Ц. Цыремпиловой, в которой рассмотрена трактовка определения затрат с точки зрения разных авторов и сформулировано обобщённое понятие. [49, с. 1]

Данный анализ представлен в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Сравнительный анализ подходов к определению «затраты»

Определение затрат	Автор
1 Выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции.	Экономический словарь [50]
2 Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.	Глава 25 Налогового кодекса РФ [4]
3 Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).	Положение по бухгалтерскому учету 10/99 [13, с.1]
4 Выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени.	Ивашкевич В.Б. [27, с.23]
5 Совокупность расходов предприятия на производство продукции (работ, услуг) и ее реализацию, выраженные в денежной форме.	Карпова Т.П. [28, с.30]
6 Потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары и услуги.	Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. [48, с.25]
7 Расходы организации на создание производственных запасов материально-технических ресурсов и услуги (работы) поставщиков, включая потребленную в процессе производства их часть.	Врублевский Н.Д. [24, с.38]
8 Средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии, и регистрируемые в балансе как активы предприятия, способные принести доход в будущем.	Вахрушина М.А. [23, с.10]

Обобщая вышеизложенное, под затратами следует понимать денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. [49, с. 2]

Таким образом, затраты на производство - это выраженное в стоимостной форме количество сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат, используемых при производстве продукции.

В.А. Керимов приводит очень обширную классификацию затрат, наиболее распространенная на взгляд автора данной работы классификация представлена в Приложении Б. [30, с.27]

Автор данной работы убежден, что большое значение имеет группировка затрат по отношению к объему производства, по данному признаку затраты подразделяются на переменные и условно-постоянные. Такое подразделение затрат позволяет резервы для уменьшения общего уровня затрат, за счет снижения условно-постоянных затрат, что является важным фактором для снижения себестоимости продукции.

Аналогично приведенной классификации затрат затраты на производство можно также подразделять по следующим признакам: по видам деятельности, экономическим элементам, калькуляционным статьям, способу включения в себестоимость, местам возникновения.

Затраты на производство группируют прежде всего по видам деятельности: промышленная, транспортная, коммерческая. В затратах на основную деятельность разграничиваю затраты на основное и вспомогательное производство. В составе основного и вспомогательного производства выделяют цехи, участки, и другие структурные подразделения. [36, с. 69]

Для целей управления затраты на предприятии наиболее часто группирую по двум признакам:

- экономическим элементам;
- калькуляционным статьям себестоимости.

Группировка затрат по экономическим элементам предусматривает объединение отдельных затрат по признаку их однородности, безотносительно к тому, на что они израсходованы.

На всех производственных предприятиях при формировании затрат по

обычным видам деятельности используют следующие элементы затрат:

– материальные затраты за вычетом стоимости возвратных отходов, использованных непосредственно для производства продукции;

– затраты на оплату труда, куда включают затраты по оплате труда штатного и внештатного персонала;

– отчисления на социальные нужды (отчисления в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, на обязательное медицинское страхование);

– сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности;

– к прочим затратам относятся затраты, которые не вошли в предыдущие экономические элементы.

Все затраты предприятия, подлежащие включению в себестоимость готовой продукции в конечном счете полностью распределяются, то есть включаются в себестоимость отдельных видов произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Группировка затрат по статьям калькулирования себестоимости обеспечивает выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции. Эти затраты относят на себестоимость продукции прямо или косвенно. Перечень статей калькуляции себестоимости:

- сырье и материалы;

- возвратные отходы;

- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;

- топливо и энергия на технологические цели;

- заработная плата основных производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы на подготовку и освоение производства;

- общепроизводственные расходы;

- общехозяйственные расходы;

- потери от брака;

- прочие производственные расходы;

- расходы на продажу.

При группировке затрат на производство по способу включения в себестоимость их можно классифицировать:

– производственные прямые затраты, к ним относят прямые затраты на материалы, на оплату труда; данные затраты можно отнести на конкретный вид продукции;

– производственные косвенные затраты: косвенные затраты на материалы, на оплату труда, прочие производственные затраты.

При группировке затрат на производство по местам возникновения затрат их можно классифицировать на затраты цехов, участков, переделов и другие.

Учет затрат и исчисление себестоимости представляют собой комплекс мероприятий, определенная последовательность которых позволяет, в конечном итоге, исчислить себестоимость продукции (работ, услуг).

Колесник Н.Ф. считает, что «методология учета затрат характеризуется, в первую очередь, тем методом учета затрат на производство, который находит применение в конкретной организации». [34, с. 335]

По мнению Вахрушиной М.А. «метод учета затрат на производство выражается в определенной последовательности взаимосвязей, приемов и способов контроля и отражения затрат в документации и регистрах бухгалтерского учета и на основании созданной информации, калькулирования себестоимости продукции». [23]

Элементами каждого метода учета затрат на производство являются:

1 Классификация затрат.

