

НАПРАВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Студент А.В. Смолинова, д.э.н., профессор Л.В. Каширская

*Астраханский государственный архитектурно-
строительный университет
(г. Астрахань, Россия)*

В себестоимости продукции отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. Исчисление этого показателя необходимо для: оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции (работ, услуг); осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Ключевые слова: готовая продукция, себестоимость, объекты внутреннего контроля, этапы внутреннего контроля, нарушения.

The cost of production reflects all aspects of the production and financial and economic activities of the organization. The calculation of this indicator is necessary for: assessing the implementation of the plan for this indicator and its dynamics; determining the profitability of production and certain types of products (works, services); implementation of in-house self-accounting; identifying reserves for reducing the cost of production; calculating national income nationwide; calculating the economic efficiency of the introduction of new equipment, technology, organizational and technical measures; substantiation of decisions on the production of new types of products and the decommissioning of obsolete ones.

Keywords: finished products, cost, objects of internal control, stages of internal control, violations.

Для проведения систематического контроля себестоимости готовой продукции необходимо разработать методику проверки как производимой готовой продукции, так и реализуемой.

Целью внутреннего контроля формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) является подтверждение

достоверности информации о результатах формирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг).

К задачам контроля формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) относятся:

- проверка своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учёте операций по формированию себестоимости продукции при соблюдении требований российского законодательства;
- оценка обоснованности применяемого метода учёта затрат, варианта сводного учёта затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- оценка качества инвентаризации незавершенного производства;
- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учёта затрат на производство продукции.

Источники информации, используемые при контроле формирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг) представлены в таблице 1.

Таблица 1

Объекты внутреннего контроля формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

Номер и наименование счета	Первичные и другие документы, на основании которых производятся записи в регистры
20 «Основное производство»	Лимитно-заборные карты, требования, накладные на отпуск материалов, отчеты о расходе сырья и материалов, счета-фактуры, ведомость расчета амортизации основных средств, расчетно-платежные ведомости, авансовые отчеты, инвентарные карточки учета основных средств, плановые и фактические калькуляции
26 «Общехозяйственные расходы»	Лицевые счета, счета-фактуры, ведомость расчета амортизации
43 «Готовая продукция»	Накладные, отчеты производства, счета-фактуры, требования на отпуск продукции, акт о приемке-передаче ТМЦ (товарно-материальных ценностей) на хранение, журнал учета ТМЦ, сданных на хранение, журнал учета поступающих грузов, журнал учета поступления продукции, ТМЦ в местах хранения, журнал учета расхода продукции, ТМЦ в местах хранения, акт о контрольной проверке продукции, ТМЦ, вывозимых из мест хранения, накладная на передачу продукции в места хранения, отчет о движении ТМЦ в местах хранения, карточки складского учета, инвентаризационные описи

Последовательность действий при осуществлении внутреннего контроля формирования себестоимости произведенной продукции заключается в следующем:

Этапы внутреннего контроля формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

1 этап	Анализируются обоснованность метода учета затрат, соответствие его требованиям технологического процесса. В случае если выбранный метод фактически не используется, необходимо зафиксировать данное отклонение и определить его влияние на формирование себестоимости продукции
2 этап	Анализируется учетная политика организации и выясняется какой метод калькулирования себестоимости продукции выбран (попередельный, позаказный, попроцессный, нормативный, «директ-костинг», «стандарт-кост»); как ведется сводный учет затрат на производство (по полуфабрикатному или бесполуфабрикатному варианту); как оценивается незавершенное производство (расчетным путем, поданным инвентаризации или не принимается в расчет); какой выбран вариант учета выпуска продукции (с применением или без применения счета 40)
3 этап	Проверяется достоверность оформления и отражения в учете прямых и накладных расходов
4 этап	Контролируется и выясняется правильность разграничения производственных затрат по отчетным периодам, соблюдение выбранного метода обоснованность распределения общепроизводственных и общепроизводственных расходов, вспомогательных и обслуживающих производств и др.
5 этап	Проверяется правильность распределения по конкретным счетам общепроизводственных и общехозяйственных расходов, в частности расходов на отопление, освещение, содержание и аренду помещений, заработную плату административно-управленческого персонала подразделений и организации в целом, расходов на оплату консультационных и информационных услуг, а также вспомогательных и обслуживающих производств
6 этап	Контролируется состояние учета незавершенного производства, своевременность и правильность его инвентаризации и оценки, безошибочность отражения результатов инвентаризации в учете
7 этап	Проверяется калькуляция себестоимости каждого вида продукции, единицы продукции

Рис. 1. Этапы внутреннего контроля формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

Возможные вопросы для проведения тестирования формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) предложены в таблице 2.

