Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)
Филиал ФГБОУ ВПО «ЮУрГУ» (НИУ) в г. Сатке
Кафедра гуманитарных и социально–экономических наук

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Главный бухгалтер ООО «Саткинского Чугуноплавильного завода»

_____Н.П.Овчеренко
_____2016 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующая кафедрой, к.э.н., доцент

_____М. С. Овчинникова
22 06 2016 г

Учет и аудит продаж продукции Саткинского чугуноплавильного завода

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
филиал ЮУрГУ– 080100.2016.483.ПЗ ВКР

Руководитель работы,
к.э.н., доцент
_____ А.Е. Иванов
24 июня 2016 г.

Автор работы
студентка группы СтЭЗ-479
_____И.И.Гильманова
23. 06. 2016 г

Нормоконтролер,
старший преподаватель
_____Е. М. Снегирева
23 июня 2016 г.

Сатка 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)
Филиал ФГБОУ ВПО «ЮУрГУ» (НИУ) в г. Сатке
Кафедра гуманитарных и социально–экономических наук
Направление 080100.62 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующая кафедрой, к.э.н., доцент
_____ М. С. Овчинникова
22.02 _____ 2016 г.

З А Д А Н И Е
на выпускную квалификационную работу студентки

Гильмановой Ильгизы Ильшатовны

Группа СтЭЗ-479

1 Тема работы – Учет и аудит продаж продукции в Саткинском чугуноплавильном заводе от 15.04.2016 г. № 661

2 Срок сдачи студентом законченной работы 17.07.2016 г.

3 Исходные данные к работе

Федеральный Закон от 01.01.2013г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями; Учетная политика; План счетов учреждения.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке

4.1 Нормативно-правовое регулирование и методические подходы к организации и ведению бухгалтерского учета продаж готовой продукции

4.2 Экономическая сущность процесса продаж и задачи бухгалтерского учета готовой продукции

4.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета готовой продукции

4.4 Первичные документы по учету продаж готовой продукции

4.5 Методы организации и ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета продаж готовой продукции

4.6 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о продажах готовой продукции

4.7 Учет готовой продукции и ее продажи на предприятии

5. Альбом иллюстраций

5.1 Учет и аудит продаж продукции Саткинского чугуноплавильного завода

5.2 Основные нормативные документы

5.3 Первичные документы по учету расходов на продажу ООО «Саткинский чугуноплавильный завод»

5.4 Основные корреспонденции счетов по счету 44 «Расходы на продажу»

5.5 Методы продажи продукции

5.6 Общий план аудиторской проверки ООО «Саткинский чугуноплавильный завод»

5.7 Результат аудиторского заключения

5.8 Рекомендации для совершенствования учета выпуска и реализации готовой продукции в ООО «Саткинском чугуноплавильном заводе»

Общее количество иллюстраций – 8

6 Дата выдачи задания 30.04.2016 г.

Руководитель _____ к.э.н., доцент А.Е. Иванов

Задание принял к исполнению _____ И.И. Гильманова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения этапов работы	Отметка о выполнении руководителя
Введение	06.06.2016	
1 глава	17.06.2016	
2 глава	24.06.2016	
3 глава	01.07.2016	
Заключение	01.07.2016	
Графическая часть	08.07.2016	
Оформление работы	08.07.2016	
Направление на рецензию	14.07.2016	
Защита работы	17.07.2016	

Заведующая кафедрой _____/к.э.н., доцент, М. С. Овчинникова/

Руководитель проекта _____ / к.э.н., доцент, А.Е. Иванов/

Студентка _____/ И.И. Гильманова/

АННОТАЦИЯ

Гильманова И.И. Учет и аудит продаж продукции Саткинского чугуноплавильного завода. – Сатка: филиал ЮУрГУ, ГиСЭН, 2016, 62 с., библиогр. список – 30 наим., 10 л. раздаточного материала ф. А4.

В выпускной квалификационной работе рассмотрен учет и аудит продаж продукции в Саткинском Чугуноплавильном заводе. Проведен аудит выпуска и реализации готовой продукции. В результате проведения аудита сформулированы предложения по совершенствованию документооборота и бухгалтерского учета.

Актуальностью темы является выпуск готовой продукции и ее реализация. Выпуск готовой продукции является основным этапом достижения цели – получением прибыли. В результате, стоимость готовой продукции, переходит из сферы производства в сферу обращения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 8
1 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТ ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ 9
1.1 Экономическая сущность процесса продажи продукции 9
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета продаж продукции 13
1.3. Первичные документы по учету продаж готовой продукции 14
1.4 Методы организации и ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета продаж продукции 15
1.5 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о продажах готовой продукции 18
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «САТКИНСКОМ ЧУГУНОПЛАВИЛЬНОМ ЗАВОДЕ» 21
2.1. Экономико-организационная характеристика предприятия 21
2.2. Документальное оформление процесса продаж готовой продукции на предприятии 24
2.3. Синтетический и аналитический учет продаж готовой продукции на предприятии 27
3 АУДИТ ПРОЦЕССА ПРОДАЖ В ООО «САТКИНСКОМ ЧУГУНОПЛАВИЛЬНОМ ЗАВОДЕ» 36
3.1 Цель, задачи и процедуры проверки, источники информации аудита процесса продаж 36
3.2 Общий план и программа аудиторской проверки 47
3.3 Рабочий этап аудиторской проверки 53

3.4 Аудиторское заключение по результатам проверки 54
3.5 Разработка и обоснование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета продаж готовой продукции на предприятии 59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК..... 63

ВВЕДЕНИЕ

Объем выручки от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг является важнейшим показателем, характеризующим производственную и финансовую деятельность коммерческой организации и промышленного предприятия. В результате продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг создается возможность из полученной выручки произвести оплату приобретенных имущества, сырья и материалов, рассчитаться с работниками по оплате труда, с бюджетом по налогам и сборам, по платежам во внебюджетные фонды с банком по кредитам. Продажа продукции, работ и услуг должна обеспечить не только возмещение расходов на производство и сбыт, но и получение прибыли - одного из важнейших источников расширения производства, обновления, модернизации и реконструкции основных средств, увеличения объема выпуска продукции.

Целью дипломной работы является рассмотрение учета, аудита и анализ готовой продукции и ее реализация.

Объектом исследования является: ООО «Саткинский чугуноплавильный завод».

Задачами являются:

– рассмотрение экономической сущности процесса продаж;

– характеристика методов ведения синтетического и аналитического учета;

– рассмотрение экономико-организационной характеристики предприятия;

– исследование целей, задач и процедур проверки аудита процесса продаж;

– рассмотрение общего плана и программы аудиторской проверки;

– разработать и обосновать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета продаж готовой продукции на предприятии.

1 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТ ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Экономическая сущность процесса продажи продукции

Продажа продукции является заключительной стадией кругооборота средств предприятия. В процессе происходит возмещение в денежной форме, затраченных на приобретение и сбыт продукции, и тем самым завершается кругоборот Выручка от продажи должна компенсировать затраты и принести прибыль предприятию.

Согласно нормативным документам по бухгалтерскому учету, продукция является проданной с момента её отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов.

Объём реализации является одним из основных показателей деятельности хозяйствующих субъектов. По своему составу – это часть товарной продукции, оплаченная потребителем. В настоящее время плановые показатели объёма проданной продукции организации определяют себе сами в соответствии с заключёнными договорами на поставку.

Так, процесс продажи завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ей выполнять свои обязательства перед государственным бюджетом, банкам по ссудам, персоналом, поставщиками и возмещать прочие производственные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, штрафы за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение организации.

Деньги, поступающие от продажи продукции направляются на оплату труда в следующем цикле производства. Таким образом, происходит авансирование, благодаря чему возможно непрерывное производство, возобновление процесса кругооборота средств. Выручка от продажи должна компенсировать расход производства, а также обеспечить прибыль. Это объясняется тем, что стоимость продукции включает в себя перенесенную стоимость, в том числе потребленные материально-производственные запасы, часть стоимости основных средств в виде амортизации, оплату труда, необходимого для воспроизводства рабочей силы, и прибавочного продукта, необходимого для расширения воспроизводства. Если из стоимости продукции вычесть стоимость прибавочного продукта, то разница покажет, во что обходится производство продукции, то есть её себестоимость.