2 Бухгалтерский учет затрат.

3 Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Причем каждый из указанных элементов не является лишь приемом или этапом учетной работы, а имеет свою экономическую сущность. [35, с. 177]

В своей работе Киселева О.В. провела анализ работ современных ученых,

которые классифицируют методы учета затрат соответствии с выявленными ими признаками, что указывает на формирование подходов к классификации методов учета затрат на производство продукции, работ или услуг. [31, с. 61]

Предлагаемая ей классификация методов учета затрат представлена в Приложении В.

Также Киселевой О.В. предпринята попытка упорядочить признаки классификации методов учета затрат на производство, где выявленные признаки классификации четко соответствуют основным положениям определяющим содержание соответствующего метода. [31,с. 62]

Классификация методов учета затрат:

1 по отношению к технологическому процессу (объектам учета):

- простой; позаказный (поиздельный); попередельный (попроцессный);

2 по полноте и классификации включаемых в себестоимость затрат:

- предполагает учет полных затрат;
- предполагает учет частичных затрат;

3 по отношению к прошлым затратам (контроль за затратами):

- нормируемые затраты;
- ненормируемые затрат.

Взаимосвязь классификационных групп методов учета затрат на производство представлена на рисунке 1.

Как мы видим из представленной ниже схемы, первичной считается классификация методов учета затрат по отношению к технологии производства. Но предприятия могут дополнительно организовать учет затрат и по другим признакам классификации. Например, позаказный метод учета может сочетаться с нормированным учетом затрат или с методом частичных затрат.

Попередельный метод учета затрат предполагает, что предметы труда, прежде чем превратиться в продукт труда, последовательно проходят через несколько технологически прерывных стадий обработки. [25,с. 57]

Особенностью учетной технологии попередельного метода является присутствие продублированных сумм, которые представляют собой оборот