Таблица 2
Тесты по проверке формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ	
		да	нет
1.	Осуществляется периодический пересмотр нормативных затрат?		
2.	Учитываются ли расхождения между информацией отчетов о готовой продукции и отчетов о полученной на склад продукции?		
3.	Правильно ли классифицируются затраты по элементам и статьям калькуляции?		
4.	Выбран ли метод учета затрат и калькуляции себестоимости		

	продукции?		
5.	Проверяют ли лица, ответственные за учет затрат, данные учета по сегментам и сводного учета?		

Источники информации, используемые при контроле формирования себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлены в таблице 3.

Таблица 3

Объекты внутреннего контроля формирования себестоимости реализованной продукции (работ, услуг)

Номер и наименование счета	Первичные и другие документы, на основании которых производятся записи в регистры
43 «Готовая продукция»	Накладные, отчеты производства, счета-фактуры, требования на отпуск продукции, акт о приемке-передаче ТМЦ (товарно-материальных ценностей) на хранение, журнал учета ТМЦ, сданных на хранение, журнал учета поступающих грузов, журнал учета поступления продукции, ТМЦ в местах хранения, журнал учета расхода продукции, ТМЦ в местах хранения, акт о контрольной проверке продукции, ТМЦ, вывозимых из мест хранения, накладная на передачу продукции в места хранения, отчет о движении ТМЦ в местах хранения, карточки складского учета, инвентаризационные описи
44 «Расходы на продажу»	Счета-фактуры, накладные, лицевые счета
50 «Касса»	Приходные кассовые ордера, кассовая книга
51 «Расчетные счета»	Выписки банка с приложенными документами
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Накладные, счета-фактуры, выписки банка
68 «Расчеты по налогам и сборам»	Расчеты (налоговые декларации), выписка банка, бухгалтерские справки
90 «Продажи»	Накладные, счета-фактуры, приходные кассовые ордера, отчеты кассира, выписки банка, расчет фактической себестоимости
91 «Доходы и расходы»	Накладные, счета-фактуры, приходные кассовые ордера, отчеты кассира, выписки банка, расчет фактической себестоимости
99 «Прибыли и убытки»	-

Целью внутреннего контроля формирования себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) является подтверждение достоверности информации о формировании себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

Последовательность действий при осуществлении внутреннего контроля формирования себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) заключается в следующем:

Этапы внутреннего контроля формирования себестоимости реализованной продукции (работ, услуг)

1 этап	Анализируется учетная политика организации и выясняется, как оценивается незавершенное производство и готовая продукция, соответствие выбранного способа требованиям технологического процесса
2 этап	Устанавливается полнота оприходования готовой продукции и отражения выполненных работ и оказанных услуг
3 этап	Контролируется правильность исчисления себестоимости незавершенного производства и выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг
4 этап	Контролируется определение потерь, обусловленных естественными условиями и условиями хранения продукции и ее транспортировки
5 этап	Исследуется подтверждение объемов и себестоимости отгруженной и реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг
6 этап	Контролируется правильность оформления отгрузочных документов; соответствие цен, указанных в отгрузочных документах, ценам, указанным в протоколах согласования договорных цен, прейскурантах, калькуляциях; правильность определения выручки от реализации готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг
7 этап	Исследуется своевременность и полнота списания себестоимости реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и коммерческих расходов

Рис. 2. Этапы внутреннего контроля формирования себестоимости реализованной продукции (работ, услуг)

К задачам внутреннего контроля формирования себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) относятся:

- проверка своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учёте операций по формированию себестоимости продукции при соблюдении требований российского законодательства;
- оценка качества инвентаризации незавершенного производства и готовой продукции;
- арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учёта затрат на производство продукции.

В качестве одного из методов внутреннего контроля возможно тестирование или опрос. Возможные вопросы предложены в таблице 4.