Реализация производится в плановом порядке на основании договоров между поставщиками и покупателями. В процессе продажи предприятия несут расходы по транспортировке продукции до места сдачи ее покупателю. Эти расходы являются непроизводственными и включаются в себестоимость реализованной продукции. Покупатель возмещает предприятию стоимость продукции по установленным ценам. Эту стоимость называют продажной. Выполнение плана реализации продукции и получение прибыли являются основными показателями оценки деятельности предприятия. Данные для определения суммы прибыли обеспечивает бухгалтерский учет продажи продукции.

В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и расходы по

обычным видам деятельности; операционные доходы и расходы; внереализационные доходы и расходы.

Исходя из данной классификации доходов и расходов в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации выделены счет 90 «Продажи», для определения финансового результата по доходам и расходам по обычным видам деятельности, и счет 91 «Прочие доходы и расходы» для определения финансового результата от прочих видов деятельности.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты кредиторской задолженности.

При этом оплатой признаётся прекращение встречного обязательства приобретения указанных продукций перед налогоплательщиком, которое непосредственно связано с поставкой этих продукций. В бухгалтерском учете продукция считается реализованной в момент её отгрузки.

Таким образом, все выше изложенное позволяет заключить, что процессу продажи продукции должно уделяться большое значение. При постановке учета продажи необходимо полагаться на принятые нормы, правила ведения бухгал-

терского учета. От правильной организации учета продажи зависит финансовое состояние предприятия, его устойчивость и конкурентоспособность.

Задачи бухгалтерского учета продажи продукции.

Как уже отмечалось выше, процесс продажи завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что позволяет ему выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банками по ссудам, поставщиками, рабочими и служащими и возмещать производственные затраты. Невыполнение плана вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение предприятия.

Из всего вышесказанного следует, что учет продажи продукции в системе организации бухгалтерского учета на предприятии занимает особое место.

Выделяют следующие задачи, предъявляемые к бухгалтерскому учету и контролю продажи продукции:

– своевременное документальное оформление первичных учетных документов в процессе продажи;

– правильное заполнение счетов-фактур, книги продаж в целях усиления контроля за определением сумм налога на добавленную стоимость;

– объективное отражение хозяйственных операций по продаже продукции в регистрах бухгалтерского учета:

– обеспечение контроля за соблюдением договоров по продаже продукции, по их видам, количеству, каналам (направлениям);

– контроль за своевременностью поступления выручки;

– выявление финансовых результатов от продажи продукции.

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы организации, а главное, от решения задач бухгалтерского учета процесса продажи и своевременного его контроля.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета продаж продукции

Основными нормативными документами, используемыми при учёте продукции и её реализации являются следующие:

1) Федеральный закон о бухгалтерском учёте от 21.11.96г. №129-ФЗ.

2) Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. – М.: Проспект, 1998.

3) Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000г. №31н.).

4) План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н).

5) Положение по бухгалтерскому учёту "Доходы организации". ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

6) "О формах бухгалтерской отчётности организаций". Приказ Минфина РФ от 13.01.2000г. №4н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2004 N 135н, от 18.09.2006 N 115н).

7) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49.

8) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000г. №117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 04.12.2006 N 201-ФЗ, от 05.12.2006 N 208-ФЗ).

9) Положение по бухгалтерскому учету "учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 от 9 июня 2001 г. N 44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н).

10) Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 от 6 мая 1999 г. N 33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

1.3 Первичные документы по учету продаж готовой продукции

Готовая продукция - конечный продукт производственного процесса предприятия.

Сдача готовой продукции из производства на склад организации оформляется приемосдаточными накладными. В этом документе указывается номер цеха, сдающего готовую продукцию, номер склада-получателя, наименование, количество. Приемосдаточные накладные обычно выписывают в двух экземплярах: один предназначен сдатчику готовой продукции, другой передается на склад.

Отгрузка готовой продукции производится по соответствующим распорядительным документам: это сертификат, накладная, приказ на отгрузку. Отгрузк готовой продукции покупателям осуществляется в соответствии с заключенными договорами поставки, в которых определено наименование и количество продукции, способ отгрузки, цена. В соответствии с договором поставки организация-поставщик выписывает приказ-накладную, в которой объединяются два документа: приказ складу на отгрузку продукции и накладная на ее отгрузку со склада.

Отправка груза оформляется транспортными накладными и квитанциями к ним. На основании этих документов составляют накладную на отгрузку продукции. Железнодорожная накладная передается станции железной дороги вмест с грузом. Накладная сопровождает груз в пути следования и вместе с ним выда-

ется в пункте назначения грузополучателю. Железнодорожная квитанция, выданная транспортной организацией в момент принятия груза к перевозке и оплаты тарифа, выдается грузоотправителю и служит основанием для выписки счета-фактуры и предъявления его к оплате покупателю.

При транспортировке готовой продукции автомобильным транспортом поставщик выписывает товарно-транспортную накладную в нескольких экземплярах. К товарно-транспортным накладным и приказам-накладным прилагаются спецификации, в которых приводится перечень отгруженной продукции.

1.4 Методы организации и ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета продаж продукции

Учет выпуска продукции находится под постоянным контролем бухгалтерии организации, так как его ритмичность обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, своевременность реализации и всех расчетов и выплат. Ежедневно документы на выпуск продукции поступают в бухгалтерию, которая ведет натуральный количественный учет выпуска по видам изделий. По окончании месяца общее количество выпущенной продукции оценивается по плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости.

По показателям выпуска продукции определяется результат работы организации в процессе производства - экономия или перерасход как разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенной продукции. Здесь же выпуск расценивается и по отпускным ценам, что дает возможность определить предполагаемую выручку и прибыль после реализации выпущенной продукции.

Фактическая производственная себестоимость выпуска из производства продукции по предприятию в целом исчисляется в журнале-ордере № 10. Данные накопительной ведомости используются для отражения выпуска продукции на синтетических счетах и ведения стоимостного аналитического учета готовой

продукции на складе. Для учета наличия и движения продукции на складе применяется счет 43 "Готовая продукция", по дебету которого отражаются остаток продукции на складе на начало и конец отчетного периода и ее приход из производства, а по кредиту – расход продукции, отпуск ее со склада.

Аналитический учет – это натуральный учет готовой продукции на складе и стоимостный учет готовой продукции в бухгалтерии. Цель такого учета - получение полной и достоверной информации о наличии, поступлении и расход продукции, а также обеспечение контроля за ее сохранностью со стороны материально ответственных лиц. На предприятии на складе готовой продукции ведется книга учета.

Все первичные документы по приходу и расходу продукции со склада передаются в бухгалтерию. Передача оформляется специальным реестром, заполняемым в двух экземплярах, первый из которых остается на складе, а второй вместе с документами передается в бухгалтерию. В бухгалтерии на основании приходно-расходных документов, а также сальдовых ведомостей и складских отчетов ведется стоимостный аналитический учет готовой продукции.

Остатки, приход и расход продукции по фактической себестоимости сверяются с аналогичными данными Главной книги по счету 43 "Готовая продукция".

Выпускаемая из производства продукция может оцениваться по производственной себестоимости, либо по прямым статьям затрат. В первом случае управленческие расходы включаются в производственную себестоимость, во втором - списываются на счет 90 "Продажи".

Завершающей стадией учета выпуска продукции является отражение данных в журнале-ордере № 10 по корреспондирующим счетам. Данные для этого берутся из ведомостей сводного учета затрат на производство и накопительной ведомости выпуска продукции. Далее готовая продукция отправляется к покупателю.

Отпускаемая со склада продукция оформляется первичными документами. На основании договора поставки и графика отгрузки продукции выписывается товарная накладная, где указываются покупатель, наименование продукции, количество продукции, подлежащей отгрузке и фактически отпущенной, договорная цена. После оформления товарная накладная передается на склад.

На продукцию, отправляемую специализированными транспортными организациями, выписывается товарно-транспортная накладная. У поставщика она заменяет товарную накладную, а у покупателя - приходный ордер. Выполненные работы оформляются приемосдаточным актом, где указываются виды работ, их объем и стоимость. Все первичные документы на отгруженную продукцию передаются в бухгалтерию для выписки расчетных документов.