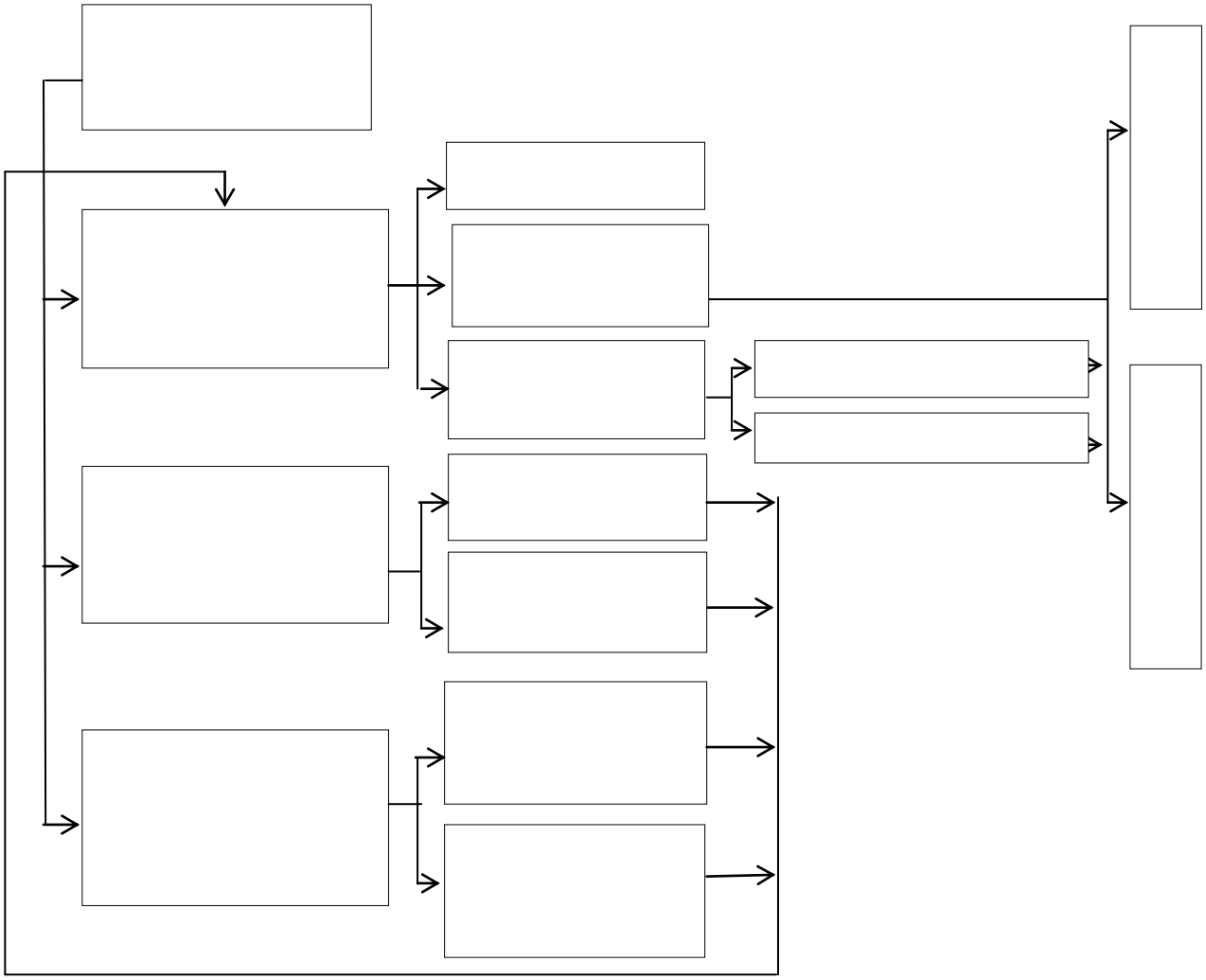

Рисунок 1 – Взаимосвязь классификационных групп методов учета затрат на производство

внутризаводской информации, появляющейся в результате особенностей учетной технологии.

Различают два вида попередельного метода учета затрат:

- бесполуфабрикатный;
- полуфабрикатный.

Бесполуфабрикатный метод предполагает учет затрат по каждому переделу отдельно, причем учитываются только прямые затраты. Первый передел включает в себя стоимость исходного сырья, а конечную себестоимость продукции рассчитывают путем сложения сумм затрат по всем переделам.

Затраты одного передела передаются следующему, что отражается по

дебету счета 20 «Основное производство» субсчет Передел 1 и кредиту счета 20 «Основное производство» Передел 2 в регистрах аналитического учета.

Полуфабрикатный метод учета затрат предполагает формирование себестоимости конечного готового продукта путем сложения себестоимости полуфабрикатов на каждой стадии обработки и последнего передела. Дублирующиеся при этом суммы затрат подлежать вычитанию при суммировании затрат по предприятию в целом, данная особенность является недостатком данного метода.

Использование данного метода учета затрат позволяет определить себестоимость каждого передела или технологической стадии обработки, выявить перерасход или экономию затрат и устранить причины расхождений.

Простой или однопроцессный метод учета затрат обычно применяют на предприятиях, выпускающих один или несколько видов продукции с кратким периодом технологического процесса.

В этом случае организация имеет только один объект калькуляции, поэтому все затраты имеют прямой характер, нет необходимости в косвенном отнесении издержек на себестоимость продукции.

Такие предприятия часто имеют сокращенный перечень счетов производственных затрат, иногда ограничиваются только одним счетом 20 «Основное производство» и затраты формируют по экономическим элементам. Незавершенное производство тоже, как правило отсутствует.

Среднюю себестоимость единицы продукции определяют делением всей суммы произведенных затрат за отчетный период на количество продукции за тот же период.

Позаказный метод производственных затрат используют на предприятиях выпускающих широкий ассортимент продукции, а также индивидуального производства.

Заказ при данном методе учета является объектом калькулирования. В качестве инструмента предварительного контроля уровня затрат необходимо использовать составление смет заказа до начала работ.

Отрицательным моментом использования данного метода является то, что фактическая себестоимость заказа определяется только после завершения изготовления продукции. Поэтому при использовании данного метода учета необходим контроль за исполнением заказа, использованием материальных ресурсов, отклонением сметных цифр от фактических.

При позаказном методе оценка незавершенного производства осуществляется по фактической себестоимости, так как она представляет собой накопленную сумму затрат за предыдущие месяцы выполнения заказа.

По мнению кандидата экономических наук Сохаревой Н.А. одним из основных методов калькулирования себестоимости, применяемых в управленческом учете, является метод, известный в России как директ-костинг (direct-costing). [45,с. 164]

Сфера применения данного метода учета затрат весьма обширна. Этот метод достаточно универсален:

- может применять на предприятиях любого масштаба (больших, средних и малых);
- сочетается с другими методами учета затрат (попроцессном, попередельном, ограниченно при позаказном методе учета затрат);
- используется при любой организации системы учета как монистической, так и автономной,
- используется при разнообразных организационных структурах предприятия;
- подходит для предприятий различных видов деятельности.

