

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ТЕКСТИЛЬНЫХ ОТРАСЛИ

Нажмиддин Тошмаматов и. о. профессора кафедры «Бухгалтерского учёта и аудита» ФарПИ, Алишер Темиркулов к. э. н., ассисент кафедры «Бухгалтерского учёта и аудита» Салохиддин Хабижанов – студент группы 47-16 бу, Ферганский политехнический институт, г. Фергана. Республика Узбекистан

EATURES OF THE ORGANIZATION OF THE INTERNAL AUDIT OF THE TEXTILE INDUSTRY

Najmiddin Toshmamatov- Candidate of Economic Sciences, Professor Department of Accounting and Audit, Alisher Temirkulov, Ph.D., Assistant Department of "Accounting and Auditing", Salohiddin Khabizhanov - Student group 47-16, Fergana polytechnic institute, Fergana. The Republic of Uzbekistan

Электронная почта: imf_azizi83@mail.ru

Аннотация: В данной статье исследованы место внутреннего аудита в управлении предприятием а также анализированы вопросы ее организация и методика проверки себестоимости продукции текстильных предприятий. По результатам исследований разработаны методика проверки затрат на производство исходя из особенности организация производства на предприятии текстильной промышленности.

Annotation: In this article, the place of internal audit in the management of an enterprise has been investigated and its organization and methods for checking the cost of production of textile enterprises have been analyzed. According to the results of research, a methodology has been developed for verifying production costs on the basis of the particular organization of production at a textile industry enterprise.

Введение

Для осуществления приоритетных задач, определённых в «Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистана на 2017-2021 гг.» [1], необходимо сбалансированное и бережное использование всех видов ресурсов предприятий.

В деятельности хозяйственных субъектов используются большое количество материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Рыночные отношения перед персоналом управления предприятий ставят требования, установление контроля над эффективным и экономным использованием всех видов ресурсов. Качественное и своевременное выполнение контроля над использованием ресурсов, прежде всего, зависит от правильной организации бухгалтерского учёта, а также внутреннего аудита как способ контроля правильности ведения бухгалтерского учета и использование ресурсов предприятий.

В настоящее время внутренний аудит формируется как самостоятельное структурное подразделение в системы управления предприятием. Однако, многие теоретические и практические вопросы организации внутреннего аудита и методика проверки отдельных объектов исследования и еще недостаточно обоснованы. В частности, изучение специальной литературы показало что, методика проверки себестоимости продукции, исходя из особенностей организации производств, текстильных предприятий не изучены до конца. Поэтому, организация внутреннего аудита в текстильной отрасли экономики и разработки методика проверки отдельных объектов внутреннего аудита на уровне международных стандартов, приобретает особое значение.

В данной статье авторам исследованы, вопросы организации внутреннего аудита и методика проверки себестоимости продукции текстильной промышленности на примере предприятий Ферганской долины.

Анализ литературы

Вопросы организация и совершенствование методология внутреннего аудита исследованы в научных работах как зарубежных, так и отечественных (узбекских) учёных-экономистов [2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16].

В данных научных работах исследованы вопросы организации и компьютеризация внутреннего аудита в коммерческих банках и в сфере торговли. Что же касается вопросов организации внутреннего аудита и методики проверки себестоимости продукции текстильной отрасли не изучении.

Методика и объект исследования

В данной статье всесторонне исследованы взгляды как отечественных (узбекских) так и зарубежных учёных по вопросу организация внутреннего аудита и методика ее проведения. Проблема изучены используя методов научного познания (наблюдение, сравнение, измерение) теоретического исследования (абстрагирование, анализ и синтез, индукция и дедукция).

Объектом исследования являются предприятий текстильной отрасли экономики Ферганского региона.

Анализ результатов

По мере развития рыночных взаимоотношений и создания акционерных, частных и других форм предприятий, на основе кластера, в текстильном отрасли экономики все большее развитие получает аудиторский контроль, широко применяемый в мировой практике. Одним из видов такого контроля является внутренний аудит, который первоначально организовался на основе накопленного опыта внутрихозяйственного контроля. Такая организация внутреннего аудита является не эффективной, потому что внутренний аудит развивается в рыночной обстановке, а ведомственный контроль создавался как неременная часть механизма административного управления.