Для учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости и выявления финансовых результатов по основной деятельности организации используется синтетический счет 90 "Продажи". По дебету указанного счета показывается фактическая себестоимость проданной продукции, а по кредиту - выручка от продажи или поступивший от покупателей платеж. Выручка отражается по кредиту счета 90 "Продажи" общей суммой, включающей стоимость продукции по продажным ценам, в том числе НДС, акцизы.

По окончании отчетного периода на счете 90 "Продажи" подсчитываются обороты по дебету и кредиту, затем они сопоставляются между собой, в результате чего выявляется конечный финансовый результат. Если итог по кредиту больше итога по дебету, это означает, что организация получила прибыль; превышение дебетового итога над кредитовым показывает убыток. В конце каждого месяца при закрытии периода подсчитываются дебетовый и кредитовый обороты, которые должны быть равны между собой. Остатка на этом счете быть не должно. Прибыль отражается по дебету, а убыток - по кредиту счета 90 "Продажи" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется по каждому покупателю и по каждому предъявленному им счету с помощью карточек или ведомости.

В течение отчетного периода на основании выписок с расчетного, валютного счета, первичных документов о поступлении денежных средств в ведомост аналитического учета отгруженной продукции отражается ее оплата. Продажа продукции осуществляется в соответствии с заключениями договорами. В договорах на поставку продукции указывают поставщики и покупатели, необходимые показатели по продукции, цены, порядок расчетов, сумму налога на добавленную стоимость и другие реквизиты.

1.5 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о продажах готовой продукции

Бухгалтерская финансовая отчетность предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности.

Эта информация необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации) для принятия экономически обоснованных решений при осуществлении хозяйственной деятельности, а также внешним пользователям (инвесторам, кредиторам, государственным органам исполнительной власти и др.).

Все юридические лица, осуществляющие производство товаров и услуг для продажи на сторону, их филиалы и представительства обязаны представлять форму «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг». Отчетность представляется ежемесячно органам статистики и органам регулирования экономики.

Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг включают четыре раздела.

В первом разделе - «Общие экономические показатели» - за отчетный месяц, за предыдущий месяц и за соответствующий отчетный месяц прошлого года содержатся сведения о (об):

– выпуске продукции (без НДС и акцизов), в том числе по основной деятельности;

– отгруженных продукциях;

– остатках готовой продукции на конец месяца;

– экспорте и импорте услуг.

Во втором разделе - «Отдельные показатели производственной деятельности» - приводятся сведения за приведенные выше даты о потреблении некоторых ресурсов (электроэнергии, давальческого сырья и материалов и др.) и выполненных работах.

В третьем разделе «Виды оказанных услуг» – приводится перечень оказанных услуг за приведенные даты, а в четвертом разделе «Производство и отгрузка по продукции» – произведенные и отгруженные продукции.

Элементами учетной политики по готовой и отгруженной продукции являются:

– выбор способа оценки готовой и отгруженной продукции;

– выбор способа учета выпуска готовой продукции (без использования счета 40 и с использованием данного счета);

– признание момента продажи по работам долгосрочного характера (без использования счета 40 и с использованием данного счета).

В соответствии с п. 22 и ПБУ 5/01 на конец отчетного периода продукции отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки товаров при их выбытии. Сведения о расходах на

синтетического и аналитического учета. Передача готовой продукции в другие организации оформляется требованием-накладной.

Готовая продукция в основном предназначена для реализации на сторону, н часть ее может быть направлена на собственные нужды, в том числе на капитальное строительство, для обслуживающих производств. Отпуск со склада готовой продукции на собственные нужды организации можно оформлять требованием-накладной (ф. № М-11)

Основанием для отпуска готовой продукции покупателям (заказчикам) является распоряжение, приказ руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем. Порядок документального оформления отгрузки продукции рассмотрен далее.

Учет готовой продукции на складах.

Учет готовой продукции на складе организуется по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому методу) аналогично учету материалов. Каждой продукции присваивается номенклатурный номер. Готовая продукция, как правило, должна быть сдана на склад в подотчет материально ответственному лицу.

Для складского учета готовой продукции применяется карточка учета материалов (форма № М-17). Карточка применяется для учета движения готовой продукции по ее наименованию.

Карточка заполняется на каждый номенклатурный номер готовой продукции и ведется материально-ответственным лицом – кладовщиком.

Записи в карточках складского учета производятся на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции. При получении готовой продукции от подразделения-изготовителя указывается дата получения наименование и номер документа, а также наименование сдатчика. Остатки в карточках при наличии операций выводятся ежедневно. В конце месяца определяются итоги оборотов по приходу и расходу, и выводится остаток. Затем со-

62 «Расчеты с покупателями» К-т 90 «Продажи», а также начисляются суммы НДС и акцизов:

Д-т 90 К-т 68, 76.

Если выручка от продажи признается в бухгалтерском учете после оплаты ее покупателем, т.е. через определенное время после отгрузки, то в момент фактической отгрузки продукции делают запись:

Д-т 45 «Товары отгруженные» К-т 43 «Готовая продукция» по фактической производственной или нормативной (плановой) себестоимости.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости расходов по отгрузке продукции.

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых продукций или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции.

2.3 Синтетический и аналитический учет продаж готовой продукции на предприятии

Средства, полученные от реализации готовой продукции - основной источник дохода организации, поэтому учет готовой продукции занимает основное место в бухгалтерском учете.

После суммирования затрат на производство и оценки остатков НЗП переходят к калькулированию себестоимости выпущенной продукции. Это осуществляется по средствам следующего расчета:

Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции = остаток на НЗП на начало месяца + расходы на подготовку и освоение производства + потери от брака - остаток НЗП на конец периода.

Такой расчет производится по каждой статье калькуляции и каждому виду продукции. На сумму выпущенной продукции в следующем месяце делают запись: Дебет 43 "Готовая продукция" и Кредит 20 "Основное производство".

Отражена фактическая себестоимость сданной на склад готовой продукции из цехов в сумме фактических затрат: Дебет 90 "Продажи" и Кредит 20 "Основное производство".

Записи производятся в журнале-ордере 10/1. Основанием являются накладные на сдачу готовой продукции из цехов на склад и акты приема-сдачи работ, услуг заказчику.

Пунктом 59 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ предусмотрена возможность оценивать выпущенную продукцию по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, которая включает затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, либо по прямым статьям затрат.

В балансе в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности готовая продукция подлежит оценке:

1) По фактической себестоимости.

2) По нормальной (плановой себестоимости).

учета и подтверждает их своей подписью на самих карточках. В конце месяца заведующий складом, а в отдельных случаях работник бухгалтерии, переносит количественные данные об остатках на 1-е число месяца по каждому номенклатурному номеру продукции из карточек складского учета в ведомость (без оборотов прихода и расхода). После проверки и визирования работником бухгалтерии ведомость передают в бухгалтерию, где остатки материалов таксируют по учетным ценам и выводят их итоги по отдельным учетным группам товаров и целом по складу.

На основании указанных сальдовых ведомостей составляют сводную сальдовую ведомость, в которую переносят итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений по группам товаров, по субсчетам, синтетическим счетом, складам, подразделениям. Сальдовые ведомости и сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учета товаров.

Для обобщения и группировки информации о движении готовой продукции используют ведомости движения товаров (накопительные ведомости). Они составляются по каждому складу (подразделению) отдельно по приходу и расход продукции, и учет в них может осуществляться по фактической себестоимости товаров или их учетным ценам. По окончании месяца в ведомостях подсчитывают итоги оборотов за месяц в разрезе групп товаров по субсчетам и синтетическим счетам по каждому складу или подразделению.

Итоговые данные ведомостей движения готовой продукции ежемесячно переносят в сводную ведомость движения товаров, в которой приводятся также сведения об остатках товаров на начало и конец месяца в разрезе групп товаров по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам. Данные сводной ведомости движения материалов и накопительных ведомостей ежемесячно сверяются с показателями аналитического учета, т.е. с оборотными и сальдовыми ведомостями.

