

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kurovovaya-rabota/90314>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Аудит

Содержание

Введение 3

Глава 1. Содержание аудита учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) 5

1.1. Цель и задачи аудита учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) 5

1.2. Нормативно-правовая база учета и аудита прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) 7

Глава 2. Порядок проведения аудита прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) 14

2.1. Согласование условий проведения аудита, оценка системы внутреннего контроля и уровня существенности 14

2.2. Программа аудита прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) 18

2.3. Выполнение аудиторских процедур и их документирование 20

2.4. Оформление результатов аудита прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) 26

Заключение 30

Список использованных источников 32

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» регламентирует формирование одной из статей затрат «Амортизация основных средств», стандарт устанавливает способы и порядок расчета амортизации: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ по сумме лет срока полезного использования, способ пропорционально объему продукции [9].

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» регламентирует формирование одной из статей затрат «Амортизация нематериальных активов», стандарт устанавливает способы и порядок расчета амортизации: линейный способ, способ по сумме лет срока полезного использования, способ пропорционально объему продукции, работ, услуг [10].

ПБУ 10/99 «Расходы организации» учреждает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах производства, определяет затраты, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг), приведен подробный перечень статей затрат и считается, что в учете затрат квалифицированный бухгалтер в первую очередь должен использовать именно этот нормативный документ [11].

Но при организации управленческого учета в конкретной организации уделяется особое внимание на отраслевые методические нормативные документы третьего (методического уровня) с учетом отраслевой специфики и вида деятельности своих организаций.

Отраслевые рекомендации по вопросам организации учета затрат приняты лишь немногими министерствами и ведомствами (в частности разработаны и приняты рекомендации по учету доходов и расходов на автомобильном транспорте, в сельском хозяйстве, в деревообработке, в добыче горной руды). Так, горнорудные золотодобывающие организации, добывающие руду и перерабатывающие ее до состояния, пригодного для последующего аффинажа (изготовление и клеймения слитков золота), фактическую себестоимость собственной готовой продукции формируют в соответствии с отраслевым документом – Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях по добыче и обработке драгоценных металлов и алмазов, утвержденной Роскомдрагметом 28.02.1994 г. [19, с.65]

Призваны конкретизировать изложенные основы в ПБУ разработанные к ним методические рекомендации:

□ Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, от 24.11.2006 г. № 156н;

□ Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001 г. № 119н;

□ Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды от 26.12.2002 г. № 135н [23, с.54].

Особое значение для организации бухгалтерского учета затрат на производство продукции имеет План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, представляющий

единый для всех предприятий перечень счетов и имеющий большое значение для выбора номенклатуры синтетических и аналитических счетов затрат и объектов калькуляции.

К Плану счетов приведена Инструкция по его применению от 31.10.2000 г. № 94н, устанавливающая единые подходы к его применению. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности [13].

В кратком вступлении к разделу 3 Инструкции по применению Плана счетов отмечено о возможности осуществления калькуляционного учета в отдельной изолированной от финансового учета системе счетов, состав и методику использования которой устанавливаются предприятием исходя из особенности производственной деятельности, структуры, организации управления. Новая учетная методология предоставляет возможность постановки управленческого учета автономно [26, с.54].

Таким образом, российское законодательство допускает возможность развития управленческого учета, а отдельные его положения нормативных актов являются своеобразным фундаментом для адаптации управленческого учета к российской теории и практике.

Основным звеном системы нормативного регулирования учета затрат являются внутренние рабочие документы хозяйствующих субъектов.

Следуя Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и общепринятой методологии, организации самостоятельно разрабатывают учетную политику. Организации самостоятельно принимают решения о том, по каким элементам классифицировать затраты, насколько детализировать места их возникновения и каким образом увязать места возникновения затрат с центрами ответственности [24, с.90].

Для аудита учета прямых затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции необходимо использовать следующую информацию аудируемого лица:

- положение об учетной политике;
- первичные документы аудируемого лица: акты списания материалов (требования-накладные, лимитно-заборные карты), ведомости начисления амортизации оборудования, расчетные ведомости по начислению оплаты труда и отчислений на социальное страхование работников, акты выполненных работ и оказанных услуг производственного характера, получаемые от сторонних организаций;
- плановые, нормативные и фактические калькуляции себестоимости продукции, работ, услуг;
- учетные регистры по счетам 20 и 23 (оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета по корреспондирующим счетам и субконто, карточка счета);
- бухгалтерская отчетность аудируемого лица [17, с.59].

