Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Институт экономики, торговли и технологий
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, главный бухгалтер
предприятия ООО «Мечел-Материалы»
_____ / Т.В. Бабицкая /
08.02 _____ 2016 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ /А.Е. Шевелев/
15.02 _____ 2016 г.

Учет и аудит выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

ЮУрГУ–080109.65-2015 ВКР

Руководитель работы, к.э.н.
доцент кафедры «Бухгалтерский
учет и финансы»
_____ / Ю.В. Маркина
02.02. _____ 2016 г.

Автор работы, студент группы
ИЭТТ-650
_____ / Е.С. Краснова
08.02 _____ 2016 г.

Нормоконтролер
ст. преподаватель
_____ / О.В. Сагай
15.02. _____ 2016 г.

Челябинск 2016 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Институт экономики, торговли и технологий
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»
Специальность 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ А.Е. Шевелев

«14» 12 20 15 г.

З А Д А Н И Е

на выпускную квалификационную работу студента

Крамовой Екатерины Сергеевны

(Фамилия, имя, отчество)

Группа ИЭТТ - 650

1 Тема работы

Учет и аудит выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО „Мечел-Материалы"

утверждена приказом по университету от «30» 12 20 15 г. № 2630

2 Срок сдачи студентом законченной работы «01» февраля 20 16 г.

3 Исходные данные к работе

Материалы, собранные в ходе прохождения преддипломной практики; информационные ресурсы сети интернет; данные периодической печати и учебно-методической лит-ры; нормативно-правовые акты.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке

1. Исследовать организационно-экономические особенности предприятия ООО „Мечел-Материалы";
2. Анализ постановки бухгалтерского и налогового учетов;
3. Автоматизация бухгалтерского учета;
4. Документационное обеспечение выпуска готовой продукции;

5. Особенности учета готовой продукции на предприятии ООО „Мечел-Материалы";
6. Мировой опыт учета готовой продукции;
7. Планирование аудита учета готовой продукции;
8. Процедура аудита учета готовой продукции;
9. Завершение аудита учета готовой продукции;
10. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета готовой продукции.

5 Иллюстративный материал оформляется по согласованию с руководителем.

6 Дата выдачи задания 14. 12. 2015 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы
Написание 1 главы работы	14.12.2015 - 26.12.2015
Написание 2 главы работы	27.12.2015 - 11.01.2016
Написание 3 главы работы	12.01.2016 - 18.01.2016
Написание 4 главы работы	19.01.2016 - 25.01.2016
Оформление работы, доклада, альбом ил.	26.01.2016 - 31.01.2016
Представление дипломных работ на подпись руководителю	01.02.2016 - 05.02.2016
Представление дипломных работ на антиплагиат	01.02.2016 - 05.02.2016
Представление дипломных работ на нормоконтроль	01.02.2016 - 05.02.2016
Допуск дипломных работ к защите зав. кафедрой	08.02.2016 - 12.02.2016
Рецензирование дипломных работ	01.02-2016 - 08.02.2016
Защита дипломных работ	15.02.2016 - 19.02.2016

Руководитель работы _____ Ю.В. Маркина
(подпись) И.О. Фамилия

Студент _____ Е.С. Крашова
(подпись) И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Краснова Екатерина Сергеевна ИЭТТ-650з
Учет и аудит выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»
г. Челябинск: ЮУрГУ, ИЭТТ-650з, 2016 год – 75 стр., 10 табл., библиографический список – 53 наим., 8 прил.

Объектом исследования является торговое предприятие ООО «Мечел-Материалы».

Предметом исследования является учет выпуска и продажи готовой продукции промышленного предприятия ООО «Мечел-Материалы».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы», а так же укрепление теоретических знаний и получение необходимых практических навыков и умении в области организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, ознакомиться с официальными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности, бизнес – планом предприятия

В работе были поставлены следующие задачи:

1) исследовать организационно–экономические особенности предприятия;

2) проанализировать постановку бухгалтерского и налогового учета выпуска и продажи готовой продукции;

3) наметить способы автоматизации бухгалтерского и налогового учетов;

4) выявить особенности учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии;

5) исследовать планирование и проведение аудита выпуска и реализации готовой продукции;

6) изучить основные процедуры аудиторской проверки выпуска и продажи готовой продукции;

7) подвести итоги аудита в рамках аудиторского заключения.

Результаты могут быть использованы предприятием для изучения особенностей учета и аудита выпуска и реализации готовой продукции и ознакомления с основными нарушениями, возникающие при учете, а так же рекомендациями по их совершенствованию.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……..4

1 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТОВ ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «МЕЧЕЛ-МАТЕРИАЛЫ»……..…….….6

1.1 Исследование организационно–экономических особенностей предприятия ООО «Мечел-Материалы»……6

1.2 Постановка бухгалтерского и налогового учетов выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»……..…...16

1.3 Автоматизация бухгалтерского и налогового учетов выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»……19

Вывод по разделу один……..23

2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «МЕЧЕЛ-МАТЕРИАЛЫ»…….....24

2.1 Документационное обеспечение выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»……..……..……..24

2.2 Особенности учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»……..….27

2.3 Мировой опыт учета выпуска и продажи готовой продукции……29

Вывод по разделу два……33

3 АУДИТ УЧЕТА ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «МЕЧЕЛ-МАТЕРИАЛЫ»……34

3.1 Планирование аудита учета выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»……...34

3.2 Процедуры аудита учета выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»……..…….41

3.3 Завершение аудита учета выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»……...49

3.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»….56

Вывод по разделу три……57

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……..58

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК……..60

ПРИЛОЖЕНИЕ А «Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Мечел-Материалы» 31.12.2014 года……66

ПРИЛОЖЕНИЕ Б «Отчет о финансовых результатах предприятия ООО «Мечел-Материалы» 31.12.2014 года……....68