Организации также могут составлять ведомость распределения товаров, в которой указывают корреспондирующие счета и субсчета по каждому направлению расхода товаров (в стоимостной оценке). В ведомости указывают транспортно-заготовительные расходы или отклонения между покупной стоимостью товаров и их учетной ценой.

На конец отчетного периода товары отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки товаров при их выбытии.

Сведения о расходах на продажу за отчетный и предыдущие годы содержатся в отчете о прибылях и убытках (форма № 2). В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания расходов на продажу.

3 АУДИТ ПРОЦЕССА ПРОДАЖ В ООО «САТКИНСКОМ ЧУГУНОПЛАВИЛЬНОМ ЗАВОДЕ»

3.1 Цель, задачи и процедуры проверки, источники информации аудит процесса продаж

Основной целью аудита продаж является установление их достоверности и соответствия принятой на предприятии учётной политики относительно формирования информации о доходах. Необходимо проверить полноту и точность отражения в отчётности выручки от продажи продукции; осуществить контроль за соблюдением нормативных документов, регулирующих правила ведения учёта доходов, расходов, результатов деятельности и составления отчётности.

Задачи аудиторской проверки продаж продукции:

– проверка полноты отражения: в полном ли объёме отражены все доходы, то есть показатели, на основе которых и определяется результат деятельности;

– установление принадлежности: действительно ли отражённые доходы относятся к хозяйственным операциям клиента;

– проверка правильности оценки: соответствие оценки доходов учётной политики, принципам бухгалтерского учёта;

– установление правильности отражения доходов от продажи в отчётности;- установление законности оформления хозяйственных операций в первичных документах и сверка данных, отражённых в учётных регистрах;

– подтверждение достоверности и правильности отражения на счетах бухгалтерского учёта операций по учёту продаж;

Так, для достижения основной цели аудитор должен составить мнение относительно общей приемлемости отчётных данных (соответствуют ли они в целом всем предъявляемым требованиям), обоснованности (существуют ли основания

для включения в отчётность указанных там сумм), оценки и правильности осуществлённых расчётов, классификации и полноты раскрытия информации.

Процедуры аудиторской проверки учета выпуска готовой продукции и ее реализации

Аудиторская проверка начинается с ознакомления с отделом бухгалтерского учета ООО «Саткинский Чугуноплавильный завод». На этапе ознакомления устанавливалось следующее:

– какой специалист непосредственно ведет бухгалтерский учет готовой продукции;

– какими нормативными документами пользуется бухгалтер данного участка;

– кому подотчетен данный бухгалтер;

– кто его проверяет по исполняемой работе;

– наличие плана-схемы документооборота и альбома с перечнем и образцами заполненных первичных типовых документов;

– обоснованность, оптимальность и целесообразность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета;

– какие методы внутреннего контроля используются (инвентаризация, документирование).

Среди документов, подлежащих проверке, были выделены следующие первичные документы, регистры учета, формы финансовой отчетности, отражающие состояние учета выпуска и реализации готовой продукции:

1) Приказ об учетной политике предприятия.

2) Договоры на реализацию продукции.

3) Приказ-накладная (комбинированный документ, совмещающий распоряжение складу на отпуск готовой продукции и накладную, являющуюся сопроводительным документом, фиксирующим отпущенное количество продукции).

4) Счет-фактура.

5) Товарно-транспортная накладная.

6) Счета-фактуры для целей налогообложения.

7) Карточки складского учета.

8) Приемо-сдаточная накладная по сдаче на склад готовой продукции.

9) Акт сдачи на склад готовой продукции.

10) Инвентарные описи.

11) Накладные на реализацию готовой продукции, коносаменты.

12) Главная книга.

13) Журнал-ордер №11.

14) Ведомость выпуска готовой продукции.

15) Ведомость отгрузки и реализации готовой продукции.

16) Количественно суммовые карточки, оборотные ведомости.

17) Форму №1 (Бухгалтерский баланс).

18) Форму №2 (Отчет о доходах и расходах).

Далее было необходимо детализировать процедуры аудита и включить их в программу аудиторской проверки. В полном объеме аудите выпуска и реализации готовой продукции на предприятии необходимо проверить следующее:

1) Учетную политику предприятия ООО «Саткинский чугуноплавильный завод»:

– метода учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости продукции;

– порядка оценки незавершенного производства и готовой продукции;

– способа ведения бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции;

– признания дохода от реализации продукции для целей налогообложения.

2) Наличие приказа на материально-ответственных лиц и договоров на пол ную материальную ответственность с работниками предприятия.

3) Ознакомиться с договорами на реализацию готовой продукции.

4) Проверить наличие и отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации готовой продукции и расчетов с покупателями.

Аудит учета затрат, включаемых в себестоимости продукции.

Себестоимость продукции включает в себя затраты организации на производство и реализацию продукции (работ, услуг), выраженные в денежной форме. Себестоимость продукции - один из показателей эффективности производства, выявляющий, во что обходится организации изготовление и сбыт продукции. Себестоимость широко применяется для экономического обоснования решений о производстве новой или прекращении выпуска старой продукции; для определения эффективности мероприятий научно-технического прогресса, рентабельности продукции, резервов снижения затрат и др. Все затраты организации н производство определяют производственную себестоимость продукции. Полная коммерческая себестоимость продукции включает производственную себестоимость и затраты, связанные с ее реализацией, не возмещенные покупателями. Учет затрат на производство и реализацию продукции основывается на составляемой в установленном порядке первичной документации (со всеми обязательными реквизитами), в которой отражаются все операции по производству и выпуску продукции. Осуществляя проверку, следует руководствоваться международными стандартами финансовой отчетности в части формирования состава и классификации затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ и услу Затраты, образующие себестоимость готовой продукции, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

– материальные затраты;

– затраты на оплату труда;

– отчисления от оплаты труда;

– амортизация основных средств;

– прочие затраты.

Аудитору необходимо проверить:

– правильность оценки товарно-материальных запасов, включенных в себестоимость продукции;

– правильность отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов в зависимости от принятой учетной политики предприятия;

– имели ли место факты списания на себестоимость затрат, не относящихся к материалам, используемым в производстве, а также случаи списания на производственные счета налога на добавленную стоимость;

– были ли случаи отнесения на затраты основной деятельности материалов, использованных при строительстве, ремонте, содержании объектов социально-культурного назначения, которые должны быть списаны за счет дохода, остающегося в распоряжении предприятия, или других соответствующих источников финансирования;

– правильность установления норм расходов сырья и материалов в соответствии с уровнем технического состояния и технологии производства продукции;

– правильность оценки и списания возвратных отходов;

– правильность отражения в учете затрат на тару и упаковку;

– правильность списания недостач в пределах норм естественной убыли;

– затраты на индивидуальное апробирование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное апробирование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок в целях проверки качества их монтажа;

– затраты на подготовку кадров для работы на вновь вводимом в действи предприятии;

– имеются ли системные положения о порядке выплаты премий за производственные результаты, в том числе вознаграждений по итогам работы за год;

– правильность начисления единого социального налога;

– правильность начисления амортизации по основным фондам;

– ведение аналитического учета затрат, которые отнесены на себестоимость сверх установленных лимитов, норм и нормативов;

– затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств);

– правильность отнесения расходов к прочим затратам;

– наличие смет расходов предприятия на отчетный год по представительским расходам;

– наличие договора на подготовку и переподготовку кадров;

– и другие расходы.

Необходимо помнить, что в себестоимость продукции не включаются следующие расходы:

– затраты на мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе;

– платежи за превышение предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в природу;

– развитие и совершенствование производства (повышение качества продукции, создание новых видов сырья и материалов и т.д.);

– премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;

– материальная помощь;

– оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков работникам;

– надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, дивиденды по акциям и вкладам трудового коллектива предприятия;

– оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования;

– ценовые разницы по продукции, предоставляемой работникам предприятий или отпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания предприятия;

– оплата путевок и другие выплаты, не связанные непосредственно с оплатой труда.

Аудит калькулирования себестоимости продукции.

Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ) и всей товарной продукции называется калькуляцией.