Таким образом, проведение аудиторской проверки прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) регламентировано Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также международными стандартами аудиторской деятельности, аудитор проверяет соответствие бухгалтерского учета затрат требованиям нормативных актов: Налоговый кодекс РФ, Трудовой Кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 6/01 и ПБУ 5/01, а также проверяется соответствие учетной политики аудируемого лица требованиям ПБУ 1/2008.

Основными нормативными актами, используемыми аудитором при оценке доказательств в ходе проведения аудиторской проверки затрат на производство, являются: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Приказ Минфина РФ от 09.11.2016 г. № 207н «Международные стандарты аудиторской деятельности».

Глава 2. Порядок проведения аудита прямых затрат на производство продукции (работ, услуг)

2.1. Согласование условий проведения аудита, оценка системы внутреннего контроля и уровня существенности

На начальном этапе аудиторской проверки необходимо составить письмо-соглашение об условиях аудиторского задания в соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 210 «Согласование условий аудиторских заданий». Получение и согласие письма подтверждается от имени аудируемой организации руководством – директором и главным бухгалтером. Также на этапе согласования условий аудита составляется договор оказания аудиторских услуг, в данном случае – это договор аудита отдельного элемента бухгалтерской отчетности аудируемого лица – прямых затрат на производство продукции (работ, услуг).

Согласно международному стандарту аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», внутренний контроль представляет собой процесс, который разработан, внедрен и поддерживается в аудируемой организации в целях обеспечения разумной уверенности в достижении целей организации с позиции достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффективности бизнес-операций, соблюдения действующих законов и иных нормативных актов. Порядок разработки, внедрения и поддержания внутреннего контроля и реализующей его системы зависит от размера и сложности бизнеса экономического субъекта [20, с.65]. Пример тестирования системы внутреннего контроля в части организации бухгалтерского учета, формирования учетной политики и организации учета прямых затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции представлены в табл. 1.

Список использованных источников

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс РФ (II часть, глава 25). Федеральный закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (ред. от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ).
 2. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 26 ноября 2019 г. N 378-ФЗ).
 3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г. N 247-ФЗ).
 4. Приказ Минфина России от 09.11.2016 г. № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ».
- МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»
МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
МСА 300 «Планирование аудита»
МСА 230 «Аудиторская документация»
МСА 500 «Аудиторские доказательства»
МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»,
МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»,
МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н).
 6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 28 апреля 2017 г. N 69н).
 7. Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
 8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (ред. от 16 мая 2016 г. N 64н).
 9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (ред. от 16 мая 2016 г. N 64н).
 10. Приказ Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (ред. от 16 мая 2016 г. N 64н).
 11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н).
 12. Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н).
 13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19 апреля 2019 г. N 61н).

Научная литература и учебные пособия

14. Аветисян А.С. Бухгалтерский учет и аудит. Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2018. – 304 с.
15. Агеева О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С., Шахматова Л.С. Основы бухгалтерского учета и аудита.

Учебник для бакалавров и магистров / Под ред. Н.Н. Гринчук. – СПб.: Питер, 2018. – 448 с.

16. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник для бакалавров. – М.: Проспект, 2018. – 424 с.
17. Бахолдина И.В., Щербинина Ю.В. Бухгалтерский (финансовый) учет и аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2018. – 376 с.
18. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Аудит. Учебник / Под ред. Д.Н. Волковой. – М.: Феникс, 2017. – 533 с.
19. Коваленко А.А. Аналитические процедуры при аудите прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) (работ, услуг) в коммерческих организациях // Известия ОГАУ. 2013. №4 (42). URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 22.01.2020).
20. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и аудит (конспект лекций). Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 272 с.
21. Наумова Н.А., Беллендир М.В., Хоменко Е.В. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник для бакалавров. – М.: Кнорус, 2016. – 630 с.
22. Попов В.П., Кударенко В.А., Кучеренко С.А., Петух А.В. Международные стандарты аудита. Учебное пособие. ФГОС / Под ред. А.А. Боровикова. – М.: Феникс, 2016. – 346 с.
23. Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность (для бакалавров). Учебное пособие. ФГОС. – М.: Кнорус, 2016. – 162 с.
24. Филатова В.О. Бухгалтерский учет и аудит / Под ред. Е.В. Кондуковой. / М.: ВНУ, 2018. – 288 с.
25. Шароватова Е.А., Клопотова К.Б. Отраслевые особенности аудита коммерческих организаций // Учет и статистика. 2016. №3 (43). URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 22.01.2020).
26. Шахманова Г.Д. Затраты на производство и реализацию продукции и их контроль // Таврический научный обозреватель. 2016. №3 (8). URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 22.01.2020).

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kursovaya-rabota/90314>