ПРИЛОЖЕНИЕ В «Организационная структура предприятия «Мечел-Материалы»……..70

ПРИЛОЖЕНИЕ Г «Таблица группировки активов баланса для проведения анализа ликвидности предприятия ООО «Мечел-Материалы»……..71

ПРИЛОЖЕНИЕ Д «Анализ состояния налогового учета по НДС за 2 квартал 2015 года предприятия ООО «Мечел-Материалы»…….....72

ПРИЛОЖЕНИЕ Е «Справка-расчет транспортного налога за 2015 год Златоустовского филиала предприятия ООО «Мечел-Материалы»……..73

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж «Акт снятия остатков готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»……..….74

ПРИЛОЖЕНИЕ З «Акт оприходования ТМЦ собственного производства на предприятии ООО «Мечел-Материалы»……..75

ВВЕДЕНИЕ

Важной задачей промышленного предприятия является выполнение плана по объему и ассортименту выпуска готовой продукции с наименьшими затратами. От своевременного выпуска и реализации продукции зависит укрепление финансового положения предприятия. Поэтому в организации бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учета готовой продукции , ее выпуска и реализации.

Готовая продукция – продукция основных и вспомогательных цехов, предназначенная для реализации.

Актуальность данной работы заключается

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы», а так же укрепление теоретических знаний и получение необходимых практических навыков и умении в области организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, ознакомиться с официальными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности, бизнес – планом предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1) исследовать организационно– экономические особенности предприятия;

2) проанализировать постановку бухгалтерского и налогового учета выпуска и продажи готовой продукции;

3) наметить способы автоматизации бухгалтерского и налогового учетов;

4) выявить особенности учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии;

5) исследовать планирование и проведение аудита выпуска и реализации готовой продукции;

6) изучить основные процедуры аудиторской проверки выпуска и продажи готовой продукции;

7) подвести итоги аудита в рамках аудиторского заключения.

Основной задачей предприятия является наиболее полное обеспечение спроса потребителя высококачественной продукцией.

Предметом исследования является учет выпуска и продажи готовой продукции промышленного предприятия ООО «Мечел-Материалы».

Объектом исследования является предприятие ООО «Мечел-Материалы».

Методологической основой работы служат комплексный и системный подходы, а так же метод моделирования, прогнозирования и обобщения.

При составлении работы используются следующие методы: монографический, абстрактно-логический, табличный, описательный, расчетно-конструктивный.

Данная работа основывается на следующих документах:

- утвержденной учетной политике предприятия ООО «Мечел-Материалы» для целей бухгалтерского учета;

- бухгалтерской отчетности предприятия ООО «Мечел-Материалы» (баланс, отчет о финансовых результатах) за 2012-2014 года;

- документообороте предприятия, являющемся приложением к учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета.

1 ОСОБЕНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТОВ ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «МЕЧЕЛ-МАТЕРИАЛЫ»

1.1 Исследование организационно-экономических особенностей предприятия ООО «Мечел-Материалы»

ООО «Мечел-Материалы» является дочерним предприятием ОАО «Мечел».

Головной офис компании ООО «Мечел-Материалы» находится в г. Челябинске на территории ОАО «Челябинский Металлургический Комбинат» (ОАО «ЧМК»).

В состав ООО «Мечел-Материалы» входят:

- Златоустовский филиал (Челябинская область, г. Златоуст);
- Белорецкий филиал (Республика Башкортостан, г. Белорецк);
- Ижевский филиал (Удмуртская Республика, г. Ижевск);
- Междуреченский филиал (Кемеровская область, г. Междуреченск);
- Обособленное подразделение в г. Кинель (Самарская область).

ООО «Мечел-Материалы» специализируется на производстве и продаже огнеупорной шамотной продукции, обожженной извести, известняка, бетонных смесей, металлоконструкций с применением гофробалки и сварной балки, а также на переработке металлургических шлаков – сырья для производства стали. Побочным продуктом передела является металлургический щебень различных фракций.

Кроме обеспечения внутренних потребностей предприятий ОАО «Мечела», компания продает значительные объемы сырья сторонним потребителям. Продукция ООО «Мечел-Материалы» обладает постоянными качественными характеристиками и показателями, которые подтверждены сертификатами качества по ГОСТ и другими нормативно-техническими документами.

ООО «Мечел-Материалы» производит следующие виды продукции:

1.1 Цемент ЦЕМ Ш/А 32,5Н; ЦЕМ Ш/А 42,5Н;

1.2 Шлак доменный гранулированный молотый;

1.3 Шлак гранулированный;

1.4 Щебень доменный, шлаковый;

1.5 Огнеупорная шамотная продукция;

1.6 Бетонные смеси;

1.7 Известь;

1.8 Металлоконструкции, гофробалки, сварные балки;

1.9 ЖБИ.

Адрес: 454047, Челябинская область, г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, 14.

Организационная структура ООО «Мечел-Материалы» представлена в Приложении В.

Бухгалтерская отчетность предприятия ООО «Мечел-Материалы» представлена в Приложении А и Приложении Б. На основании бухгалтерской отчетности можно проанализировать финансовое состояние предприятия и его экономические особенности.

Определяя финансовое состояние предприятия необходимо проанализировать состав и структуру имущества ООО «Мечел-Материалы» (Таблица 1 и Таблица 2).

В 2014 году предприятие достигло более высоких финансовых результатов по сравнению с предыдущим годом, так как балансовая прибыль (прибыль до налогообложения) увеличилась по сравнению с 2013 годом. Такой большой рост обеспечен исключительно за счет увеличения прибыли от продажи продукции (708 768 тыс. руб.)

Таблица 1 – Основные экономические показатели за 2013-2014 годы.

В тыс. руб.