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Разновидностью плановых являются сметные калькуляции, которые составляют на разное изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и других целей. Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат); текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе его работы. Текущие нормы затрат в начале года, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года - наоборот, ниже. Отчетные или фактические калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета фактических затрат на производство продукции (работ) и отражают фактическую себестои-

мость произведенной продукции или выполненных работ. В фактическую себе стоимость продукции включаются и неплановые непроизводительные расходы.

Аудитору необходимо проверить:

– правильность классификации затрат: на производство продукции (основные и накладные); по способу включения в себестоимость продукции (прямые и косвенные); по составу (одноэлементные и комплексные; по отношению к объему производства (условно-переменные и условно-постоянные); по периодичности возникновения (текущие и единовременные);

– правильность учета затрат на производство продукции по статьям калькуляции;

– правильность ведения синтетического и аналитического сводного учета затрат на производство;

– правильность применения методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

– правильность составления бухгалтерских проводок по учету затрат на производство;

– соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым счетам, записям в главной книге и бухгалтерском балансе.

При этом достоверность расчета фактической себестоимости готовой продукции определяется следующим:

– проводится ли инвентаризация незавершенного производства;

– используются ли результаты инвентаризации для расчета фактической себестоимости;

– используются ли данные аналитического учета для подсчета количества готовой продукции.

Аудит учета выпуска готовой продукции.

В процессе аудита выпуска готовой продукции необходимо проверить:

– правильность и своевременность оформления документов на сдачу продукции из производства на склад;

– правильность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выпуском готовой продукции;

– правильность составления корреспонденций счетов по учету выпуска готовой продукции;

– соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета «Готовая продукция» записям в главной книге и балансе;

– правильность оценки готовой продукции.

При проверке выпуска готовой продукции аудитор должен изучить всю документацию, которая позволяет сделать вывод о наличии или об отсутствии случаев выпуска и реализации неучтенной продукции.

При определении наличия материального ущерба аудитор должен иметь в виду, что производство продукции из неучтенных излишков сырья и материалов не дает достаточного основания для утверждения о наличии материального ущерба. Эта продукция может оказаться на складах предприятия. Материальный ущерб будет иметь место лишь в том случае, если неучтенной продукции в наличии не окажется, т.е. она была вывезена с предприятия без отражения в учете.

Таким образом, для установления факта выпуска неучтенной продукции пользуются разными способами анализа и проверки документов. К ним, в частности, относятся сопоставление данных инвентаризаций на складах готовой продукции предприятия и данных учета на складах (обнаружения при этом излишков продукции собственного производства, образование которых за счет недогруза потребителям исключается, подтверждает, что вся продукция на предприятии учитывается, если при этом отсутствуют ошибки в учете); сличение документов, подтверждающих вывоз с предприятия готовой продукции (товарно-транспортные накладные, пропуска, путевые листы, железнодорожные и другие

документы), с документами бухгалтерского и оперативного учета продукции. В результате такого сличения могут устанавливаться случаи вывоза не оприходованной готовой продукции, которая в расход не была списана и в недостаче не оказалась. Однако, в тех случаях, когда документально подтверждается вывоз неучтенной продукции с предприятия, выпускавшего такую продукцию в массовом порядке и располагавшего для этого запасами сырья и материалов, аудитор должен определить материальный ущерб в размере стоимости вывезенной неучтенной продукции.

Для детальной проверки выпуска готовой продукции на предприятии была разработана процедура аудиторских тестов контроля выпуска готовой продукции.

Аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции.

В процессе проверки аудитору необходимо проверить:

– заключены ли договоры на поставку готовой продукции и правильность их оформления;

– правильно ли оформлены документы на отгрузку продукции;

– правильно ли оформлены цены на отгруженную продукцию;

– правильно ли установлены отпускные цены с учетом оплаты расходов по доставке продукции от поставщика до покупателя в соответствии с заключенным договором поставки;

– своевременно ли предъявлялись в банк платежные требования-поручения за отгруженную продукцию;

– правильно ли оформлены документы по отпуску продукции, если продукция отпускается непосредственно с места для хранения готовой продукции на предприятии;

– правильно ли организован учет хранения готовой продукции;

– правильно ли ведется аналитический и синтетический учет отгрузки и реализации продукции.

Аудит учета расходов по реализации готовой продукции

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции, учитываются на счете «Готовая продукция». К ним относятся: расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; расходы по доставке продукции на станцию отправления, погрузке в вагоны, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; расходы на рекламу; расходы на представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

Аудитору необходимо проверить:

– правильность включения затрат в состав расходов на реализацию готовой продукции;

– соблюдение установленных нормативов расходов на рекламу (при превышении установленных нормативов расходов на рекламу налогооблагаемая прибыль должна быть увеличена на сумму превышения);

– соблюдение основных положений по учету тары на предприятиях, а именно правильное и своевременное документальное отражение операций по заготовлению, поступлению и отпуску тары на складах, в цехах, участках и других местах ее хранения;

– правильность ведения учета по счету «Готовая продукция» в журнале-ордере №14 и ведомости расчетов с покупателями и заказчиками;

– правильность составления корреспонденции счетов по операциям с тарой;

– правильность отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе;

– соответствие записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге (при журнально-ордерной форме учета) и балансе.

Источниками информации для проведения аудита являются:

– документы и регистры бухгалтерского учета;

– приказ об учетной политике предприятия;

– приказы предприятия;

– бухгалтерская и финансовая отчетность предприятия;

– налоговые декларации;

– главная книга;

– банковские документы уполномоченных банков;

– кассовые документы;

– авансовые отчеты;

– журналы – ордера №№ 1, 2, 7.

В процессе проведения проверки у аудитора может также возникнуть необходимость запросить информацию из других источников. Все документы можн подразделить на две группы. Одна группа представляет непосредственно бухгалтерскую документацию, которая служит основанием для бухгалтерских проводок и формирования данных аналитического учета. Другая группа представляет документацию внутреннего контроля, управленческого учета и участвует в организации внешнеэкономической деятельности.

3.2 Общий план и программа аудиторской проверки

План аудиторской проверки

Для осуществления проверки расчетов на предприятии был заключен дог вор на оказание аудиторских услуг, составлены Общий план аудиторской проверки расчетов и Программа проведения аудита.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения ау дита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежност

системы внутреннего контроля, оценки рисков. Общий план аудита представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Общий план аудита

Проверяемая организация	ООО «Саткинский чугуноплавильный завод»
Период проверки	01.01. 2008 – 31.12. 2008
Период аудита	10.03.2009 – 07.04.2009
Количество человеко-часов	300
Руководитель аудиторской группы	Юрьев А.Ю.
Состав аудиторской группы: аудитор ассистенты аудитора	Костенко Ю.А. Маслов Е.В., Голованова М.П.
Планируемый аудиторский риск %	5

Окончание таблицы 1

Проверяемая организация	ООО «Саткинский чугуноплавильный завод»	
Аудит учредительных документов, расчетов с учредителями	15 ч	Костенко Ю.А.
Аудит сохранности и учета основных средств	15 ч	Маслов Е.В.
Аудит сохранности и учета основных средств	35 ч	Маслов Е.В.
Аудит движения материально-производственных запасов	40 ч	Голованова М.П.
Аудит денежных средств	70 ч.	Костенко Ю.А.
Аудит кассовых операций	40 ч	Костенко Ю.А.
Аудит операций по расчетному счету	30 ч	Костенко Ю.А.

Аудит расчетов с подотчетными лицами	30 ч	Голованова М.П.
Аудит расчетов по оплате труда	20 ч	Маслов Е.В.
Аудит соблюдения трудового законодательства	30 ч	Голованова М.П.
Подготовка аудиторского заключения	20 ч	Юрьев А.Ю.
Обсуждение с руководством результатов аудита	15 ч.	Юрьев А.Ю.

Руководитель аудиторской организации: Куликов Н.В.

Руководитель аудиторской группы: Юрьев А.Ю.

Программа аудиторской проверки

В программе аудита указаны, какие аудиторские процедуры и в каком объеме будут выполнены для сбора аудиторских доказательств таблица 2.

