- физический контроль: должны обеспечиваться охрана объектов, ограничение доступа к ним, их инвентаризация;
- надзор: должна осуществляться оценка правильности выполнения хозяйственных и учетных операций, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем).

Процедуры внутреннего контроля делятся:

- в зависимости от момента осуществления - на предварительные и последующие;
- в зависимости от степени автоматизации - на автоматические, полуавтоматические и ручные.

Информация и коммуникация. Качественная и своевременная информация обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения поставленных целей. Качество хранимой и обрабатываемой информации может существенно влиять на управленческие решения экономического субъекта, эффективность внутреннего контроля. Вне зависимости от того, подлежит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта аудиту, информационная система экономического субъекта должна обеспечивать ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка внутреннего контроля. Минфин рекомендует проводить оценку внутреннего контроля не реже одного раза в год. Ее целью является определение эффективности внутреннего контроля.

Результаты оценки внутреннего контроля должны быть оформлены документально, согласованы с исполнителями процедур внутреннего контроля и представлены руководству экономического субъекта. Объем, состав и формы документации определяются потребностями экономического субъекта.

В случае выявления недостатков эффективности внутреннего контроля анализируются их причины. Составляется план устранения недостатков с указанием сроков.

Лайпанова З.М., Лайпанова Н.У.
Себестоимость. Понятие, виды и элементы

СКГГТА
(Россия, Черкесск)

doi: 10.18411/sr-10-10-2017-14

idsp: 000001:sr-10-10-2017-14

Одним из важных участков управленческого учета на производственных предприятиях является учет затрат на производство продукции и определение ее себестоимости.

Себестоимость продукции - емкая, многообразная и динамичная экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, показывая, во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль и, соответственно, рентабельность производства.

Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности

производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т.д.

Себестоимость продукции включает различные виды затрат, зависящих и не зависящих от работы предприятия, вытекающих из характера данного производства и не связанных с ним непосредственно. В связи с этим важное значение имеет четкое определение состава затрат, которые ее формируют.

Одним из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции является научно обоснованная классификация затрат, включаемых в ее состав.

На практике затраты предприятия традиционно группируются и учитываются по составу и видам, местам возникновения и носителям.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента, - материалы, заработная плата, амортизация и др. Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты.

Учет по видам затрат классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции. По данному признаку затраты классифицируют по статьям калькуляции и экономическим элементам.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентируется соответствующими нормативными актами, прежде всего - «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли» (утверждено Постановлением правительства РФ 5 августа 1992 г. №552 с последующими изменениями и дополнениями). Этим же документом установлен единый для всех предприятий перечень экономически однородных элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат. Данная группировка используется при составлении приложения к балансу (форма №5).

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции производственные предприятия используют группировку затрат по статьям калькуляции. Номенклатуру статей каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Их примерный перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции. В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

1. «Сырье и основные материалы»;
2. «Полуфабрикаты собственного производства»;
3. «Возвратные отходы» (вычитаются);
4. «Вспомогательные материалы»;
5. «Топливо и энергия на технологические цели»;
6. «Расходы на оплату труда производственных рабочих»;

7. «Отчисления на социальные нужды»;
8. «Расходы на подготовку и освоение производства»;
9. «Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования»;
10. «Цеховые расходы»;
11. «Общехозяйственные расходы»;
12. «Потери от брака»;
13. «Прочие производственные расходы»;
14. «Коммерческие расходы».

Итог первых тринадцати статей образует производственную себестоимость, а итог всех четырнадцати статей - полную себестоимость продукции.

По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, т.е. по центрам ответственности. Такая группировка затрат позволяет организовать внутренний хозрасчет и определить производственную себестоимость продукции. Учет по центрам ответственности «привязывает» учет затрат к организационной структуре предприятия или организации.

Завершающим этапом является группировка и учет по носителям затрат, т.е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости.

Пучкунова Е.С., Ясенко Г.Н.

Сложности в определении понятия «достоверность» применительно к бухгалтерской (финансовой) отчетности

*Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина
(Россия, Краснодар)*

doi: 10.18411/sr-10-10-2017-15

idsp: 000001:sr-10-10-2017-15

Аннотация

В статье рассматриваются актуальные вопросы достоверности учетной и отчетной информации, раскрываются понятия, связанные с искажениями информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исследование различных трактовок термина «достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности» позволило выявить отсутствие прямого определения данного понятия в российских нормативных документах. Установлено, что только вероятностно-качественная оценка существенности обеспечит содержательную достоверность бухгалтерской отчетности, а не только формальную.

Ключевые слова: Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные искажения, несущественные искажения, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетная и отчетная информация.

Одним из основных требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выдвигаемых заинтересованными пользователями, является ее соответствие критерию достоверности. Что означает это понятие, какую бухгалтерскую отчетность можно признать достоверной, и как бухгалтер может установить, является ли достоверной отчетность его организации?

Согласно российским учетным стандартам достоверной считается бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая сформирована в соответствии с нормативными требованиями. В то же самое время, следует отметить, что даже полное соблюдение учетных и отчетных регламентов не гарантирует «достоверности» отчетной информации с позиций различных категорий пользователей. Исходя из этого, сам по себе термин «достоверность» относителен. Поскольку круг пользователей отчетности многообразен и широк, затруднительно одновременно удовлетворить все их интересы. Для одной группы