Наименование показателя	2014	2013	Темп роста	Темп прироста	Абсолютное отклонение
Выручка	4140877	4263498	97,12	-2,88	-122621
Себестоимость продаж	3074530	3408150	90,21	-9,79	-333620
Валовая прибыль (убыток)	1066347	855348	124,67	24,67	210999
Коммерческие расходы	250030	100390	249,06	149,06	149640
Управленческие расходы	107549	159889	67,26	-32,74	-52340
Прибыль (убыток) от продаж	708768	595069	119,11	19,11	113699
Проценты к получению	708	472	150,00	50,00	236
Проценты к уплате	181727	149489	0,00	0,00	31938
Прочие доходы	21814	140581	15,52	-84,48	-118767
Прочие расходы	387549	95447	406,04	306,04	292102
Прибыль (убыток) до налогообложения	162014	490887	33,00	-67,00	-328873
Прочее	16728	165	10138,18	10038,18	16563
Чистая прибыль (убыток)	143905	377868	38,08	-61,92	-233963
Собственный капитал	780063	636158	122,62	22,62	143905
Оборотные активы	998969	1219648	81,91	-18,09	-220679

Выручка предприятия уменьшилась в 2014 году на 2,88% по сравнению с 2013 годом, также увеличилась валовая прибыль предприятия в 2014 году на 24,67%. Управленческие расходы уменьшились в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 53340 тыс. руб. Прибыль от продаж выросла в 2014 году на 19,11% по сравнению с 2013 годом.

В связи со снижением прибыли до налогообложения и увеличения расходов в 2014 году произошло снижение чистой прибыли предприятия на 328873 тыс. руб., а также увеличился собственный капитал по сравнению с 2013 годом на 143905 тыс. руб. Оборотные активы ы 2014 году уменьшились на 220679 тыс. руб.

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод о том, что на предприятии произошло существенное увеличение стоимости имущества. Так в 2014 году стоимость имущества, по сравнению с 2012 годом увеличилась на 7,53%, по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 0,24%. Это вызвано увеличением стоимости основных средств. В структуре имущества предприятия наибольший удельный вес занимают внеоборотные активы. В структуре же оборотных средств предприятия наибольший удельный вес занимают материально-производственные запасы, что является положительным моментом.

Таблица 2 – Состав и структура имущества ООО «Мечел-Материалы»

В тыс. руб.

Наименование	2012	2013	2014	2014 в % к	
				2012	2013
Имущество, всего	5970003	6434421	6419278	107,53	99,76
Внеоборотные активы	4567771	5214774	5420309	118,66	103,94
В % ко всему имуществу	76,51	81,04	84,44		
Основные средства	4235434	4993208	5160797	121,85	104,61
В % к внеоборотным активам	92,72	94,60	95,21		
Оборотные активы	1402233	1219648	998969	71,24	81,91
В % ко всему имуществу	23,49	18,96	15,56		
Производственные запасы	679973	539637	539374	79,32	99,95
В % к оборотным активам	48,49	44,25	53,99		
Дебиторская задолженность	642251	621307	385560	60,03	62,06
В % к оборотным активам	45,80	50,94	38,60		
Денежные средства	11510	2366	25816	224,29	1091,12
В % к оборотным активам	0,82	0,19	2,58		

При внутреннем анализе финансов необходимо изучить долю собственного и заемного капитала в имуществе предприятия (Таблица 3).

Таблица 3 – Анализ динамики и структуры источников капитала ООО «Мечел-Материалы»

В тыс. руб.

Источники	2012	2013	2014	Изменения к 2014	
				2012	2013
Уставный капитал	100	100	100	0	0
Нераспределенная прибыль	551659	636043	779948	228289	143905
Заемный капитал	1834602	2334708	1924576	89974	-410132
Итого	2386361	2970851	2704624	318263	-266227

Анализируя данные таблицы 3, можно сделать вывод, что на анализируемом предприятии сумма уставного капитала осталась не изменой. Нераспределенная прибыль в 2014 году увеличилась по сравнению с 2013 году на 143905 тыс. руб., с 2012 годом 228289 тыс. руб.

Проводя анализ финансов предприятия кроме этих показателей неоходимо изучить структуру собственного и заемного капитала, выяснить причины изменения отдельных его слагаемых и дать оценку этих изменений за исследуемый период.

На исследуемом предприятии сумма кредиторской задолженности превышает дебиторскую, тем самым покрывает расходы, связанные с дебиторской задолженности (Таблица 4).

Финансовое состояние предприятия во много зависит от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных

средств) и от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основного и оборотного капитала.

Таблица 4 – Состав кредиторской и дебиторской задолженности ООО «Мечел-Материалы»

В тыс. руб.

Задолженность	2012	2013	2014
Кредиторская задолженность	810653	924623	715558
Дебиторская задолженность	642251	621307	385560
Разница	-168402	-303316	-329998

Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности баланса.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности (Таблица 5), с краткосрочным обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения. Группировки активов и пассивов баланса для проведения анализа ликвидности ООО «Мечел-Материалы» представлена в Приложении Г.

На практике принято выделять 4 группы ликвидности активов:

А1 – наиболее ликвидные активы;

А2 – быстро реализуемые активы;

А3 – медленно реализуемые активы;

А4 – трудно реализуемые активы;

Деление производится с целью определения ликвидности предприятия или ликвидности бухгалтерского баланса. Для этого источники финансирования разделяют на 4 группы:

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы;

П3 – долгосрочные пассивы;

П4 – постоянные пассивы.

На основании вышеуказанных групп рассчитываются показатели ликвидности.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

А1 > П1 ; А2 > П2 ; А3 > П3; А4 > П4.

Изучение соотношений этих групп активов и пассивов позволит установить тенденции в структуре баланса и его ликвидности (Таблица 5).

Таблица 5 – Ликвидность баланса

В тыс. руб.