Проверяемая организация: ООО «Саткинский чугуноплавильный завод»

Период проверки: 01.01. 2008 – 31.12. 2008

Период аудита: 10.03.2009 – 07.04.2009

Количество человеко-часов: 300

Руководитель аудиторской группы: Юрьев А.Ю.

Состав аудиторской группы:

– аудитор: Костенко Ю.А.

– ассистенты аудитора: Маслов Е.В., Голованова М.П.

Планируемый аудиторский риск 5%

Таблица 2 – Программа аудиторской проверки

Планируемые виды работ	Период	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
Изучение учетной политики	10 ч	Левин Д.С.	Учетная политика, План счетов, тест контроля учетной политики
Проверка и общая аудиторская оценка систем внутреннего контроля на предприятии	15 ч	Костенко Ю.А.	Тест внутреннего контроля
Аудит учредительных документов, расчетов с учредителями	15 ч	Маслов Е.В.	
Проверка своевременности расчетов с учредителями по взносам в уставной капитал	2 ч	Маслов Е.В.	Данные бухгалтерского учета, Рабочая таблица
Проверка правильности ведения учета	5 ч	Маслов Е.В.	Данные бухгалтерского учета, ведомость выявленных ошибок и нарушений, акт (справка)
Оценка состояния внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расходов с учредителями	8 ч	Маслов Е.В.	Учредительные документы, уставной капитал, данные бухгалтерского учета по расчетам с учредителями, тест внутреннего контроля
Аудит сохранности и учета основных средств	35 ч	Маслов Е.В.	
Оценка контроля по учету основных средств	5 ч	Маслов Е.В.	Тест внутреннего контроля
Проверка правильности отражения в бухучете движения основных средств	10 ч	Маслов Е.В.	Тест внутреннего контроля
Проверка соответствия применяемых норм амортизации	10 ч	Маслов Е.В.	Таблица соответствия
Проверка достоверности на-	10 ч	Маслов Е.В.	Таблица соответствия

Планируемые виды работ	Период	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
числения амортизационных отчислений			
Аудит движения материально-производственных запасов	40 ч	Голованова М.П.	
Проверка правильности корреспонденции счетов	20 ч	Голованова М.П.	Данные бухгалтерского учета, ведомость выявленных ошибок и нарушений
Инвентаризация материально-производственных запасов	20 ч	Голованова М.П.	Данные инвентаризации, сличительная ведомость, корректирующие проводки, расчет суммы материального ущерба
Аудит денежных средств	70 ч	Костенко Ю.А.	Первичные документы, выписки банка, перечень лиц с правом подписи, договора банковского счета, регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности
Аудит кассовых операций	40 ч	Костенко Ю.А.	Тест внутреннего контроля, ведомость выявленных ошибок и нарушений
Аудит операций по расчетному счету	30 ч	Костенко Ю.А.	Тест внутреннего контроля, ведомость выявленных ошибок и нарушений по выпискам банка
Аудит расчетов с подотчетными лицами	30 ч	Голованова М.П.	
Оценка организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета	5 ч	Голованова М.П.	Приказы, список лиц на подотчет, тест проверки
Проверка правомерности от-	25 ч	Голованова	Авансовые отчеты, ведо-

Планируемые виды работ	Период	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
несения сумм, выданных работникам к подотчетным суммам		М.П.	мость нарушений выдачи и расходования подотчетных сумм, акт (справка)
Аудит расчетов по оплате труда	20 ч	Маслов Е.В.	Тест внутреннего контроля
Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	30 ч	Маслов Е.В., Голованова М.П.	Договор поставки
Проверка внутренних локальных документов по учету труда и заработной платы	5 ч	Маслов Е.В., Голованова М.П.	Коллективный договор, положение об оплате труда
Изучение штатного расписания	5 ч	Голованова М.П.	Штатное расписание
Проверка наличия приказов о приеме работника на работу и трудовых договоров	5 ч	Голованова М.П.	Приказ о приеме работника ф. № Т-1, трудовые договоры
Проверка правильность начисления заработной платы	5 ч	Голованова М.П.	расчетно-платежная ведомость, расчетный лист, лицевой счет
Проверка удержаний из заработной платы	5 ч	Маслов Е.В.	налоговые карточки, лицевые счета работников, расчетно-платежные ведомости
Проверка организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	5 ч	Маслов Е.В.	Главная книга, учетные регистры по счету 70, рабочая табл

Руководитель аудиторской организации: Куликов Н.В.

Руководитель аудиторской группы: Юрьев А.Ю.

3.3 Рабочий этап аудиторской проверки

Аудиторская проверка на предприятии состоит из следующих этапов:

– подготовка к проведению аудита;

– оценка учетных систем и систем внутреннего контроля;

– планирование аудиторской проверки;

– проведение собственной проверки;

– составление аудиторского заключения.

Подготовка к проведению аудита или предварительное планирование включает в себя:

– ознакомление с клиентом;

– определение объема аудита, его стоимость и заключение договора на проведение аудита.

Для определения объема аудита аудитор должен получить достаточное представление обо всех сторонах хозяйственно – финансовой деятельности предприятия, об организации бухгалтерского учета и внутреннего аудита. Это необходимо ему для того, чтобы установить объем, характер и виды деятельности проверяемого предприятия, что прямо влияет на объем и содержание аудиторской проверки, а также определяет стоимость аудита, которая согласовывается с клиентом. Сумма услуг указывается в договоре на проведение аудиторской проверки.

Следующим этапом аудита является планирование, которое необходимо для того, чтобы своевременно и качественно провести аудит. Планирование включает в себя составление плана и программы ожидаемых работ.

Организация и проведение аудиторской проверки на предприятии необходимо для оценки достоверности финансовых отчетов и бухгалтерского баланса. Аудиторская проверка должна сопровождаться внесением аудитором руково-

дству предприятия предложений и пожеланий по улучшению учета и внутреннего аудита.

На основании собранной в процессе аудиторской проверки информации, дающей основание аудитору сделать заключение о достоверности или недостоверности финансовой отчетности, законности хозяйственно – финансовых операциях, о ведении бухгалтерского учета в соответствии с установленными правилами и положениями, составляется аудиторское заключение.

3.4 Аудиторское заключение по результатам проверки

Аудиторское заключение является официальным документом, состоящим и вводной и итоговой части, дающим оценку о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ.

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Аналитическая часть (отчета аудитора) составляется аудитором и представляется заказчику. Аналитическая часть представляет собой отчет аудиторской организации экономическому субъекту об общих результатах проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, а также соблюдения экономическим субъектом законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

Аналитическая часть адресуется администрации экономического субъекта должна включать: название данной части; наименование экономического субъекта; объект аудита; общие результаты проверки состояния внутреннего контро-

ля у экономического субъекта; общие результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности; общие результаты проверки соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

Результаты проверки системы внутреннего контроля у экономического субъекта включают ответственность администрации экономического субъекта за организацию и состояние внутреннего контроля; цель и характер рассмотрения состояния внутреннего контроля при про ведении аудита; общую оценку соответствия системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности экономического субъекта; описание выявленных в ходе аудита существенных несоответствий системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности экономического субъекта.

Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта отражают общую оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности; описание выявленных в ходе аудита существенных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Результаты проверки соблюдения экономическим субъектом законодательства при совершении финансово- хозяйственных операций отражают цель и характер рассмотрения соответствия ряда совершенных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операций законодательству и нормативным актам; оценивают соответствие во всех существенных отношениях совершенных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операций законодательству свидетельствуют о выявленных в ходе аудита существенных несоответствиях в совершенных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операциях законодательству; ответственность исполнительного органа экономического

субъекта за несоблюдение законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций.

Аудиторское заключение включает в себя:

1) Наименование. Аудиторское заключение должно иметь наименовани «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» для того, чтобы отличить аудиторское заключение от заключений, составленных другими лицами.

2) Адресата Аудиторское заключение должно быть адресовано лицу, предусмотренному законодательством РФ и (или) договором о проведении аудита.

3) Сведения об аудиторской организации (аудиторе):

– организационно-правовая форма и наименование, для индивидуального аудитора – фамилия, имя, отчество и указание на осуществление им своей деятельности без образования юридического лица; место нахождения; номер и дат свидетельства о государственной регистрации; номер, дата предоставления лицензии на осуществление аудиторской деятельности и наименование органа, предоставившего лицензию, а также срок действия лицензии; членство в аккре дитованном профессиональном аудиторском объединении.

