

нёнными ошибками являются: показатели, не сосредоточенные на осуществлении стратегии; преуменьшение важности способов коммуникаций, повышения квалификации; изменения психологического фактора персонала, не привыкшего к заработку, пропорционального их вкладу; неполнота внедрения; недооценка важности координации системы мотивирования с внедренной ССП [2].

Итак, обобщая все вышеизложенное, можно прийти к выводу, что система сбалансированных показателей дает высшему руководству компании совершенно новый инструмент управления, представляющий собой набор взаимосвязанных сбалансированных показателей, позволяющих оценивать критические факторы не только текущего, но и будущего ее развития.

Список литературы:

1. Береговая, И. Б. Система сбалансированных показателей [Электронный ресурс] / И. Б. Береговая, А. А. Морозкин // Молодой ученый. – 2017. – № 2 (136). – С. 361–364. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/136/38189/>. – Дата доступа: 08.12.2020.

2. Разработка сбалансированной системы показателей. Практическое руководство с примерами. /Под ред. А. М. Гершуна, Ю. С. Нефедьевой. – 2-е изд., расшир. – М. : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2007. – 128 с.

УДК 657

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ

Симонов В. С.

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

г. Санкт-Петербург, РФ

Конопляник Т. М., профессор, д.э.н., профессор

Среди аудируемых аспектов, аудит затрат является одним из наиболее значимых аспектов. Его основной задачей является установление соответствия методики как в бухгалтерском, так и налоговом учёте нормативно-правовым актам Российской Федерации и учётной политике организаций.

Успех в нефтегазовой отрасли напрямую зависит от целесообразности производственных затрат, которые нужно учитывать, конкретизировать и анализировать для обеспечения контроля за эффективностью использования ресурсов и формированием себестоимости продукции в нефтегазовой отрасли.

Проблема уменьшения затрат на производство является актуальной в наши дни для нефтегазовых предприятий и нефтегазовой отрасли в целом. Цена и качество являются основными факторами, которые влияют на конкурентоспособность продукции. Аудитор во время проверки определяет рекомендации по снижению себестоимости добычи нефти и газа путём выполнения комплекса мероприятий, которые были разработаны на основе технико-экономического анализа деятельности организации.

Аудит затрат на добычу нефти и газа является одной из самых сложных процедур в ходе аудиторской проверки, так как для достоверности определения себестоимости добычи нефти и газа необходимо осуществлять контроль правильности ее формирования, а это проводится сотрудниками внутреннего аудита организации. Учёт затрат на добычу нефти и газа представляет собой единый учётный процесс исследования затрат в прямой связи с объёмом добываемой нефти и газа. Метод учёта затрат можно считать взаимосвязью способов отражения, приёмов, контроля издержек производства и исчисления себестоимости продукции.

Вне зависимости от вида аудита затрат для достижения его главной цели аудитор или аудиторская фирма решает следующие задачи:

- подтверждает первоначальную оценку систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля;
- производит контроль показателей себестоимости по данным сводного учёта затрат на производство;

- подтверждает достоверность оформления и отражения в учёте расходов;
- производит оценку обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах предприятия по обычным видам деятельности, варианта сводного учёта затрат, метода учёта затрат и методов распределения расходов (общехозяйственных и общепроизводственных).

Аудиторская проверка производственных затрат – это трудоёмкий процесс, который требует большого количества знаний и особенностей исчисления себестоимости затрат на добычу нефти и газа. Аудиторам до начала проверки необходимо изучить технологические и организационные особенности нефтегазового предприятия.

Цель внутреннего аудита затрат на добычу нефти есть проверка достоверности себестоимости 1 тонны нефти. Чёткое определение состава производственных затрат – одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции. Структура себестоимости добычи нефти и газа представляет удельный вес отдельных затрат в общей сумме или представляет отношение отдельных производственных затрат к полному их итогу.

Внутренне аудиторы разрабатывают и документально оформляют программу, определяющую объём запланированных процедур. Программа аудита – это развитие общего плана и детальный перечень аудиторских процедур, которые необходимы для реализации плана аудита.

Себестоимость добычи нефти и газа в бухгалтерском учёте определяется как совокупность расходов, понесённых в связи с осуществлением производственного процесса в отчётном периоде. Расходы, которые определяются для целей налогообложения, являются величиной, которая уменьшает налогооблагаемую базу нефтегазового предприятия.