2012, тыс. руб.		2013, тыс. руб.		2014, тыс. руб.	
актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив
11510 < 810653		9154 < 924623		25916 < 715558	
642251 < 1853741		621307 < 2355981		385560 < 1947909	
748471 < 2753835		589187 < 2517660		587493 < 2975748	
4567771 > 551774		5214774 > 636158		5420309 > 780063	

Из данных Таблицы 5 видно, что вышеуказанное соотношение активов и пассивов баланса не выполняется, так как наиболее ликвидной части активов (денежные средства) недостаточно для покрытия кредиторской задолженности предприятия. Отсюда следует, что баланс предприятия ликвидный.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитывают следующие показатели: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности (Таблица 6).

Таблица 6 – Показатели ликвидности предприятия

Показатель	2012	2013	2014
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,004	0,003	0,010
Коэффициент быстрой ликвидности	0,245	0,192	0,154
Коэффициент текущей ликвидности	0,526	0,372	0,375

Коэффициент текущей ликвидности показывает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы. Превышение текущих активов над текущими пассивами свидетельствует о том, что у ООО «Мечел-Материалы» присутствует резервный запас для компенсации убытков, которые несет предприятие при размещении и ликвидации всех текущих активов, кроме наличности.

Коэффициент быстрой ликвидности также не удовлетворяет норме (0,7 – 1,0), так как большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность.

Повышение доходности капитала достигается рациональным и экономным использованием всех ресурсов, недопущением их перерасхода, потерь на всех стадиях кругооборота. Таким образом, проводя анализ предприятия необходимо учитывать показатели рентабельности и оборачиваемости капитала (Таблица 7).

Таблица 7 – Рентабельность капитала ООО «Мечел-Материалы»

В тыс. руб.

Показатель	2012	2013	2014
Прибыль, тыс. руб.	397707	490887	162014
Выручка от реализации, тыс. руб.	4057974	4263498	4140877
Сумма капитала, тыс. руб.	551774	636158	780063
Чистая прибыль, тыс. руб.	293484	377868	143905
Рентабельность капитала, %	53,19	59,40	18,45
Рентабельность продаж, %	7,23	8,86	3,48
Коэффициент оборачиваемости капитала	1,359	1,325	1,290

Как видно из Таблицы 7,доходность капитала в 2014 году снизилась до 18,45%, по сравнению с предыдущими годами. Необходимо проанализировать, за счет каких показателей произошло такое изменение.

Используя данные Таблицы 7, выявим изменения рентабельности капитала за счет:

- коэффициента оборачиваемости

(1,29-1,325)*8,86= -0,035*8,86= -0,031%

- рентабельности продукции

(3,48-8,86)*1,29= -5,38*1,29= -6,94%

Таким образом, доходность функционирующего капитала уменьшилась за счет сокращения его оборачиваемости, а также за счет рентабельности продаж.

Для повышения эффективности работы предприятия необходимо контролировать формирование и использование финансовых ресурсов

предприятия, привлечение кредитов является одним их резервов финансового оздоровления предприятия.

Экономической особенностью предприятия является:

1) постоянно увеличивающаяся и большая доля внеоборотных активов (а именно основных средств) в активе баланса предприятия (строительство и ввод инвестиционного актива ПСК);

2) значительная доля заемных средств (краткосрочных, долгосрочных) в пассиве баланса предприятия, показывает на привлечение кредитных ресурсов для строительства инвестиционного актива;

3) ежегодное увеличение операционной прибыли от продаж обусловлено увеличением суммы выручки и снижением себестоимости реализованной продукции, работ, услуг, согласно ОФР (Приложение Б);

4) увеличение суммы заемных средств предприятия приводит к ежегодному увеличению процентов к уплате, согласно ОФР (Приложение Б);

5) ежегодное увеличение чистых активов (ЧА) и суммы нераспределенной прибыли показывает стабильное финансовое положение предприятия.

Таким образом, ООО «Мечел-Материалы» является стабильным развивающимся предприятием.

1.2 Постановка бухгалтерского и налогового учетов выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»

Постановка бухгалтерского учета – это комплекс мер, направленных на установление системы учета, индивидуализированной для конкретного предприятия.

Организация бухгалтерского учета предприятий требует системного подхода в непрерывно меняющейся информационной среде [9].

При постановке учета формируются:

- положение о порядке документооборота;
- должностные инструкции;
- трудовые договоры;
- договоры материальной ответственности;
- типовые договоры по основной деятельности.

Нетиповые формы первичной учетной документации и иные распорядительные документы.

Грамотная организация и постановка учета застрахует от ошибок и нерациональной траты времени бухгалтеров компании.

Процесс постановки бухгалтерского учета включает:

- экспертиза состояния бухгалтерского учета;
- изучение специфики деятельности предприятия;
- изучение организационной структуры и документооборота;
- определение состава заинтересованных пользователей учетной информации;
- изучение технической оснащенности предприятия (наличие вычислительной техники, программ, квалификация персонала);
- разработка системы бухгалтерского и налогового учета;
- формирование плана счетов синтетического и аналитического учета;
- разработка системы документооборота;

- формирование учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения;

- ведение кадровой политики предприятия (приказы, должностные инструкции и пр.);

- внедрение системы бухгалтерского и налогового учета: автоматизация бухгалтерского учета;

- обучение и инструктаж персонала.

Постановка и организация бухгалтерского учета возможна как в целом по всей системе учета, так и по отдельным направлениям и участкам учета. Достаточно один раз грамотно организовать бухгалтерский и налоговый учет, чтобы в дальнейшем предупредить появление систематических ошибок, негативно влияющих на финансовые результаты предприятия, и сократить налоговые риски.

Для организации грамотного налогообложения и бухгалтерского учета необходимо:

1) обучение персонала бухгалтерии принципам работы в изменившихся условиях;

2) разработка пакетов документов, определяющих ведение бухучета;

3) определение систем проводок, позволяющих грамотное распределение по счетам результатов хозяйственной деятельности предприятия;

4) разработка регистров налогового и бухгалтерского учета;

5) определение максимально эффективной системы налогообложения и ведения бухгалтерского учета, наиболее подходящих, для применения в новых условиях.