Суть данного метода состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, то есть лишь переменные издержки распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть издержек (постоянные расходы) собирают на отдельном счете, в калькуляцию не включают и периодически (по окончании отчетного периода) списывают в уменьшение финансового результата. [38,с. 16]

В настоящее время в системе «директ-костинг» себестоимость

рассчитывается не только по прямым переменным расходам, но и с учетом прямых постоянных расходов. Таким образом, к счету 25 «Общепроизводственные расходы» могут открываться субсчета:

- субсчет 1 «Общепроизводственные расходы - переменные», затраты учитываемые на данном субсчете в конце отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство»;

- субсчет 2 «Общепроизводственные расходы - постоянные», затраты учитываемые на данном субсчете по окончании отчетного периода списываются на счет 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Вместе с тем теоретические и практические исследования организации управленческого производственного учета по методу «директ-костинг» позволяют выделить ряд проблем, которые вытекают из особенностей присущих этой системе:

– распределение расходов на постоянные и переменные не всегда предоставляется возможным.

– при использовании метода «директ-костинг» формируется только частичная производственная себестоимость, для получения полной себестоимости продукции необходимы дополнительные расчеты.

На сегодняшний день одним из нормативных документов регулирующим бухгалтерский учет в РФ на предприятиях машиностроения и металлообработки является Методические материалы по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки, утвержденные Письмом Госплана №АБ-162/16-127 Минфина СССР, Госкомцен СССР №10-86/1080, ЦСУ СССР от 10.06.1975. [20]

В данном документе приводятся методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях металлообработки. В нем раскрывается понятие себестоимости продукции, определены цели планирования и учета себестоимости, также приводится состав и классификация затрат, включаемых в себестоимость

продукции.

Но на взгляд автора данной работы исследуемые методические материалы по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки устарели, и не соответствуют современным требованиям бухгалтерского учета. Так в нем не раскрыты вопросы по разработке рабочего плана счетов, не разработана системы внутреннего документооборота. Необходимо разработать современные методические рекомендации по организации учета затрат на производство для предприятий данной отрасли.

В соответствии с Планом счетов, для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности используют счета III раздела «Затраты на производство»:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 28 «Брак в производстве».

Бухгалтерский учет затрат на производство включает учетные работы и процедуры, которые можно условно разделить на четыре этапа.

Первый этап бухгалтерского учета затрат заключается в формировании на основании первичных документов информации по дебету собирательно-распределительных счетов:

счет 20 «Основное производство» - формируются данные по прямым затратам на изготовление продукции;

счет 25 «Общепроизводственные расходы» - формируются данные по расходам на обслуживание и управление цехом;

счет 26 «Общехозяйственные расходы» - формируются данные по расходам на общее обслуживание и управление всей организацией;

счета 28 «Брак в производстве» - формируются данные на потери и исправление брака;

Кредит счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по уплате труда», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и другие.

На втором этапе распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, учтённые предварительно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Эти расходы сначала распределяются между выпущенной готовой продукцией и остатками незавершенного производства. Затем общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции, работ и услуг и относятся на дебет счета 20 «Основное производство» или счет 90 «Продажи».

На третьем этапе при наличии производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» выявляются окончательные потери от брака. Такие потери определяются путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами стоимости его по цене возможного использования и возмещения, удержанными с виновников брака. Окончательные потери от брака, определенные по счету 28 «Брак в производстве», списываются бухгалтерской проводкой

дебет счета 20 «Основное производство»

кредит счета 28 «Брак в производстве».

Таким образом, после завершения трех этапов на счете 20 «Основное производство» собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции за отчетный месяц.

На четвертом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции, то есть устанавливаются и оцениваются остатки незавершенного производства на конец месяца. Стоимость остатков незавершённого производства остается как сальдо на конец месяца на счете 20 «Основное производство» по каждому виду продукции. Затем по данным о фактических затратах, произведенных за месяц, изменениях остатков незавершенного производства и затратах, уменьшающих фактические

расходы, определяют фактическую производственную себестоимость выпущенной из производства готовой продукции. Эта сумма списывается со счета 20 «Основное производства» и отражается бухгалтерской записью, в зависимости от выбранной организацией методики:

Дебет счета 40 «Выпуск продукции»

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 20 «Основное производство».

В свете вышесказанного, мы видим, что правильная организация учета затрат на производство является одной из самых главных задач любого производственного предприятия. Необходимо организовать учет затрат таким образом, чтобы получить не только полную и качественную учетную информацию, а также аналитическую базу для проведения анализа затрат на производство.

