Лосева А.С., Фецович И.В.

Внутренний аудит и анализ готовой продукции в коммерческих организациях агропромышленного комплекса

ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)

doi: 10.18411/lj-10-2019-182

idsp: lj-10-2019-182

Аннотация

В статье изложена методика проведения внутреннего аудита готовой продукции в коммерческих организациях агропромышленного комплекса: определена последовательность, сформулированы особенности анализа данного участка аудита, приведено необходимое информационное обеспечение и типовый план проверки. Сформулированы основные методические приемы получения аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита готовой продукции и ее продаж в коммерческих организациях агропромышленного комплекса.

Ключевые слова: внутренний аудит, готовая продукция, коммерческие организации, агропромышленный комплекс

Abstract

The article describes the methodology for conducting an internal audit of finished products in commercial organizations of the agro-industrial complex: the verification sequence is determined, the analysis features of this section are formulated, the necessary information support and a typical audit plan are provided. The main methodological methods of obtaining audit evidence during the internal audit of finished products and their sales in commercial organizations of the agro-industrial complex are formulated.

Keywords: internal audit, finished products, commercial organizations, agriculture

Завершающим этапом производственного процесса коммерческих организаций агропромышленного комплекса (АПК) выступает производство готовой продукции, представляющей собой изделия и продукции, которые полностью были закончены обработкой и прошли тщательную проверку на соответствие утвержденным нормативам или техническим условиям.

Необходимость комплексной внутренней аудиторской проверки на данном участке обусловлена тем, что от объема производства зависят все основные показатели деятельности коммерческой организации АПК [4].

Внутренний аудит выступает особым инструментом осуществления экономического контроля целью эффективности деятельности коммерческих организаций агропромышленного комплекса.

Последовательность и методика внутреннего аудита и анализа готовой продукции в коммерческой организации АПК представлена на рисунке 1.

Внутренний аудит производства продукции в коммерческих организациях АПК проводят в последовательности, включающей в себя обследование, проверку бухгалтерской отчетности и учетных регистров, а также первичных учетных и сводных накопительных документов [1].

В ходе внутреннего аудита готовой продукции коммерческих организаций АПК внутренние аудиторы обращают внимание на выполнение производственной программы, недостатки в организации производства, правильность организации учета и составления отчетности, своевременность и правильность проведения инвентаризации.

Рисунок 1 - Последовательность и методика внутреннего аудита и анализа готовой продукции в коммерческих организациях АПК

Внутренней аудиторской проверке подвергается правильность выбора учетной политики в области оценки готовой продукции. В соответствии с приказом об учетной политике в коммерческих организациях АПК, в бухгалтерском балансе готовая продукция отражается по фактической себестоимости. В течение года учет готовой продукции ведут по плановой себестоимости, а в конце года плановую себестоимость доводят до фактической.

Следовательно, внутреннему аудитору необходимо проверить обоснованность расчета плановой себестоимости, а также правильность расчета отклонений плановой себестоимости от фактической.

Ответственным этапом внутреннего аудита является проверка полноты и правильности оприходования готовой продукции, а также выявление возможного выпуска и реализации неучтенной продукции.

С этой целью исследуют установленный порядок оформления и доброкачественность документов, отражающих выпуск продукции, обращают внимание на исправление в первичных документах, особенно количества, сорта и даты [3].

Первичные и накопительные документы о выпуске продукции выборочно сопоставляют с первичными и накопительными документами о расходе сырья и материалов, о начисленной заработной плате рабочим и т.д.

Показатели о фактическом выпуске готовой продукции в коммерческих организациях АПК сличают с оборотами по кредиту счетов 20 «Основное производство» и по дебету счета 43 «Готовая продукция».

Информационной базой для проведения внутренней аудиторской проверки готовой продукции в коммерческих организациях АПК являются следующие документы: приказ по учетной политике предприятия; накопительная ведомость ф. № 301-АПК; производственный отчет; ведомость № 62-АПК журнал-ордер № 10-АПК, № 11-АПК, главная книга, договоры на реализацию готовой продукции; описи инвентаризации готовой продукции; счета-фактуры, а также формы годовой и квартальной отчетности.

В процессе осуществления внутреннего аудита готовой продукции в организациях АПК разрабатывается общий план и программа внутреннего аудита.

План проведения внутреннего аудита готовой продукции и ее продаж на примере ООО Маслозавод «Дружба» Мичуринского района Тамбовской области представлен в таблице 1.