Главной задачей постановки и ведения бухучета является соблюдение требований налогового законодательства РФ. При этом решается и ряд других задач:

1) осуществление контроля над деятельностью предприятия;

2) достижение более высоких показателей в рентабельности предприятия, за счет сведения к минимуму затрат на производство.

Кроме того, в процессе постановки бухгалтерского учета, в зависимости от пожеланий Клиента, могут быть составлены локальные нормативные и распорядительные документы [6].

Правильно поставленная система бухгалтерского учета на предприятии – это его прочный и надежный фундамент в дальнейшем, который напрямую влияет на результат финансовой деятельности предприятия.

1.3 Автоматизация бухгалтерского и налогового учетов выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»

Бухгалтерский учет является одним из ключевых звеньев в деятельности любой организации. От правильности и точности ведения бухгалтерского учета во многом зависит финансовое благополучие бизнеса.

Главный бухгалтер, осуществляя организацию бухгалтерского учета на основе установленных правил его ведения, обязан обеспечить использование современных средств автоматизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета. Точный учет результатов хозяйственно-финансовой деятельности фирмы в соответствии с установленными правилами. Правильное начисление и своевременное перечисление платежей в государственный бюджет, взносов на государственное социальное страхование, погашение в установленные сроки задолженности банкам по ссудам; отчисление средств в фонды и резервы. Составление достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, предоставление ее в установленные сроки соответствующим органам [13].

Эффективным решением этой задачи станет автоматизация бухгалтерского учета, установка программного обеспечения, адаптированного в соответствии с задачами, решаемыми на конкретном предприятии.

Основные преимущества внедрения автоматизации бухгалтерского учета на предприятии очевидны:

1) упорядочение бухгалтерского учета (позволяет получить любую информацию из единой базы данных по текущему состоянию бухгалтерского учета на предприятии);
2) увеличение количества информации, получаемой из бухгалтерского учета (позволяет получить информацию за произвольный период в различных разрезах и с необходимой степенью детализации и аналитики);

3) снижение числа бухгалтерских ошибок (позволяет уменьшить суммы штрафов и пеней);
4) повышение оперативности бухгалтерского учета (своевременное отражение в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций, повышение скорости составления отчетов и ведения документации);
5) повышение экономичности бухгалтерского учета;
6) оптимизировать рабочее время сотрудников бухгалтерии.

На сегодняшний день большинство российских компаний при автоматизации бухгалтерского учета используют 1С: Бухгалтерия – это универсальное решение по автоматизации бухгалтерского учета. Большинство российских компаний уже оптимизировало работу своей бухгалтерии с помощью «1С» и почувствовали преимущества, которые дает эта программа. Это гибкие возможности учета, автоматизация всех участков бухгалтерии.

«1С: Бухгалтерия» автоматизирует все сложные участки бухгалтерского учета:

- операции по банку в кассе;
- учет производства продукции;
- учет валютных операций;
- взаиморасчеты с организациями;
- расчеты с подотчетными лицами;
- начисление зарплаты;
- взаимозачет с контрагентами;
- расчеты с бюджетом и др.

Автоматизируется и вся «первичка»

- платежные поручения;
- счета на оплату и счета-фактуры;
- кассовые ордера;
- акты;
- накладные и т.д.

При выборе масштабов автоматизации бухгалтерского учета необходимо учесть, что информация, получаемая их бухучета требуется и в других структурных подразделениях предприятия, например в отделе сбыта – информация о состоянии расчетов с покупателями и отгрузке продукции, в отделе снабжения – информация об остатках на складах и их номенклатуре (аналитике), прогрессивно мыслящее руководство хочет знать о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности (так же в аналитике по должникам и кредиторам), объемах реализации и ее структуре, о структуре затрат и о многом другом. Хорошо автоматизированный бухучет в состоянии дать всю эту информацию с учетом всех специфических требований, значит нужно определить весь объем информации, требуемый для внутреннего пользования в организации и произвести настройку программы так, чтобы эта информация выдавалась.

Автоматизация бухгалтерского учета – основа эффективного управления. На сегодняшний день руководителям российских предприятия приходится принимать решения в условиях неопределенности и риска, что вынуждает их постоянно держать под контролем различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности. Грамотно обработанная и систематизированная информация является в определенной степени гарантией эффективного управления производством. Напротив, отсутствие достоверных данных может привести к неверному управленческому решению и, как следствие, к серьезным убыткам.

От правильности и точности ведения налогового учета зависит правильное исчисление налогов и сборов. На сегодняшний день большинство российских компаний при автоматизации налогового учета используют 1С: Бухгалтерия.

Данный программный продукт, позволяет полностью автоматизировать налоговый учет предприятия:

- формирует налоговые регистры по налоговым расходам и доходам предприятия для расчета налога на прибыль (Приложение Д);

- формирует книги покупок, продаж для расчета НДС;

- формирует налоговые регистры справки-расчеты по налогу на имущество (Приложение Е);

- формирует налоговые регистры справки-расчеты по транспортному налогу;

- формирует налоговые регистры справки-расчеты по земельному налогу и т.д.

Автоматизация налогового учета позволяет автоматизировать сложные элементы налогового учета:

- автоматическое определение сумм начислений и вычетов по приобретенным товарам, реализуемым с применением ставки НДС 0% и без НДС;

- раздельный учет НДС;

- автоматический учет прямых и косвенных расходов при расчете налога на прибыль и т.д.

Таким образом, цель автоматизации любого учета бухгалтерского, налогового – это увеличение прибыли предприятия. Автоматизированная система учета позволяет проводить всесторонний анализ деятельности предприятия, что ведет к сокращению расходов за счет эффективного управления затратами и увеличению доходов за счет принятия правильных управленческих решений.