Такая отрасль, как металлообработка, которая включает в себя также изготовление металлоизделий и конструкций, регламентируется Методическими материалами по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки, утвержденные Письмом Госплана №АБ-162/16-127 Минфина СССР, Госкомцен СССР №10-86/1080, ЦСУ СССР от 10.06.1975. Данный документ устарел, и на сегодняшний день не содержит полной информации по учету затрат на производство предприятий данной отрасли, нет рекомендаций по разработке рабочего плана счетов и внутренних производственных документов по учету затрат.

Предприятия данной отрасли определяют методику учета затрат на производство самостоятельно, на основании которого и будет основываться расчет себестоимости произведенной продукции.

1.3 Методика аудита затрат на производство

В настоящее время в Российской Федерации значительно выросла роль

аудита как формы независимого финансового контроля, для производственных предприятий одним из важных предметов аудита является аудит затрат на производство.

Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 " (далее - Закон № 307-ФЗ) определяет аудит «как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности».[16, с.1]

Доктор экономических наук Подольский Владимир Исакович [40, с. 17] дает несколько определений понятию аудит:

- «аудит как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и ведения бухгалтерского учета»;

- аудит как наука «представляет собой систему знаний о методах и приемах независимого финансового контроля»;

- аудит как практика «вид управленческой деятельности, сводящийся к независимому финансовому контролю ведения бухгалтерского учета и оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению В.И. Подольского методика аудита «совокупность специальных приемов, то есть конкретных процедур, расчетов, математических моделей, сопоставлений, применяемых для обоснования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности».

На основании показателей бухгалтерской отчетности пользователи делают выводы не только о финансовом и имущественном положении аудируемого лица, а также о результатах хозяйственной деятельности, поэтому аудитору необходимо подтвердить достоверность такой отчетности, то есть определить степень точности ее данных.

Организация аудиторской проверки начинается с подготовки, на данном этапе составляется письмо о проведении аудита и заключается договор между аудиторской организацией и аудируемым лицом.

В соответствии с федеральным стандартом №8 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков

существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» аудитор должен изучить деятельность аудируемого лица и среду, в которой она осуществляется. Объем полученной информации должен быть достаточен для оценки риска существенных искажений бухгалтерской отчетности, а также для планирования аудита и выполнения необходимых аудиторских процедур.

Аналитические процедуры включают в себя рассмотрение:

- финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды, ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, информацией об организациях, осуществляющих аналогичную деятельность;

-взаимосвязей между элементами информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу, исходя из опыта аудируемого лица, а также финансовой и другой информацией.

На стадии планирования аудита разрабатывается общий план и программа аудиторской проверки, в которых аудитором устанавливается приемлемый уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной.

Под существенностью понимают вероятность того, что выбранные аудитором аудиторские процедуры позволят выявить искажения в отчетности аудируемого лица.

При качественной оценке аудитор должен использовать свое профессиональное суждение, для того чтобы определить, носят или не носят существенный характер отмеченные в ходе аудита искажения порядка совершения хозяйственных и финансовых операций от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации.

В случае количественной оценки аудитору необходимо определить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные искажения прогнозируемую величину отклонений, то есть уровень существенности.

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки

финансовой (бухгалтерской) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

С учетом установленных рисков и уровня существенности аудиторская организация выявляет значимые для аудита области и планирует необходимые аналитические процедуры.

В общем плане предусматривают сроки проведения аудита и составляют график его проведения, подготовки отчета и аудиторского заключения.

Программа проведения аудиторской проверки является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Аудиторскую программу составляют либо в виде программы тестов средств контроля, либо в виде программы аудиторских процедур по существу.

Программа тестов средств контроля представляет собой перечень совокупности действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета. Назначение тестов средств контроля в том, чтобы помочь выявить существенные недостатки средств контроля экономического субъекта.

Аудиторские процедуры по существу включают в себя детальную проверку правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Программа аудиторских процедур по существу представляет собой перечень действий аудитора для детальных конкретных проверок.

Для того чтобы сделать вывод о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо собрать доказательства, для подтверждения выводов, сделанных аудитором в ходе проверки.

Подольский В.И. определяет аудиторские доказательства как «информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которой основывается мнение аудитора». [40, с. 180]

К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Тестирование средств внутреннего контроля означает проверки в целях получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Процедуры проверки по существу нацелены на получение аудиторских доказательств существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Под процедурами проверки понимают:

— детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;

— аналитические процедуры.

В ходе аудиторской проверки производственного предприятия проводят аудит затрат на производство.

Цель аудита учета затрат на производство – установление соответствия применяемой методики в бухгалтерском и налоговом учете нормативно-правовым актам Российской Федерации и учетной политике организации, а также проверка обоснованности формирования и правильности учета затрат на производство, от которых в конечном итоге зависит уровень достоверности конечного финансового результата от реализации произведенной продукции.