В процессе проверки затрат на добычу нефти и газа аудитор решает следующие задачи:

- оценивает обоснованность метода учёта затрат, методов распределения расходов, варианта сводного учёта;
- производит контроль себестоимости по данным сводного учёта затрат;
- проверяет неизменность выбранных схем и методов учёта затрат и способов калькулирования себестоимости;
- подтверждает первоначальную оценку бухгалтерского учёта внутреннего контроля;
- изучает порядок списания и учёта затрат на добычу нефти и газа;
- проверяет правильность отражения информации о затратах.

При изучении затрат аудитору важно документально установить правильность исчисления себестоимости добычи нефти и газа. Первичные документы должны содержать все обязательные реквизиты и должны быть правильно оформлены. Во время проверки аудитору необходимо провести группировку по материальным затратам, страховым взносам, затраты на оплату труда и прочим затратам.

Немалую проблему составляет учёт расходов, нормируемых для целей налогообложения. Аудитор должен выяснить:

- соблюдение выбранного метода и точность оценки материальных ресурсов, которые списывают на производство;
- правильность разграничения производственных затрат;
- правильное включение в себестоимость амортизации по основным средствам, нематериальным активам, а так же других расходов, которые связаны с управлением производства;
- организацию учёта отходов и брака;
- правильность применяемой корреспонденции счетов и т. д.

При аудите организации аналитического учёта затрат на производство следует установить как группируются затраты, которые в свою очередь связаны с производством и оказанием продукции, при планировании, учёте и калькулировании себестоимости продукции, то есть ведется ли аналитический учёт данных затрат. Одновременно проверяется правильность определения перечня статей затрат, их состава и методов распределения по видам работ в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учёта и калькулирования себестоимости добычи нефти и газа с учётом характера и структуры производства.

При проверке правильности включения расходов в состав затрат на добычу нефти необходимо получить следующие доказательства:

- правомерности учёта затрат вспомогательных производств и их списания на себестоимость услуг, правильности отражения реализации услуг вспомогательных производств на сторону;
- правомерности отнесения расходов к общепроизводственным и общехозяйственным и распределения их по объектам калькулирования в соответствии с принципами, сформулированными в учётной политике предприятий, и согласно требованиям нормативных актов;
- обоснованности разграничения источников возмещения различных расходов;
- достоверности отчётных показателей себестоимости услуг;
- своевременности включения затрат на производство в себестоимость услуг;
- правильности оценки материальных ценностей, включённых в себестоимость продукции.

При проведении проверки операций по учёту затрат на добычу нефти аудитор обязан соблюдать рациональные соотношения между затратами на сбор аудиторских доказательств и полезностью извлекаемой информации.

Список литературы:

1. Гусейнов, Д. Р. Перспективы прогнозирования ценообразования нефти, факторы, влияющие на её колебание / Д. Р. Гусейнов // Известия высших учебных заведений. Социология. Экономика. Политика. – 2014. – № 2.
2. Злотникова, А. Д. Анализ хозяйственной деятельности предприятий в нефтяной и газовой промышленности: учебник для техникумов / А. Д. Злотникова. – М: Недра, 1998. – 204 с.
3. Карпова, Т. П. Основы управленческого учёта: учебное пособие / Т. П. Карпова. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 392 с.

УДК 657

ПРИМЕНИМОСТЬ ПАРАМЕТРИЧЕСКИХ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Моисейкова Т. В.

***Витебский государственный технологический университет, г. Витебск, РБ
Научный руководитель: Ермаченко О. В., старший преподаватель***

В структуре экономической информации, доступной внешним пользователям, бухгалтерская отчетность занимает центральное место, что обуславливает необходимость повышения её релевантности. Релевантность бухгалтерской (финансовой) отчетности во многом зависит от её достоверности. Поэтому на данный момент особо актуальны вопросы экспресс-выявления фальсификаций бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К настоящему времени исследователями предложен ряд подходов и моделей, которые позволяют выявлять подобные недобросовестные действия [1, 2, 3, 4]. Основными методами оценки достоверности бухгалтерской отчетности являются оценка взаимосвязки показателей отчетов, входящих в пакет бухгалтерской отчетности, и оценка при помощи параметров (параметрические методы).

Среди параметрических методов наиболее часто применяются метод симптоматического анализа (Модель М. Бениша) и метод цифрового тестирования (Закон Бенфорда). Качество прогнозов в отношении того, фальсифицирует организация финансовую отчетность или нет, полученное М. Бенишем, является одним из самых высоких [1].

Модель М. Бениша – одна из аналитических процедур, известная как «Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов» или «M-score», которую предложил профессор Мессод Д. Бениш. Применение методов сравнения и расчета относительных величин позво-