Автоматизация налогового учета приводит к правильному и достоверному расчету налоговых платежей и обязательств.

Вывод по разделу один

Рассмотрев пункт первый можно сделать вывод, что ООО «Мечел-Материалы» является стабильным развивающимся предприятием, для которого цель автоматизации бухгалтерского и налогового учетов – это увеличение его прибыли, а правильно поставленная система бухгалтерского учета – это его прочный и надежный фундамент в дальнейшем, напрямую влияющий на результат финансовой деятельности предприятия.

2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «МЕЧЕЛ-МАТЕРИАЛЫ»

2.1 Документационное обеспечение выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»

Готовая продукция – конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. Это изготовленные на предприятии изделия и полуфабрикаты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к продаже.

Продукция считается готовой, если :

- прошла все стадии и этапы технологической обработки;
- испытана;
- укомплектована;
- соответствует установленным стандартам и требованиям;
- сдана на склад готовой продукции;
-оформлена соответствующими первичными оправдательными документами.

Если в отношении такой продукции не выполнено хотя бы одно из вышеперечисленных условий, то в учете признаются затраты, не завершенные производством [13].

Бухгалтерский учет готовой продукции должен обеспечивать выполнение следующих задач:

- осуществлять формирование данных для калькуляции фактической себестоимости готовой продукции;
- осуществлять контроль за правильным и своевременным документальным оформлением операций по поступлению и отпуску продукции;
- осуществлять контроль за своевременностью расчетов покупателей и заказчиков;

- контролировать выполнение сметы расходов, связанной с отгрузкой и реализацией продукции;

- осуществлять контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения на всех этапах движения.

Учет готовой продукции ведется на счету 43 «Готовая продукция» ведется в разрезе:

- объекта учета (номенклатур)

- мест хранения ГП (складов)

При оприходовании готовой продукции из производства на склад оформляется первичный документ – акт оприходования готовой продукции, утвержденной учетной политикой предприятия. Данный документ оформляется в количественном и стоимостном выражении.

В бухгалтерии предприятия ежедневные акты оприходования готовой продукции отражаются в программе 1С: Бухгалтерия, как отчет производства за смену и формирует бухгалтерские проводки Дт 43/ Кт 20 (Приложение Ж).

В течение месяца все производственные подразделения (цеха) ведут ежедневные рапорта выпуска продукции цеха для учета и контроля за движением и остатками ГП.

Ежемесячно на первое число месяца следующего за отчетным месяцем производится снятие остатков готовой продукции по цехам.

В бухгалтерию предприятия сдаются первичные документы, подтверждающие остаток ГП в разрезе номенклатур – акт снятия остатков (Приложение З).

Отпуск готовой продукции контрагентам осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных. В качестве типовой формы накладной может использоваться форма М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону».

Бухгалтерская служба совместно с другими подразделениями организации, таких как отдел сбыта, отдел логистики, служба безопасности и т.д. систематически осуществляет выверку данных об отпущенной со склада

готовой продукции и других материальных ценностей с данными об их фактическом вывозе путем сопоставления данных, соответствующих графе в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции с накладными.

На основании накладных на отпуск готовой продукции и иных аналогичных первичных учетных документов организации (как правило, отдел сбыта) выписывает отдел материально-технического обеспечения счета-фактуры по установленной форме в двух экземплярах, первый из которых не позднее пяти дней с даты отгрузки продукции (товара) высылается (передается) покупателю (и. 3 ст. 168 НК), а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

Таким образом, учет выпуска готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы» ведется согласно положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.2 Особенности учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»

Выпуск готовой продукции формируется по фактической себестоимости, т.е. исходя из фактических затрат, понесенных в процессе производства продукции в разрезе номенклатурных групп по производственному подразделению (цеху).

Учет выпуска готовой продукции находится под постоянным контролем бухгалтерии предприятия, так как его ритмичность обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, своевременность реализации всех расчетов и выплат. Ежедневно документы на выпуск готовой продукции поступают в бухгалтерию, которая ведет количественный, натуральный учет выпуска по видам изделий. По окончании месяца общее количество выпущенной продукции оценивается по плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости (по данным аналитического учета). По показателям выпуска готовой продукции определяется результат работы предприятия в процессе производства – экономия или перерасход как разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенной продукции. Здесь же выпуск расценивается и по отпускным (продажным, договорным) ценам, что дает возможность определить предполагаемую выручку и прибыль после реализации выпущенной продукции [15].

Готовая продукция собственного производства учитывается на синтетическом счете 43 в денежном измерении (в сумме затрат – по выпуску продукции) общей суммой. В карточках складского учета, открываемых на каждое наименование (в книгах), только в натуральном измерении. Запись продукции в карточки складского учета выполняется на основании сдаточных накладных их цехов. Стоимость продукции заносится в Д-т регистра счета 43 по правилу «двойной записи» с К-та счетов 20,23, а стоимость работ и услуг непосредственно с Д-т счета 45 с К-та счетов 20,23.

Сумма фактической себестоимости выпущенной продукции указывается в журнале-ордере номер 10/1 [16].

Счет 43 «Готовая продукция » - активный, инвентарный. Сальдо счета показывает фактическую себестоимость остатка готовой продукции на складах предприятия; оборот по дебету – фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции.

Под отгруженной или отпущенной продукцией, выполненной работами и оказанными услугами понимают продукцию и платежные документы, которые сданы поставщиком в банк, но не оплачены покупателями. Продукция, отгруженная в конце месяца, на которую не сданы в банк платежные документы, отражается в балансе вместе с готовой продукцией на складе в составе оборотных средств предприятия.

Учет отгруженной, но неоплаченной продукции ведется на счете 45 «Товары отгруженные», если моментом реализации считается дата платежа.