Таблица 1

План внутреннего аудита готовой продукции и ее продаж в ООО Маслозавод «Дружба», 2019 г.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1	Проверка применения декларированных в учетной политике способов ведения бухгалтерского учета	11.01.– 12.01.2019 г.	Полунин А.А.
2	Проверка правильности организации учета готовой продукции	13.01.-15.01. 2019 г.	Неуймин Д.С., Полунин А.А.
3	Проверка правильности оценки и учета выпуска готовой продукции	18.01.-20.01. 2019 г.	Неуймин Д.С., Полунин А.А.
4	Проверка операций по продаже готовой продукции	21.01.-22.01. 2019 г.	Неуймин Д.С.

Совокупность методических приемов, инструментов и способов целесообразного исследования состояния проверяемых объектов в соответствии с поставленными целями представляет собой методику аудита (таблица 2).

Методика может иметь бухгалтерский, юридический, комплексный или отраслевой подход.

Таблица 2

Методические приемы получения аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита готовой продукции и ее продаж в коммерческих организациях АПК

Фактические	Документальные	Оценочные	Автоматизированные
Инвентаризация Наблюдение Замер Взвешивание Опрос Осмотр	Пересчет и повтор процедур Подтверждение Прослеживание Сканирование Контрольное сличение Логическое сопоставление взаимосвязанных документов Моделирование	Юридическая проверка Экспертная оценка Аналитические процедуры Статистические методы	Параллельное моделирование Запросы в диалоговом режиме Сопоставление данных различных файлов Аудиторские программные средства

Проверка достоверности отражения операций с готовой продукцией позволяет приступить к анализу показателей, характеризующих объем и структуру выпуска продукции, качества продукции и выявлению резервов роста производства продукции.

Используя методы экономического анализа, внутренние аудиторы в первую очередь изучают объем и структуру готовой продукции. Данный анализ целесообразно осуществлять в несколько этапов, предусматривающих не только изучение динамики выпуска валовой и товарной продукции в сопоставлении с объемом реализации продукции; но и анализ структуры продукции и влияния структурных сдвигов на

выполнение производственной программы, а также оценку точки безубыточности и запаса финансовой прочности [2].

Анализ темпов роста продукции позволяет внутреннему аудитору выявить тенденции в развитии объема выпуска и реализации продукции. Анализ структуры продукции и влияния структурных сдвигов на экономические показатели (себестоимость, уровень рентабельности, объем товарной продукции) выполняется внутренним аудитором методом прямого счета и средних цен.

В заключении внутренний аудитор подсчитывает резервы роста объема производства. Они могут быть сгруппированы в следующие три группы:

- улучшение использования труда – создание дополнительных рабочих мест, повышение производительности труда, рациональная структура кадров и рост их квалификации;
- улучшение использования средств труда (основных фондов) - улучшение структуры основных фондов;
- улучшение использования предметов труда (сырья и материалов).

1. Гусева, А.С. Эффективность функционирования масложирового полкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области) [Текст]: автореферат диссертации канд. экономич. наук / Мичуринский государственный аграрный университет. Мичуринск-наукоград РФ, 2008.- 27с.
2. Лосева, А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса. Лучшая научно-исследовательская работа 2017 [Текст]: сборник статей победителей VI международного научно-практического конкурса. 2017. С. 69-72.
3. Лосева, А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации [Текст]: сборник статей XII Международной научно-практической конференции. 2017. С. 135-137.
4. Лосева, А.С. Внутренний контроль как функциональная составляющая обеспечения экономической безопасности на коммерческих предприятиях [Текст]: сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2017. С. 100-104.

Магомадова М.С., Ялмаев Р.А.

Проблема обеспечения финансовой безопасности региона в условиях международных санкций

*ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»
(Россия, Грозный)*

doi: 10.18411/lj-10-2019-183

idsp: ljjournal-10-2019-183

Аннотация

В статье авторами проводится анализ влияния внешнеэкономической деятельности РФ в условиях международных санкций на региональную экономику. Рассмотрены вопросы повышения эффективности управления финансовой безопасностью регионов в современных условиях. Предложены мероприятия по совершенствованию методов управления региональной финансовой безопасностью.

Ключевые слова: финансовая безопасность, регион, управление, развитие, методы.

Abstract

In this article, the authors analyze the impact of foreign economic activity of the Russian Federation in the context of international sanctions on the regional economy. The issues of improving the efficiency of managing financial security of the regions in modern conditions are considered. Measures are proposed to improve methods for managing regional financial security.

Keywords: financial security, region, management, development, methods.