4) Сведения об аудируемом лице: организационно-правовая форма и наименование; место нахождения; номер и дата свидетельства о государственной регистрации; сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности.

5) В вводной части отмечается: за какой период представлена бухгалтерская (финансовая) отчётность, из каких документов она состоит, кто является ответ ственным лицом за подготовку и представление отчётности, какова обязанность аудиторской организации.

6) В части, описывающей объем аудита, что аудит был проведен в соответст вии с федеральным законам, федеральными правилами (стандартами) аудитор ской деятельности, действующими в профессиональных аудиторских объедине-

ниях, членом которых является аудитор, либо в соответствии с иными документами. Объем аудита - способность аудитора выполнить процедуры аудита, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах, исходя из приемлемого уровня существенности. Это необходимо для получения пользователем уверенности в том, что аудит был проведен в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, правилами и стандартами.

При описании объема необходимо отметить, что аудит проводился путе сплошной про верки документов и системы внутреннего контроля или на выборочной основе. Если аудит проводился на выборочной основе, то он включал в себя:

– изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о Финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;

– оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;

– определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

–оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

7) В части, содержащей мнение аудитора должно быть отмечено, что аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

8) Аудитор должен указать в аудиторском заключении дату, когда был завершен аудит, так как данное обстоятельство предоставляет пользователю основания полагать, что аудитор учел влияние, которое оказали на финансовую (бухгалтерскую) отчетность события и операции, имевшие место с даты окончания проведения аудита до даты подписания аудиторского заключения.

Поскольку аудитор должен составить аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной и представленной руководством аудируемого лица, аудитор не должен указывать в заключении дату, предшествующую дате подписания или утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица.

9) Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит (лицом, возглавлявшим проверку), с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата. Эти подписи должны быть скреплены печатью. В случае если аудит осуществлялся индивидуальным аудитором, который самостоятельно проводил аудиторскую проверку, аудиторское заключение может быть подписано только этим аудитором.

Аудиторское заключение должно также содержать:

– перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава;

– заявление о том, что ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности возложена на аудируемое лицо, и заявление о том, что ответственность аудитора заключается только в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности этой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

– заявление о том, что аудит был спланирован и проведен с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

К аудиторскому заключению прилагается финансовая (бухгалтерская) отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована, подписана и скреплена печатью аудируемого лица в соответствии с требованиями законодательства РФ относительно подготовки такой отчетности. Аудиторское за-

ключение и указанная отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет. листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете.

3.5 Разработка и обоснование рекомендаций по совершенствовани бухгалтерского учета продаж готовой продукции на предприятии

В целях дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета необходимо внедрение прогрессивных форм и методов учетных работ, в первую очередь форм учета, основанных на автоматизации обработки учетной информации, ь частности на широком внедрении компьютерного учета в бухгалтерии. На ближайшую перспективу это основной путь совершенствования бухгалтерского учета на предприятии. Несмотря на то, что многие учетные процессы в ООО «Саткинский чугуноплавильный завод» автоматизированы, а именно бухгалте ский учет осуществляется с использованием программы 1:С Бухгалтерия 7.7, предприятию требуется обратить внимание на совершенствование учетного процесса путем перехода на более усовершенствованную конфигурацию программы 1:С Предприятие 8.0 «Управление торговлей», в которой реализованы в большем объеме основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, что позволит сократить затраты труда и времени учетных работников и повысить достоверность и качество бухгалтерского учета. Также одним из условий успешной работы бухгалтерского отдела и всего предприятия в целом является наличие четкой и отлаженной системы обмена информации на внутрифирме ном уровне, в частности порядок перемещения документации между отделами, своевременность подачи информации в бухгалтерию предприятия для дальнейшей ее обработки. Также немаловажное значение приобретает степень обеспе ченности, своевременность, полнота и качество получаемой информации внутренними и внешними пользователями на заключительном цикле ее обработки

бухгалтерской службой. Иными словами то, насколько быстро и достоверно бухгалтерская служба обеспечит непосредственных пользователей информаци ей, будет зависеть правильность принятия управленческих решений, а, следовательно эффективность и бесперебойность деятельности предприятия в целом. Ведь принятое вовремя правильное управленческое решение может вовремя предупредить негативные явления и, как результат, предотвратить возможное развитие кризисного процесса на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Любая организация стремится получить максимальную прибыль в процессе своей деятельности. Непосредственным способом к достижению данной цели является реализация выпускаемой предприятием готовой продукции. Поэтому актуальность выбранной темы данной курсовой работы заключается в том, что готовая продукция является результатом деятельности предприятия (в данном случае ООО "Саткинский чугуноплавильный завод") и при ее реализации формируется конечный результат деятельности предприятия.

В результате выполнения поставленных задач была достигнута цель работы.

В процессе написания были выполнены следующие задачи:

1) Рассмотрели экономические сущности процесса продаж.

2) Охарактеризовали методы ведения синтетического и аналитического учета.

3) Рассмотрели экономико-организационные характеристики предприятия.

4) Исследовали цели, задачи и процедуры проверки аудита процесса продаж.

5) Рассмотрели общий план и программы аудиторской проверки.

6) Разработали и обосновали рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета продаж готовой продукции на предприятии.

Объектом исследования в дипломной работе послужила финансовая документация предприятия ООО «Саткинского чугуноплавильного завода», осуществляющего свою деятельность в области ферросплава. В качестве основной продукции выступают ферромарганец. Предприятие имеет ряд особенностей, о которых зависят не только организация производства, но и возможности учета и контроля над затратами и готовой продукцией. Характер ведения работ создают определенные трудности для учета готовой продукции и контролем над ее сохранностью операциям с другими товарно-материальными запасами.

Таким образом, в результате исследования учета выпуска и хранения готовой продукции на предприятии ООО «Саткинский чугуноплавильный завод» можно сделать вывод, о том, что учетные работы, отражающие выпуск готовой продукции ведутся в полном объеме и своевременно. Все затраты на производство готовой продукции списываются и обобщаются в конце периода. Готовая продукция приходуется на места хранения. Также обеспечивается контроль за сохранностью готовой продукции на складах.

Таким образом, только с помощью рациональной организации бухгалтерского учета и на основе результатов аудиторской проверки деятельности предприятия, выявления сильных и слабых сторон в учетной политике предприятия можно наметить меры по улучшению качества и увеличению объема выпуска готовой продукции.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ

2 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015).

3 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».

4 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Издательство: Феникс, 2013. - 479 с.

5 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 398 с.

6 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.

7 Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.

8 Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / С.П. Горячих, Р.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.

9 Гридасов, А.Ю. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум: Учебное пособие / А.Ю. Гридасов, А.Г. Чурин, Л.И. Чурина. - М.: КноРус, 2011. - 216 с.

10 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2011. - 287 с.

11 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.

12 Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 137 с.

13 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2011. - 480 с.

14 Кеворкова, Ж.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ж.А. Кеворкова, Е.Е. - М.: Вузовский учебни НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 395 с.

15 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.А. Климова. - М.: ИЦ РИОР, 2011. - 193 с.

16 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 280 с.

17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 681 с.

18 Ланина, И.Б. Отпуска: документальное оформление, бухгалтерский учет налогообложение: Практическое пособие / И.Б. Ланина. - М.: Омега-Л, 2010. 153 с.

19 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ Академия, 2012. - 176 с.

20 Медведев, А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: Учебное пособие / А.В Медведев, А.Н. Трофимова. - Мн.: Высшая шк., 2010. - 558 с.

21 Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.

22 Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. - М . Проспект, 2013. - 144 с.

23 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2010. - 464 с.

24 Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.

25 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.

26 Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2012. - 320 с.

27 Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: учебник / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева. - М.: Экономика, 2009. - 438 с.

28 Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - М.: Юрайт, 2013. - 424 с.

29 Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012. - 264 с.