В зависимости от принятой учетной политики организации могут вести учет реализации либо по «методу начисления», т.е. на момент перехода прав собственности на продукцию, товар, работа, услуги, либо по «кассовому методу», т.е. на момент поступления оплаты от покупателей и заказчиков (малые предприятия). Малые предприятия в таком случае ведут синтетический учет отгруженной, отпущенной продукции и неоплаченной продукции на счете 45 «Товары отгруженные». Счет 45 – активный, его сальдо показывает фактическую себестоимость продукции, материалов и тары отгруженных, но не оплаченных на начало месяца покупателями, а также транспортные расходы, включенные в платежные документы, для оплаты покупателями. Оборот по дебету включает две составляющие: фактическую себестоимость отгруженных в отчетном месяце ценностей, транспортные расходы, подлежащие к оплате покупателями; оборот по кредиту – фактическую себестоимость отгруженной продукции и сумму транспортных расходов, оплаченных покупателями.

Вывод по разделу два

Рассмотрев второй раздел можно сделать вывод, что одной их главных особенностей учета выпуска и продажи готовой продукции является выпуск продукции по фактической себестоимости (Дт 43/ Кт 20). А так же при реализации готовой продукции предприятие использует счет 45 «Товары отгруженные», как особый переход права собственности.

3 АУДИТ УЧЕТА ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «МЕЧЕЛ-МАТЕРИАЛЫ»

3.1 Планирование аудита учета выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»

Цель аудита учета готовой продукции (ГП) – выражение мнения о достоверности и о полноте отражения в финансовой отчетности информации об ГП.

Для проведения аудиторской проверки составляется план и программа, которыми аудиторы руководствуются во время своей работы [16].

При планировании аудита учета готовой продукции необходимо:

1) первоначально следует ознакомиться с учетной политикой организации в части;
2) метода учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости прибыли;
3) метода распределения по видам выпускаемой продукции затрат вспомогательного производства;
4) метода распределения по видам выпускаемой продукции общепроизводственных расходов;
5) метода распределения по видам выпускаемой продукции коммерческих расходов;
6) порядка оценки незавершенного производства и готовой продукции;
7) способа ведения бухгалтерского учета готовой продукции;
8) списания счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
9) использования счета 40 «Выпуск продукции» (работ, услуг);
10) проверить наличие приказа на материально-ответственных лиц организации и договоров на полную материальную ответственность с работниками предприятия;
11) ознакомиться с договорами на реализацию готовой продукцию;

12) проверить наличие и отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации готовой продукции и расчетов с покупателями.

Ключевыми областями аудиторской проверки выпуска и реализации готовой продукции были признаны следующие:

- аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции;
- аудит калькулирования себестоимости готовой продукции;
- аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции;
- аудит учетов расходов по реализации готовой продукции.

Также в программе аудита указываются следующие основы положения:

- цель аудита;
- основные участки работы предприятия и субъекты учета, подлежащие проверке;
- характер проверки (сплошная, выборочная, визуальная и т.д.)
- предполагаемая продолжительность проверки.

В программе аудиторской проверки указано последовательное осуществление необходимых аудиторских процедур и их исполнителей (Таблица 8).

Таблица 8 – Планируемые виды работ с указанием аудиторских стандартов (АС)

№ п/п	Планируемые виды работ	Внутрифирменные аудиторские стандарты
1	Цикл оценки входных параметров проверки	
1.1	получение информации о бизнесе аудируемого лица	*АС № 31*
1.2	изучение системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля и уточнение аудиторского риска	*АС № 14*
1.3	расчет уровня существенности	*АС № 3*
2	Цикл системных вопросов	
2.1	аудит учредительных документов	*М № 3*
2.2	аудит учетной политики	
2.2.1	аудит учетной политики в целях бухгалтерского учета	*М №1*
2.2.2	аудит учетной политики для целей налогообложения	*М № 1*
2.2.3	аудит бухгалтерской отчетности	*М № 2*
3	Цикл расходов по обычным видам деятельности	
3.1	аудит организации расходов по обычным видам деятельности	
3.1.1	аудит организации учета производственных затрат, общехозяйственных расходов	*М № 6*
3.1.2	аудит организации учета расходов на продажу	*М № 6*

3.1.3	аудит организации налогового учета затрат на производство и расходов на продажу	*М № 6*
3.2	аудит калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и остатков незавершенного производства	*М № 7*
3.3	аудит готовой продукции	*М № 7*
6	Цикл функционирования имущества	
6.1	аудит наличия и сохранности имущества	
6.2	аудит наличия и сохранности готовой продукции	*М № 7*
12	Подготовка письменной информации и аудиторского заключения	
12.1	обработка и свод рабочих документов	*АС № 13*
12.2	формирование письменной информации	*АС № 2*
12.3	выражение мнения аудитора и подготовка аудиторского заключения	*АС № 1*

Перед проведением аудиторской проверки необходимо выбрать методику проведение аудита.

Рассмотрены две методики аудита учета готовой продукции – Касьянова С.А. и методика одобренная Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации (протокол от 22.04.2004 года № 25).

Данные методические рекомендации содержат описание основных аудиторских процедур, выполнение которых позволяет получить необходимые доказательства для формирования мнения аудитора о достоверности показателей отчетности, отражающих наличие и движение ГП [21].

Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности (протокол от 22.04.2004 года № 25):

1) Проверка правильности проведения организацией инвентаризации готовой продукции и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;

2) Наблюдение за проведением инвентаризации, а при невозможности – участие в проведение контрольной выборочной инвентаризации;

3) Проверка документального подтверждения прав собственности на готовую продукцию;

4) Анализ документов, подтверждающих обременение прав собственности на готовую продукцию;

5) Анализ движения готовой продукции;

6) Проверка документального подтверждения операций по движению готовой продукции, отраженных в бухгалтерском учете: проверка правильности оформления документов; проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций;

7) Проверка полноты отражения операций с готовой продукцией в бухгалтерском учете;

8) Проверка правильности оценки готовой продукции;

9) Проверка правильности отражения операций с готовой продукцией в бухгалтерском учете.