При осуществлении аудита затрат на производство необходимо решить следующие задачи:

– дать оценку правомерности выбора применяемого метода учета затрат на производство;

– оценить правильность выбора метода и базы для распределения общехозяйственных и общепроизводственных затрат;

– подтверждение достоверности принятых к учету затрат, как

прямых, так и косвенных;

– подтверждение правомерности включения в себестоимость продукции произведенных затрат;

– оценка организации проведения инвентаризаций, включая инвентаризацию незавершенного производства и инвентаризацию по итогам года;

– арифметический пересчет показателей расчета себестоимости по данным сводного учета.

Информационной базой для проведения аудита затрат на производство служат внутренние производственные документы (ведомости и карточки учета, а также документы, самостоятельные разработанные организацией), регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета, карточка счета), документы по проведению инвентаризации (акты, сличительные ведомости) и другие учетные документы.

С целью планирования аудита затрат на производство изучают все виды производственной деятельности предприятия, специализацию, структуру, масштаб, организацию и технологию производства. А также организацию внутреннего контроля производства и затрат, с выделением сильных и слабых сторон.

Для решения этих задач Бровкиной Н.Д. предлагается использовать специальные вопросы для проверки состояния системы внутреннего контроля и оценки бухгалтерского учета, которые представлены в Приложении Г. [22]

Далее данным автором предлагается по результатам проведенного тестирования сформировать программу проверки затрат на производство, которая представлена в таблице 1.2.

Если в процессе проверки аудитором выявляются отклонения, ошибки в организации учета затрат на производство, то он фиксирует их в разработанных рабочих документах и определяет влияние выявленных недостатков на формирование себестоимости.

Таблица 1.2 – Программа аудиторской проверки затрат на производство

Перечень процедур	Источники информации
1 Проверка данных регистров учета затрат на производство и сверка их со счетами Главной книги	Регистры бухгалтерского учета, главная книга, журналы-ордера
2 Анализ состава и обоснованности отнесения отдельных видов расходов на себестоимость продукции	Карточки по заказам, требования, табеля учета рабочего времени
3 Оценка соблюдения выбранного метода учета затрат на производство	Учетная политика
4 Проверка правильности разграничения производственных затрат по отчетным периодам	Карточки по заказам, требования, табеля учета рабочего времени
5 Проверка правильности списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов	Учетная политика, ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов
6 Изучение данных инвентаризации незавершенного производства и сравнение результатов с данными аналитического учета. Проведение инвентаризации (при необходимости)	Инвентаризационные описи, регистры бухгалтерского учета
7 Подсчет и сверка данных аналитического учета затрат на производство с данными учетных регистров	Карточки по заказам, ведомости распределения расходов, регистры бухгалтерского учета
8 Проверка правильности исчисления себестоимости продукции	Карточки по заказам, разработанные таблицы, ведомость сводного учета затрат на производство

Наиболее стандартными ошибками при проведении аудита затрат на производство вне зависимости деятельности организации является:

- несоответствие фактически применяемого метода учета затрат методу, утвержденному в учетной политике предприятия;

- неправомерное включение в себестоимость затрат на производство;

- неправильное разграничение расходов по отчетным периодам;

- искажение оценки стоимости незавершенного производства;

- принятие нормированных расходов выше установленной нормы.

На основе анализа выявленных ошибок и отклонений намечаются резервы снижения себестоимости продукции, что стимулирует экономический рост предприятия.

Таким образом, аудит затрат на производство может осуществляться как отдельная проверка, так и как один из сегментов аудита.

В свете выше перечисленного, мы видим, что объем, программу и методику аудита затрат на производство аудитор определяет самостоятельно, исходя из целей проведения проверки, трудовых, финансовых и временных ресурсов.

Аналитические процедуры и рабочие документы аудита затрат на производство четко не регламентированы, поэтому необходимо совершенствование методики аудита затрат на производство, так как данная проверка является одной из самых сложных и трудоемких разделов аудита из-за большого количества проверяемой информации, первичных документов и регистров, подлежащих тестированию.

[Изъяты 2 и 3 главы]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной магистерской диссертации была рассмотрена методика учета и аудита затрат на производство, рассмотрена классификация затрат на производство, методы учета затрат, их классификация и сущность.

Учет затрат на сегодняшний день это не только сбор учетной информации, а инструмент контроля, анализа и управления процессами производство и стоимостью продукции.

Правильная и эффективная организация учета затрат на производство является одной из самых главных задач любого производственного предприятия.