Необходимость внутреннего аудита исходит из того, что руководство предприятий испытывает, потребность в информации о деятельности

структур более низкого уровня, а также подтверждения отчетности менеджеров низких уровней. Поэтому внутренний аудит должен рассматриваться как составная часть управленческого контроля.

В настоящее время управленческий контроль на предприятиях текстильной отрасли Узбекистана ведётся как внутренними аудиторами, так и персоналом отдела внутреннего контроля и членами ревизионной комиссии. Во многих случаях имеется место дублирования в контроле хозяйственных явлений.

Внутренний аудит не должен быть организован ради ревизорских проверок по указанию сверху. С помощью внутреннего аудита предприятия должны выявить: внутренние резервы, обеспечивающие снижение себестоимости продукции, работ и услуг, а также изучить потребности рынка, рост качества продукции. В конечном итоге предприятие за счет своей эффективной работы должно успешно конкурировать как на внутреннем рынке, так и на внешнем рынке товаров. Внутренний аудит должен быть первым помощником персонала управления или собственника предприятия по контролю ведения бухгалтерского учёта, технического обеспечения предприятия и использованию производственных мощностей, а также по маркетингу рынка товаров.

В крупных и средних компаниях в странах развитыми рыночными отношениями, организуются, отделы внутреннего аудита, что в определенной мере созвучно нашим понятиям о ведомственном и внутрихозяйственном контроле. Например, в Американский транснациональный компания «Истмен Кодак» уже более семидесяти лет применяется внутренний аудит. Руководство предприятия считает неотъемлемым и важным элементом процесса управления и контроля, способствующего известности компаний во всем мире благодаря высокому качеству своих товаров и услуг [6, С. 10].

В развитии внутреннего аудита свою роль сыграли изменение масштабов и усложнение функционирования предприятий. На первоначальном этапе внутренний аудит, сосредотачивая свои усилия на детальном проверках (типа осуществляемых ревизий сохранности собственности, т.е. сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, готовой продукции, недопущения непроизводительных расходов, убытков, злоупотреблений и т.д.). Со временем, по мере расширения систем регистрации и обработки данных необходимость сплошного контроля документов сократилась, поэтому, основное внимание внутренний аудит стал уделять тому, как функционируют системы и соответствуют ли действия установленным процедурам. Затем внутренний аудит стал развиваться в сторону не простой фиксации отклонений заданных процедур, но стал все активнее вникать в эти системы и процедуры, давая им соответствующую оценку. Прогресс внутреннего аудита на этом, однако, не остановился, и в настоящее время перед внутренним аудитом стоят задачи активного проникновения в функции менеджмента, организационную деятельность предприятий, где от него ждут не только информацию о качестве

управленческой деятельности, но и предложения по ее усовершенствованию.

Однако, не следует забывать, что во всех случаях независимость внутреннего аудита относительна, а рамки его деятельности во многом определяются составом управленческих кадров на том или ином предприятии.

Стремление внутренних аудиторов к большей независимости, их способность дать оценку организационным системам, видам деятельности, и, тем самым, в определенной мере оценить работу верхнего эшелона управления, создает предпосылки к возникновению конфликтных ситуаций.

В отличие от внутреннего аудита, независимость внешнего аудита подразумевает для пользователя его информации определенные гарантии ее достоверности, полноте и точности. Кроме того, если критерии оценки и процедуры внутреннего аудита определяются администрацией предприятия, то обязанности внешних аудиторов зафиксированы в законодательных актах и юридических нормах, что дает возможность сравнивать информацию о результатах финансовой деятельности различных компаний.

По своей цели и задачам внутренний аудит различается от внешнего аудита. Заказчиками внешнего независимого аудита могут быть как органы государственного контроля (прокуратура, налоговые и другие государственные финансовые институты), так и владельцы средств и фондов, которые ставят перед собой различные задачи и цели.