Таблица 4

Тесты по проверке выручки от реализации продукции (работ, услуг)

№ п\п	Содержание вопроса	Ответ	
		да	нет
1.	Обоснованы ли реализационные цены и сроки реализации по договорам?		
2.	Устанавливаются ли реализационные цены ниже себестоимости?		
3.	Контролируется правильность исчисления себестоимости незавершенного производства и выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг?		
4.	Проводится ли инвентаризация произведенной и реализованной продукции?		
5.	Сопоставляется ли количество отгруженной продукции с данными счетов – фактур?		
6.	Проверяются ли товарно – транспортные документы на предмет ошибок при подсчете количества, общей суммы, применении цен, наценок?		
7.	Проверяется ли соответствие данных первичного, аналитического и синтетического учета реализации продукции?		
8.	Имеется ли классификатор по готовой продукции и ее реализации?		
9.	Имеется ли единая учетная политика по реализации продукции?		
10.	Проверяются ли записи аналитического и синтетического учета реализации и утверждаются ли ответственным бухгалтером?		
11.	Контролируется ли главным бухгалтером себестоимость реализованной продукции?		
12.	Соблюдается ли график документооборота по учету реализации продукции?		

Следует внимательно следить за выявленными нарушениями, контролировать ответственных лиц по исправлению и недопущению нарушений по формированию и учету себестоимости готовой продукции.

Список литературы

1. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: [Текст] / Басовский Л.Е. / Учебное пособие. (Серия «Высшее образование» — М.: ИНФРА-М, 2021. — 222 с.
2. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта [Текст] / Богатко А.Н./ — М.: Финансы и статистика, 2021. — 206 с.
3. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет: [Текст] / Богаченко В. М., Кириллова Н. А. / Учебное пособие. — Изд-е 6-е, доп. и перераб. — Ростов н/Д: Феникс, 2022. — 480 с.
4. Бороненкова С А. Финансовый анализ предприятия: [Текст] / Бороненкова С А., Маслова Л.И., Крылов С.И. / Учеб. пособие. —

Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2022. — 200 с.

5. Бороненкова С. А. Управленческий анализ: Учебное пособие [Текст] / С. А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика 2021.-384 с.

6. Вахрушина М. А. Управленческий анализ: Учебное пособие [Текст] / М. А. Вахрушина. — 6-е изд., перераб.— М.: Омега-Л, 2021. — 399с.

7. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учебник. [Текст] / О.Н Волкова— М.: Проспект, 2020. — 472с.

8. Глазов М.М. Методика финансового анализа; новые подходы. [Текст] / Глазов М.М. / — СПб: СПб УэиФ, 2020. — 117 с.

9. Герасимова В. Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий (теория, методика, ситуации, задания): Учебное пособие [Текст] / В. Д. Герасимова. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: КноРус, 2020. — 256с.

10. Гинсбург А. И. Экономический анализ [Текст] / А. И. Гинсбург. 2-е изд. – СПб.: Питер, 2023.-208 с.

11. Дерек Стоун, Клод Хитине. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. [Текст] / Дерек Стоун, Клод Хитине / — СПб, 1994. — 272 с.

12. Керимов В. Э. Управленческий учёт производственной деятельности: Учебное пособие[Текст] / В. Э. Керимов – М.: «Экзамен», 2020.-160 с.

13. Ковалёв В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник [Текст] /В. В, Ковалёв, О. И, Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2021.-424 с.

14. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. [Текст] / Ковалев В.В., Волкова О.Н. / — М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2020. — 424 с.

15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: [Текст] / Кондраков Н.П. / Учебное пособие. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2020. — 640 с.

16. Крылов Э. И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: Учебное пособие [Текст] /Э. И, Крылов, В. М. Власова, И. В. Журавкова. – М.: Финансы и статистика, 2021.-720 с.

17. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: [Текст] / Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. / Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 471 с.

18. Михалкевич А.П. Калькуляция себестоимости продукции [Текст] / А.П. Михалкевич. – М.: Минск, 2022. –198с.

19. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка [Текст] / С.А. Николаева. – М.: Финансы и статистика, 2021. –128с.

20. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости [Текст] / С.А. Стуков. – М.: Калинин, 2021. – 86с.

21. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Савицкая Г.В./ — 6-е изд., перераб.и доп. — Минск: ООО «Новое знание», 2020. — 688 с.
22. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: [Текст] / Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. / Учеб. пособие. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. —479 с.
23. Тяпкин Н.Т. Нормативный метод учета [Текст] / Н.Т. Тяпкин. — М.: Финансы и статистика, 2020 —224с.
24. Шеремет А. Д. Управленческий учёт: Учебник для вузов [Текст] / А. Д. Шеремет. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2020.-344 с.
25. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет, часть 1 и 2. [Текст] / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов – Воронеж, ВГАУ, 2023. – 393с.
26. Давыденко Ю.Н. Учетная политика организаций [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/> - Загл. с экрана.
27. Бычкова С.М. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/> - Загл. с экрана.
28. Васин Ф.П. О методах учета затрат по производству [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/> - Загл. с экрана.