Таким образом, правильно выбранная методика учета затрат позволяет осуществлять контроль за эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также оказывает влияние на финансовый результат деятельности предприятия. Формирование системы учета затрат необходимо для принятия управленческих и стратегических решений (ценообразование, устранение различных видов потерь, повышение качества продукции).

Целью диссертационного исследования являлись анализ и совершенствование методики учета и аудита затрат на производство при изготовлении металлоизделий для повышения качества учетной и аналитической информации, на основе которой руководством предприятия принимаются управленческие решения.

Для достижения этой цели в работе были поставлены и реализованы следующие задачи:

- изучены теоретические основы методики учета и аудита затрат на производство;

- изучена и апробирована методика анализа затрат на производство на материалах ООО «НовТех-Сибирь»;

- разработаны рекомендации по организации документооборота при

позаказном методе учета затрат на производство;

- разработаны рекомендации по бюджетированию затрат, а также система контроля за исполнением бюджета на предприятии, применяющем позаказный метод учета затрат;

- сформированы предложения анализа по исполнению производственного заказа;

- разработаны направления для совершенствования внутреннего аудита данных управленческого учета затрат на производство;

- разработаны рабочие документы аудитора, которые будут использованы при осуществлении внутреннего аудита управленческого учета затрат на производство.

Изучение теоретических основ учета затрат на производство выявило что, такая отрасль, как металлообработка, которая включает в себя также изготовление металлоизделий и конструкций, не имеет четких указаний по организации учета затрат на производство. Предприятия данной отрасли определяют методику учета затрат на производство самостоятельно, на основании которого и будет основываться расчет себестоимости произведенной продукции.

Аудит затрат на производство может осуществляться как самостоятельная проверка, так и как один из сегментов аудита.

В ходе проведенного исследования была проанализирована программа проведения аудита затрат на производство, представленная несколькими авторами, и данный анализ показал, что объем, программу и методику аудита затрат на производство аудитор определяет самостоятельно, исходя из целей проведения проверки, трудовых, финансовых и временных ресурсов.

Аналитические процедуры и рабочие документы аудита затрат на производство четко не регламентированы, поэтому необходимо совершенствование методики аудита затрат на производство, так как данная проверка является одной из самых сложных и трудоемких разделов аудита из-за большого количества проверяемой информации, первичных документов и

регистров, подлежащих тестированию.

Аудит данных управленческого учета затрат на производство, в литературе рассмотрен мало, отсутствуют какие-либо рекомендации по его проведению. Однако данные, сформированные в системе управленческого учета используются для принятия управленческих решений, и какие-либо ошибки, допущенные при формировании этих данных, могут привести к крайне негативным последствиям. Поэтому, существует необходимость в формировании элементов методики проведения аудита данных управленческого учета затрат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 05.05.2014. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч.2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ред. от 28.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 29.12.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 01.02.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014 N 344-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

6 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 N 403-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

7 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 ред. от 22.12.2011 №1095 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

8 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 22 июля 2010 г. № 66н ред. от 06.04.2015 №

57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

9 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности (вместе с "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). Дополнительная информация в аудиторском заключении") [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

10 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс] : Постановление Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

11 Об утверждении унифицированных форм первичной документации [Электронный ресурс] : Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 06.04.2015 № 57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н ред. от 06.04.2015 №57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы

организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н ред. от 06.04.2015 №57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

15 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. ред. от 08.11.2010 №142н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н ред. от 08.11.2010 № 142н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н ред. от 25.10.2010 №132н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

18 Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России № 135н от 26.12.2002 г. ред. от 24.12.2010 № 186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

19 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н. ред. от 24.12.2010 № 186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

20 Методические материалы по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки [Электронный ресурс] : утв. Письмом Госплана №АБ-162/16-127 Минфина СССР, Госкомцен СССР №10-86/1080, ЦСУ СССР от

10.06.1975 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

21 Бакаев А.В. О кризисе учета затрат на производство продукции, работ и услуг / А.В. Бакаев // Практический бухгалтерский учет. - 2015. - № 4. - С. 49 - 51.

22 Бровкина Н.Д. Практический аудит: учебное пособие / Н.Д. Бровкина. – Москва : Инфра – М, 2008. – 230 с.

23 Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. - 8-е изд., испр. – Москва : Омега-Л., 2010 – 570 с.

24 Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Н.Д. Врублевский. – Москва : Бухгалтерский учет, 2005.- 400 с.

25 Ёлгина Е.А. Учет затрат и калькулирование в отраслях производственной сферы : учеб.-практ. пособие / Е.А. Елгина, Н.А. Донченко ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т.- Краснояркс, 2009. - 156 с.