Что касается внутреннего аудита, то он является элементом внутреннего контроля, и осуществляется по решению органов управления фирмы для целей контроля и анализа результатов хозяйственной деятельности. Внутренний аудит осуществляется либо на основании решения органов управления фирмы, либо в соответствии с порядком, установленным законодательством [7, С. 21]

В функции внутреннего аудита входят:

- наблюдение за системой учета и другими звеньями внутреннего контроля;
- изучение финансовой и другой оперативной информации для целей управления, включая детальную проверку операций и остатков на счетах;
- проверка эффективности, результативности, прибыльности сделок некоммерческих операций;
- ознакомление с политикой фирмы, планом, методами анализа деятельности предприятия;
- специальные исследования;
- анализ технического обеспечения производственных процессов предприятия;
- анализ использованию производственных мощностей предприятия;
- выявления неиспользуемых основных фондов, материалов и других финансовых ресурсов и разработка рекомендации по их использованию;
- маркетинг рынка товаров.

Ответственность за представлением пользователям достоверной финансовой отчетности несет члены ревизионной комиссии, а в акционерных обществах совет директоров, но входящие в его состав члены практически не

имеют достаточного образования и времени для того, чтобы вникать во все подробности, качество и достоверность учета финансовых операций. Поэтому в головной предприятия необходимо организовать «Аудиторский комитет». В функции комитета входит:

- проверка соблюдения принципов и норм бухгалтерского учета, при подготовке ежегодной финансовой отчетности;
- ознакомление с результатами аудиторских проверок, проведенных отделами аудита и внешними аудиторами, проверки достоверности внутрипроизводственного аудита;
- проработка рекомендаций внешних аудиторов;
- консультирование руководства по всем вопросам финансовой и производственной стратегии предприятия.

Аудиторский комитет, обеспечивает координацию работы, аудиторов, персоналов внутреннего контроля и членов ревизионной комиссии в целом по головному предприятию так и по филиалам.

Внутрипроизводственный аудит проводится как на уровне центрального аппарата предприятия, так и на уровне филиалов. В целях обеспечения руководство внутренним аудитом, рекомендуем при аудиторском комитете организовать «Отдел аудита», а в филиалах «Аудиторские группы». Отдел аудита, составляет план проведения аудита и координирует, выполняет план по предприятию и филиалам в целом.

Отделы аудита,

- во-первых, проверяют достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия;
- во-вторых, подтверждают их согласие с центральным руководством предприятия в области финансов и учета;
- в-третьих осуществляют анализ адекватности и эффективности мероприятий по обеспечению сохранности активов предприятия;
- в-четвёртых, помогают оценить потери, хищений, подделок и т.п.;
- в-пятых, проверяют своевременность, надежность и точность финансовой информации, необходимой для руководства филиалов;
- в-шестых, выявляют резервы экономии ликвидных средств;
- в-седьмых, определяют эффективность финансово-хозяйственной деятельности филиалов, разрабатывают рекомендации по развитию финансово-хозяйственной деятельности филиалов.

Планирование внутреннего аудита включает в себя следующие этапы: сбор информации по объектам аудита; проверка выполнения рекомендации предыдущего экспертно-аудиторского анализа; распределение обязанностей сотрудников аудиторского отдела в зависимости от квалификации и опыта и перспектив роста; составления календарного плана аудита с определением срока по каждому этапу.

Организация внутреннего аудита развитых стран, направлена на обеспечение контроля сохранности активов и недопущение убытков, в том числе являющихся результатами злоупотреблений. В связи с этим основная задача

внутреннего аудита состоит в тотальном контроле на детальном уровне.

В последние годы роль внутреннего аудита была расширена путём включения оценки качества информации, выдаваемой управленческой информационной системой. Осуществлением контроля и адекватностью политики в области менеджмента, дает возможность внутренним аудиторам быть независимыми специалистами, от управленческого контролирующего руководства. Зависимость внутреннего аудитора от руководства не дает возможности контролировать все звенья руководства, включая и самое верхнее звено менеджеров, тем самым снижается доверие к внутреннему аудиту со стороны объектов, внешних по отношению к предприятию.

