

МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Мельник А.Г.

**Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий
г. Могилев, Республика Беларусь**

Система внутреннего контроля учета на предприятии направлена на проверку и оценку учета и бухгалтерской отчетности в целях получения уверенности в достоверности информации, отраженной в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности.

Эффективно функционирующая система внутреннего контроля учета позволяет не только своевременно выявлять, но и предотвращать искажения в учете и отчетности. Поэтому внутренний аудитор должен уделить внимание изучению эффективности системы внутреннего контроля, чтобы оценить риски необнаружения, а также сформировать рекомендации по ее совершенствованию.

Следует отметить, что внутренний аудитор за короткий промежуток времени на основе исследования признаков, свидетельствующих о наличии искажений, может выявить и тщательно проверить те участки учета, в которых вероятнее всего ожидается содержание ошибок и нарушений. При этом уровень трудозатратности процесса проверки будет значительно ниже, чем у внешнего аудитора.

При проведении внутреннего аудита учета на предприятиях пищевой промышленности особое внимание должно уделяться проверке учета затрат на производство продукции, так как достоверный учет затрат является залогом правильного определения финансовых результатов и как следствие полноты уплаты налогов в бюджет. Одним из этапов проверки учета затрат является изучение уровня системы внутреннего контроля в рамках данной темы. Последняя должна быть сформирована таким образом, чтобы обеспечивать обоснованность, правомерность и своевременность включения в состав затрат на производство расходов, произведенных субъектом хозяйствования.

Для определения уровня системы внутреннего контроля по учету затрат на производство разработан тест надежности (таблица 1). В графу 3 внутренний аудитор должен внести информацию с описанием особенностей имеющихся на предприятии по каждому критерию оценки, что позволит обоснованно выставить баллы в графе 4 с высоким уровнем объективности.

Балльную оценку предлагается проводить по пятибалльной системе от 0 до 5 в зависимости от того, насколько полно осуществляется внутрихозяйственный контроль по установленным критериям на основании профессионального суждения аудитора.

Максимальное количество возможных баллов = 50. Если набрано:

– от 0 до 20 баллов – система внутреннего контроля учета затрат на производство не организована;

– от 21 до 40 баллов – система внутреннего контроля учета затрат на производство фрагментарна и требует совершенствования;

– от 41 до 50 баллов – система внутреннего контроля учета затрат на производство эффективна.

Таблица 1 – Оценочный тест надежности системы внутреннего контроля по затратам на производство

Критерий оценки	Пояснение	Примечание по предприятию	Балл
1	2	3	4
1 Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с отраслевой инструкцией (рекомендациями) по данному вопросу	Нет/Частично/Да		
2 Опыт работы персонала, занятого в учете затрат на производство, по специальности	До года/от 1-5лет/более 5 лет		
3 Повышение квалификации персонала, занятого в учете затрат на производство	Не проводится/ не реже 1 раза в 3-5 лет/ ежегодно		
4 Процедуры с целью контроля за бухгалтерскими записями по счетам учета затрат главным бухгалтером и руководителем учетной группы	Отсутствуют/ частично организованы/тщательно разработанная система контроля		
5 Применение автоматизированного способа заполнения первичных учетных документов по учету затрат на производство	Нет/ Низкий уровень /Средний уровень/ Полностью автоматизировано		
6 Контроль руководства за применением работниками утвержденных форм первичных учетных документов по учету затрат на производство	Не проводится/ Проводится выборочно и не регулярно /Проводится регулярно		
7 Установление ответственности работников организации за ошибки при оформлении форм первичных учетных документов	Не устанавливается / Устанавливается ограничено/ Установлено на постоянной основе		
8 Процедура пересмотра норм прямых затрат	Не осуществляется /нерегулярно / осуществляется регулярно		
9 Аналитическая ведомость по лимитируемым расходам в целом по организации	Составляется / не составляется		
10 Способ ежемесячного определения незавершенного производства	Соответствует / не соответствует специфике производства		
Итого (максимум 50 баллов)			

По результатам проведенной оценки надежности системы внутреннего контроля по затратам на производство можно сразу определить направления укрепления системы внутреннего контроля. В первую очередь считаем целесообразным повышать уровень системы внутреннего контроля по тем критериям, по которым оценочный балл составил от 0 до 2 включительно.