26 Зимина О.В. Оценка эффективности методов учета затрат в управленческом учете / О.В. Зимина, И.Ю. Влажина // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2011. - № 9 . - С. 151 – 155.

27 Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Магистр: Инфра – М., 2011. – 576 с.

28 Карпова Т.П. Управленческий учет / Т.П. Карпова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 351 с.

29 Каверина О.Д. Управленческий учет : теория и практика : учебник для бакалавров по экономическим направлениям и специальностям / О.Д. Каверина; Санкт-Петербург. гос. ун-т. – 2-е изд., перераб. и. доп. – Москва : Юрайт, 2014. – 488 с.

30 Керимов В.Э. Управленческий учет производственной деятельности: учебное пособие / В.Э Керимов – Москва: Экзамен, 2002.-160 с.

31 Киселева О.В. Методы учета затрат на производство: традиция и современность / О.В. Киселева // Международный бухгалтерский учет. – 2014.-

№23 . – С. 59-64.

32 Коваленко А.О. Об управлении производственными затратами/ А.О. Коваленко// Академический вестник ТГАМЭУП. – 2014. - №2 (28). – С. 209-213.

33 Козырева Т.В. Управленческий учет в туризме: учеб. пособие / Т.В. Козырева. - Москва: Советский спорт, 2011.

34 Колесник Н.Ф. Совершенствование учета затрат на производство строительных материалов с применением попередельного метода / Н.Ф. Колесник, Е.В. Суслова // Инновационные технологии в науке и образовании. – 2015. - №1 (1). – С. 335-336.

35 Колесникова Е.Н. Современные подходы к организации учета затрат на производство / Е.Н. Колесникова // Известия Оренбургского государственного университета. – 2010. - №27-1. - С. 177 – 179.

36 Медведева В.Н. Управление затратами: учебно-практическое пособие / В.Н. Медведева, Г.А. Нагорная, О.А. Миргородская. – Ставрополь: Фабула, 2014. – 306 с.

37 Мелтонян М.Ю. Аналитические процедуры в аудите затрат на производство продукции перерабатывающих предприятий: автореферат дис. на соискание ученой степени канд. эконом. наук / М.Ю. Мелтонян. - Мичуринск – наукаград РФ, 2009.

38 Никандрова Л.К. Методы учета расходов на производство и реализацию продукции (калькулирование себестоимости) на полиграфических предприятиях / Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2008. - №5. – С. 16-19.

39 Петрова Т.С. Методика проведения аудита затрат на производство продукции / Т.С. Петрова // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://borona.net/hight-technologies/Economics-and-Management/methodology_of_conducting_audit_production_costs.html (дата обращения 01.09.2016).

40 Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин. – 3-е

изд., перераб. и доп, - Москва : Юрайт, 2011. – 605 с.

41 Самохвалов А.В. Учет затрат и калькулирование себестоимости в индивидуальных производствах / А.В. Самохвалов // Проблемы экономики и менеджмента. – 2013. - №7. - С. 70-75.

42 Справочная информация: Основные нормативные акты и документы, регулирующие бухгалтерский учет в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

43 Справочная информация: Основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

44 Соловьева Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организа-ции : учеб. пособие / Н. А. Соловьева, О. Ю. Дягель. - Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ;. – Красноярск, 2007. – 236 с.

45 Сохарева Н.А. Метод учета затрат «директ-костинг»: преимущества и недостатки / С.Н. Сохарева , Е.В. Кожина, С.П. Крюк // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2015. - №9-6. - С. 164- 166.

46 Суворов А.В. Международные стандарты и аудит финансовой отчетности / А.В. Суворов // Международный бухгалтерский учет. – 2007. - №12. – С. 35-40.

47 Тепляков А.Б. 13 200 бухгалтерских проводок с комментариями / А.Б. Тепляков . - 9-е изд. , перераб. и доп. – Москва ГроссМедиа: РОСБУХ, 2014. - 903 с.

48 Хорнгрен Ч. Т. Управленческий учет = Cost accounting : пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Д. Фостер, Ш. Датар. - 10 изд. – Санкт-петербург : Питер, 2005. - 1008 с.

49 Цыремпилова М.Ц. Сущность затрат и их классификация [Электронный ресурс] / М.Ц. Цыремпилова // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный

форум». – Режим доступа: http://www.scienceforum.ru/2015/1198/15370">www.scienceforum.ru/2015/1198/15370 (дата обращения: 01.04.2016).

50 Экономический словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/6078 (дата обращения 01.04.2016).

51 Юзе Е.Н. Бюджетирование и контроль затрат на производство строительной продукции / Е.Н. Юзе // Академический вестник. – 2015. - №2 (32). – С. 110-113.