Одной из задач внутреннего аудита является контроль реальности и обоснованности себестоимости продукции, от которых в значительной степени зависит конечный результат работы предприятия. Поэтому, рыночные условия требует дифференцированных подходов к методике определения влияния различных факторов на уровень затрат, исходя из учёта отраслевых особенностей производства. При этом особенно важно уделить внимания фактором экономии, которая не связана с реальным снижением материальных, трудовых и других производственных затрат. Например, необходимо учитывать такой фактор, как изменение номенклатуры и структуры выпускаемой продукции по сравнению прогнозируемым ассортиментом. Если номенклатура и структура выпускаемой продукции строго регулировались доводимым сверху заданиями, то возникшие в настоящее время иные типы хозяйственных отношений, например, широкая самостоятельность предприятий ставят ее в прямую зависимость от прогнозируемых заказов потребителей и меняющегося спроса на рынке.

Важной задачей аудита себестоимости продукции является разработка методики проверки полноты учета и правильности определения производственных расходов по отдельным статьям калькуляции и элементам затрат. Для предприятий текстильной отрасли промышленности актуальными являются вопросы проверки фактических затрат, обобщаемых в журнале-ордере №10. В состав фактических затрат учитываемые на счетах 2010 – «Основное производства», 2310 – «Вспомогательное производства», 25 – «Общепроизводственных расходов» и 2610 – «Брак в производстве» часто относят к непроизводительным затратам. Внутренний аудитор должен четко определить, куда именно следует отнести эти расходы. На схеме 2 дана примерные источники отнесения непроизводительных расходов.

Примерная схема отнесения непроизводительных расходов

Статей непроизводительных расходов	на убыток	на себестоим ости	на прибыли
Штрафы за нарушение условий перевозок по всем видам транспорта	+	-	+
Пени, штрафы и неустойки за несвоевременную оплату счетов	+	-	+

Недостачи и потери от порчи материальных ценностей, когда конкретные виновники недостачи не установлены	-	-	-
Потери от брака	-	+	-
Оплата за простой технологических машин	-	+	-
Оплата цело сменных и вынужденных простоев рабочих	-	+	-
Штрафы, выявленные налоговой инспекцией в связи с занижением отчетных данных по прибыли или по другим платежам	+	-	-
Проценты банку и заемщикам за просроченные краткосрочные ссуды и займы	-	-	+
Процент банку за текущие долгосрочные ссуды и займы	-	-	+

По материальным затратам следует установить правильность и достоверность списания их по соответствующим объектам учета и калькуляция. Поэтому, аудиторам следует одновременно, производить проверку правильности оценки материалов, израсходованных на производство. Для этого сравниваются цены, приведенные в первичных документах, с ценами, применяемыми в аналитическом учете затрат. Далее аудитору необходимо детально изучить показатели нормативного и фактического расхода материалов на основе периодически составляемых отчетов об использовании материалов и отражения в них сведений об отклонениях от действующих норм и изменений норм.

Аудитор, данные о фактическом расходе материалов может получить только при проведении инвентаризации и они должны, полностью включаться в издержки производства за вычетом возвратных отходов. Аудитор при проверке должен обратить особое внимание на этот фактор.

По предприятиям, учитывающим материалы на счете 1000 – «Счета учёта материалов» по фактической себестоимости, необходимо определить: не имело ли место неучтенные фактические затраты в остатках, учитываемых на счете 1000 - «Счета учёта материалов», а также, переброски стоимости одних видов материалов на другие их виды с целью регулирования фактической себестоимости продукции.

При определении увеличения стоимости тех материалов, которые должны быть списаны на производство, следует выявить сумму прибыли, скрытой от налогообложения. Кроме этого, необходимо проверить, не имело ли место факты списания на себестоимость затрат, не относящихся к

материалам, используемым в производстве, а также случаи списания на производственные счета стоимости НДС, числящейся на счете 6410 - "Задолженность по платежам в бюджет (по видам)".