30 Широбоков, В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: Учебник / В.Г. Широбоков. - М.: ФиС, 2010. - 688 с.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный
университет» (национальный исследовательский университет)
Филиал ФГБОУ ВПО «ЮУрГУ» (НИУ) в г. Сатке
Кафедра гуманитарных и социально–экономических наук

Учет и аудит продаж продукции Саткинского чугуноплавильного завода

АЛЬБОМ ИЛЛЮСТРАЦИЙ
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

филиал ЮУрГУ– 080100.2016.483.АИ ВКР

Количество страниц 10

Руководитель работы,
к.э.н., доцент
_____А.Е. Иванов
24 июня 2016 г.

Автор работы
студентка группы СтЭЗ-479
_____И.И.Гильманова
23. 06. 2016 г.

Нормоконтролер,
старший преподаватель
_____Е. М. Снегирева
23 июня 2016 г.

Сатка 2016

УЧЕТ И АУДИТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ САТКИНСКОГО ЧУГУНОПЛАВИЛЬНОГО ЗАВОДА

Актуальность работы	Актуальностью темы является выпуск готовой продукции и ее реализация. Выпуск готовой продукции является основным этапом достижения цели – получением прибыли. В результате, стоимость готовой продукции, переходит из сферы производства в сферу обращения.
Объект исследования	ООО «Саткинский чугуноплавильный завод»
Цель исследования	Целью исследования является рассмотрение учета, аудита и анализа готовой продукции и ее реализация
Задачи	1. рассмотреть экономическую сущность процесса продаж; 2. охарактеризовать методы ведения синтетического и аналитического учета; 3. рассмотреть экономико-организационную характеристику предприятия; 4. исследовать цели, задачи и процедуры проверки аудита процесса продаж; 5. рассмотреть общий план и программу аудиторской проверки. 6. разработка и обоснование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета продаж готовой продукции на предприятии.

ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ УЧЁТЕ ПРОДУКЦИИ И ЕЁ РЕАЛИЗАЦИИ

Федеральный закон о бухгалтерском учёте от 21.11.96г. №129-ФЗ.
Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. – М.: Проспект, 1998.
Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000г. №31н.)
План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н)
Положение по бухгалтерскому учёту "Доходы организации". ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н)
"О формах бухгалтерской отчётности организаций". Приказ Минфина РФ от 13.01.2000г. №4н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2004 N 135н, от 18.09.2006 N 115н)
Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000г. №117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 04.12.2006 N 201-ФЗ, от 05.12.2006 N 208-ФЗ).

Положение по бухгалтерскому учету "учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 от 9 июня 2001 г. N 44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н).
Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 от 6 мая 1999 г. N 33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ В САТКИНСКОМ ЧУГУНОПЛАВИЛЬНЫЙ ЗАВОДЕ

Первичные документы	Содержание хозяйственных операций
Требование - накладная	Списаны материалы на операции по продаже продукции
Бухгалтерская справка-расчет	Списаны услуги грузового автотранспорта на продажу продукции
Договора на оказание услуг, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Бухгалтерская справка-расчет	Стоимость работ организации включена в расходы на продажу продукции
Счет-фактура	Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами поставщиков работ, использованных при продаже продукции
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата работникам, занятым продажей продукции
Бухгалтерская справка-расчет, Индивидуальная карточка учета сумм и иных вознаграждений	Начислены страховые взносы на выплаты работникам, занятым продажей продукции.
Авансовый отчет	Списание подотчетных сумм на расходы
Бухгалтерская справка	Расходы на продажу продукции отнесены на себестоимость проданной продукции

ОСНОВНЫЕ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ ПО СЧЕТУ 44 «РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ»

Дебет	Кредит
Остаток на начало 01.01.2013 -	Дт 90.2 - Кт 44 - 373197 руб. - расходы на продажу продукции отнесены на себестоимость проданной продукции
Дт 44 Кт 70 - 195152 руб. - начислена заработная плата работникам, занятым продажей продукции Дт 44 Кт 69 - 58936 руб. - начислены страховые взносы на выплаты работникам, занятым продажей продукции Дт 44 Кт 10- 24836 руб. - списаны материалы на операции по продаже продукции Дт 44 Кт 60- 31935 руб. - стоимость работ, услуг сторонних организаций включена в расходы на продажу продукции Дт 44 Кт 23 - 52869 руб. - списаны услуги грузового автотранспорта на продажу продукции. Дт 44 Кт 71- 9469 руб. - списание подотчетных сумму на расходы	
Обороты по дебету - 373197 руб.	Обороты по кредиту- 373197 руб.
Остаток на 31.12.2013г -	

МЕТОДЫ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ

Операции	«По оплате»		«По отгрузке»	
	Д	К	Д	К
Отгрузка продукции по цене продажи (включая НДС)	62	90	62	90
Списывается производственная себестоимость отгруженной продукции	90	43	90	43
Списываются расходы по продажи	90	44	90	4
Отражена сумма НДС по отгруженной продукции	90	76	90	68
Поступили платежи за реализованную продукцию	51, 52	62	51, 52	62
Начислена задолженность бюджету по НДС	76	68	-	-
Перечислено с рас/счета в погашение задолженности перед бюджетом	68	51	68	5
Списывается финансовый результат от продажи продукции:				
Прибыль	90	99	90	99
Убыток	99	90	99	90

ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ В САТКИНСКОМ ЧУГУНОПЛАВИЛЬНОМ ЗАВОДЕ

Проверяемая организация	ООО «Саткинский чугуноплавильный завод»	
Период проверки	01.01. 2008 - 31.12. 2008	
Период аудита	10.03.2009 – 07.04.2009	
Количество человеко-часов	300	
Руководитель аудиторской группы	Юрьев А.Ю.	
Состав аудиторской группы: Аудитор, ассистенты аудитора	Костенко О.А. Маслов Е.В., Голованова М.П.	
Планируемый аудиторский риск %	5	
Планируемые виды работ (проверяемые участки)	Период проведения	Исполнитель
Изучение учетной политики предприятия Проверка и аудиторская оценка системы внутреннего контроля Аудит учредительных документов, расчетов с учредителями Аудит учета основных средств Аудит движения материально-производственных запасов	10 ч 15 ч 15 ч 35 ч 40 ч	Костенко Ю.А. Костенко Ю.А Маслов Е.В. Маслов Е.В. Голованова М.П.

РЕЗУЛЬТАТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1) В учетной политике предприятия в области выпуска и реализации готовой продукции отражены следующие аспекты:

–калькуляция производственной себестоимости осуществляется с использованием простой системы учета;

– на предприятии доходы отражаются по принципу начисления. По мере отгрузки продукции покупателям признается доход от реализации и списывается себестоимость реализованной продукции в соответствии с рассчитанным процентом.

– оценка продукции незавершенного производства происходит в результате инвентаризации ее в местах производства.

2) В результате пересчета фактической производственной себестоимости готовой продукции было выявлено следующее:

– полное и своевременное отражение в учете всех затрат, которые могут быть включены в фактическую себестоимость готовой продукции;

– верность распределения осуществленных производственных затрат между объемами готовой продукции и объемами незавершенного производства.

3) При проверке условий хранения готовой продукции было выявлено, что на предприятии осуществляется непосредственный контроль материально-ответственными лицами за сохранностью готовой продукции на складах и на всех этапах ее движения.

4) В качестве недостатков можно отметить неполное отражение в учете выпущенной продукции и несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.

– неполное отражение в учете выпущенной продукции.

РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «САТКИНСКОМ ЧУГУНОПЛАВИЛЬНОМ ЗАВОДЕ»

В целях дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета необходимо внедрение прогрессивных форм и методов учетных работ, в первую очередь форм учета, основанных на автоматизации обработки учетной информации, в частности на широком внедрении компьютерного учета в бухгалтерии. На ближайшую перспективу это основной путь совершенствования бухгалтерского учета на предприятии. Несмотря на то, что многие учетные процессы в ООО «Саткинский чугуноплавильный завод» автоматизированы, а именно бухгалтерский учет осуществляется с использованием программы 1:С Бухгалтерия 7.7, предприятию требуется обратить внимание на совершенствование учетного процесса путем перехода на более усовершенствованную конфигурацию программы 1:С Предприятие 8.0 «Управление торговлей», в которой реализованы в большем объеме основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, что позволит сократить затраты труда и времени обработки бухгалтерской службой.