Затраты на оплату труда, включаемые в себестоимость продукции, проверяются по сводной ведомости начисления заработной платы. От правильности определения начисления заработной платы зависит размер отчислений на социальные нужды. По первичным документам по начислению заработной платы (наряды, рапорта о выработке и др.) аудитор определяет соответствие количества выполненных объём работ по данным документов, по которым было передано готовая продукция на склад. По другим источникам он определяет законность начисления заработной платы. Устанавливает причины и виновных лиц допустивших отклонения. Обосновывает включения отклонений в себестоимость продукции. В процессе аудита, аудиторами определяется состояние аналитического учета по лицевым счетам и платёжным ведомостям.

Аудиторская проверка расходов по организации производства и управлению предприятием должна быть направлена на выявление фактов необоснованного и неэкономного расходования этих средств, а также на анализ целесообразности расходов по реализации продукции и на обоснованность применяемых методов распределения комплексных расходов, учитываемых на счетах 2310-«Вспомогательное производства», 25- «Общепроизводственных расходов».

Значительный удельный вес в составе комплексных расходов, которые учитываются на счёте 25 – «Общепроизводственных расходов», имеет расходы по содержанию производственных оборудования. В процессе аудита, аудиторами необходимо изучить содержание статей смет этих расходов, которые должны составляться в разрезе каждого производственного подразделения (цехов, переделов, в необходимых случаях в разрезе процессов), а также проанализировать сметы этих расходов и фактически произведенных затрат в целом по предприятию и по отдельным производственным подразделениям и филиалам.

Заключение

На основе проведённых исследований изучаемого вопроса сделаны следующие выводы:

1. Необходимость внутреннего аудита исходит из того, что руководство предприятия или собственник нуждается в информации о деятельности структур более низкого уровня. С помощью внутреннего аудита предприятие успешно может конкурировать на рынке за счет роста качества продукции и услуг, снижения их себестоимости и в конечном итоге за счет повышения эффективной работы.

2. Ответственность за предоставление акционерам и другим пользователям достоверной финансовой отчетности несет Совет директоров, но входящие в его состав члены практически не имеют достаточного профессионального образования по бухгалтерскому учёту, более того у них нет

времени, чтобы вникать во все подробности достоверности учёта финансовых операций. Поэтому в головной предприятия необходимо организовать «Аудиторский комитет», координирующий работы аудиторов, персоналов внутреннего контроля и членов ревизионной комиссии в целом по головному предприятию так и по филиалам.

3. Для определения влияния различных факторов на уровень затрат, необходимо разрабатывать методику их проверки исходя из учёта отраслевых особенностей производства и отрасли.

Выводы.

На основе проведённых выше заключений сделаны следующие рекомендации:

1. Для определения влияния различных факторов на уровень затрат, необходимо уделить внимания факторам экономии, которые не связаны с реальными снижениями материальных, трудовых и других производственных затрат. Например, на предприятиях текстильной промышленности необходимо учитывать такой фактор, как изменения номенклатуры и структуры выпускаемой продукции по сравнению прогнозируемым ассортиментом. Если номенклатура и структура выпускаемой продукции строго регулировались доводимым сверху заданиями, то возникшие в настоящее время иные типы хозяйственных отношений, например, широкая самостоятельность предприятий ставят ее в прямую зависимость от прогнозируемых заказов потребителей и меняющегося спроса на рынке.

2. Необходимо разработать методики проверки полноты учета и правильности определения производственных расходов по отдельным статьям калькуляции и элементам затрат, с учётом особенностей производственной деятельности отраслей экономики..

3. По предприятиям, учитывающих материалы на счете 1000 – «Счета учёта материалов» по фактической себестоимости, необходимо определить: не имели ли место неучтенные фактические затраты в остатках материалов, а также, переброски стоимости одних видов материалов на другие их виды с целью регулирования фактической себестоимости продукции. Если имеются места увеличения стоимости материалов, которые должны быть списаны на производство, то следует выявить сумму прибыли, скрытой от налогообложения.

4. При аудите себестоимости продукции, внутренний аудитор должен выявить, что не было ли фактов списания на себестоимость затрат, не относящихся к материалам используемым в производстве, а также случаи списания на производственные счета стоимости НДС, числящейся на счете 6410 - "Задолженность по платежам в бюджет (по видам).

5. Значительный удельный вес в составе комплексных расходов, имеют расходы по содержанию производственных оборудования, которые учитываются на счёте 25 – «Общепроизводственных расходов». В процессе аудита необходимо изучить содержание статей смет этих расходов, которые должны составляться в разрезе каждого производственного подразделения.

Аудитор должен проанализировать соответствия сметы этих расходов с фактически произведенными затратами в разрезе статей затрат в целом по предприятию, и в разрезе отдельных производственных подразделений.

6. Для предприятий текстильной отрасли промышленности актуальными являются вопросы проверки фактических затрат, обобщаемых в журнале- ордере №10. На предприятиях в состав фактических затрат учитываемых на счетах 2010 – «Основное производства», 2310 – «Вспомогательное производства», 2510 – «Общепроизводственные расходы» и 2610 – «Брак в производстве» часто относят непроизводительные затраты. Внутренний аудитор должен чётко определить, куда именно следует отнести эти расходы, а также он должен разработать методику проверки полноты учета и правильности определения производственных расходов по отдельным статьям калькуляции и элементам затрат, исходя из особенностей деятельности предприятия.

Список литературы

1. Указ Президента Республики Узбекистана от 7 февраля 2017 года «О стратегии дальнейшего развития Республики Узбекистан» № УП – 4947.
2. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит Учебник. 5-издания., переработанное и дополненное. –М. ИНФРА-М, 2008.-448 с.
3. Шеремет А.Д. Аудит. - М.: Финансы и статистика, 1996 г; Иткин Ю. М.
4. Проблемы становления аудита. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 192 с.;
5. Подольский В.И. Аудит. - М.: ЮНИТИ, 2001 г.
6. Иткин Ю. М. Проблемы становления аудита. – М. Финансы и статистика, 1991. – 192 с.
7. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. Перевод с английского предисловие С. А. Стукова. М. : Финансы и статистика. ЮНИТИ. -1985 г. -240 с.
8. Henning Kagermann, William Kinney, Karlheinz Küting. Claus-Peter Weber Internal Audit Handbook (Management with the SAP ® -Audit Roadmap) ISBN 978-3-540-70886-5. 2008 Springer-Verlag Berlin Heidelberg, 658 p.;
9. Karla Johnstone Auditing.South-Western College Pub. 2015. -1056 p.;
10. Auditing: Concepts for a Changing Environment by Larry E. Rittenberg, Bradley J. Schwieger, Hardcover: 816 pages, Publisher: South-Western College.;
11. Uzbekiston Respublikasining "Auditorlik faoliyati to'g'risida"gi Qonuni (yangi ta'riri) 2000 y. 26 may;
12. Uzbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2000 yil 22 sentabrdagi "Auditorlik faoliyatini takomillashtirish va auditorlik tekshirishlarning ahamiyatini oshirish to'g'risida"gi 365-sonli qarori.-T.: «Xalq so'zi», 2000 y, 26 sentabr;
13. Do'smurotov R.D. Audit asoslari.-T. 2010 y.

14. Mamatov Z.T. va boshq. Audit: O'quv Qo'llanma.-T.: Toshkent Islom Universiteti. 2002.-280 b.;
15. Musayev H.N. Audit.-T.: MoliY. 2003.-220 b.;
16. Rizaqulov A.A., Narziyev R. Audit, - T.: 1999.;
17. Sanayev N.S., Narziyev R. Audit.Ukituvchi, 2001.;
18. To'laxodjayeva M.M. Korxona moliyaviy ahvolini auditi. 1996.; 17.