Методика аудита учета готовой продукции Касьянова С.А.:

1 Сопоставляются начальные остатки по данным аналитических и синтетических счетов 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция» с данными бухгалтерского баланса;

2 Проверяется соответствия учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета готовой продукции, действующему законодательству и иным нормативным актам РФ;

2.1 Проверяется правильность расчетов сумм отклонений фактической производственной себестоимости и плановой или нормативной;

2.2 Проверяется порядок пересмотра плановых (учетных) цен на готовую продукцию (при условии, что цены пересматривались);

3 Проверяется документальное подтверждение хозяйственных операций по поступлению готовой продукции на склад из цехов основного производства путем сопоставления номенклатуры и количества выпущенной продукции по данным производственных отчетов с данными бухгалтерского учета;

4 Проверяется правильность формирования фактической себестоимости готовой продукции в соответствии с избранным методом в учетной политике организации;

4.1 Если готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, то затраты списываются с К-та 20 «Основное производство» в Д-т 43 «Готовая продукция»;

4.2 Если готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости с отражением отклонений между фактической производственной себестоимостью на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция», то проверяется правильность расчетов отклонений;

4.3 Если фактическая себестоимость готовой продукции отражается с использованием счета 40 «Выпуск продукции», то необходимо пересчитать отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной и проверить записи в учете: Дебет счета 40 «Выпуск продукции» Кредит счета 20 «Основное производство» - отражение фактический себестоимости готовой продукции; Дебет счета 90 «Продажи» субсчета 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 40 «Выпуск продукции» - учтена разница между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции;

5 Проверяется правильность проведения инвентаризации готовой продукции. Выявление при инвентаризации расхождений между фактическим наличием готовой продукции и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки приходуются по рыночным ценам, и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты организации;

- суммы недостач и порчи списываются со счетов учета по их фактической себестоимости.

Типичные ошибки, которые могут быть выявлены в процессе проверки:

- отсутствие инвентаризации готовой продукции;

- некорректная корреспонденция счетов по выпуску готовой продукции;

- отсутствие приказов о назначении материально-ответственных лиц, отвечающих за сохранность готовой продукции на складах;

- несвоевременное списание фактической себестоимости готовой продукции от плановой (имеется сальдо на счетах 40 «Выпуск продукции» на конец месяца)

- отражение готовой продукции собственного производства, проданной в розничной торговой сети, на счете 41 «Товары», а не с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Подведем итог, что планирование аудита учета готовой продукции – один их этапов, который заключается в определении методики и тактики аудита, объемы пр0верки, составления общего плана, разработке программы и конкретных аудиторских процедур.

3.2 Процедуры аудита учеты выпуска и продажи готовой продукции на предприятия ООО «Мечел-Материалы»

Аудиторская проверка бухгалтерской и налоговой отчетностей многих предприятий является обязательной процедурой, установленной законодательством РФ, т.к. в годовую отчетность данных предприятий входит обязательное аудиторское заключение.

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита
1	Сравнение первичной документации по факту с документацией утвержденной в четной политике
2	Правильное заполнение первичных документов по учету готовой продукции
3	Сопоставление данных с данными инвентаризации
4	Полнота отражения готовой продукции в бухгалтерском балансе
5	Проверка правильности формирования фактической себестоимости готовой продукции в соответствии с методом установленным в учетной политике
6	Анализ методики учета готовой продукции
7	Проверка полноты отражения в учете выпуска готовой продукции
8	Правильность и своевременность списания отклонений фактической себестоимости
9	Договора материальной ответственности
10	Проверка документального подтверждения прав собственности на готовую продукцию

Основные аудиторские процедуры (Таблица 9) в процессе аудита готовой продукции:

- инспектирование (проверка записей, документов);

- пересчет (проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях);

- выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

В процессе аудита учета выпуска готовой продукции аудитору 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 определения производственной себестоимости готовой продукции по видам изделий и заказам;

- правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой;

- правильность составления бухгалтерских проводок по учету выпуска готовой продукции (работ, услуг);

- соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета 1320 «Готовая продукция» записям в главной книге и балансе;

- правильность оценки готовой продукции.

В процессе аудита учета отгрузки и реализации готовой продукции (работ, услуг) 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 со склада поставщика;

- правильно ли организован складской учет готовой продукции;

- правильно ли ведется аналитический и синтетический учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг).

В процессе аудит учета расходов на реализацию готовой продукции аудитору необходимо проверить:

1) Проверка правильности включения затрат в состав расходов на реализацию;

2) Проверка соблюдения установленных нормативов расходов на рекламу (при превышении установленных нормативов расходов на рекламу налогооблагаемая прибыль должна быть увеличена на сумму превышения);

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

4) Проверка правильности ведения аналитического учету по счету 1320 «Готовая продукции» и ведомости;

5) Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по операциям с тарами;

6) Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе;

7) Проверка соответствия записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге и балансе.

Таблица 10 – Перечень аудиторских процедур

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Рабочие документы
1	Аудит учетной политики предприятия	
1.1	Проверка наличия документов, регламентирующих создание и ведение бухгалтерского учета	Записи об изучении и оценке системы бухгалтерского учета
1.2	Изучение порядка предоставления отчетности	Схемы документооборота
1.3	Изучение организации, подготовки оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции: 1) Наличие обязательных реквизитов 2) Своевременное отражение операций в соответствующих регистрах	Учетные регистры
2	Аудит учета операций связанных с определением себестоимости реализованной продукции (работ, услуг)	
2.1	Проверка достоверности отражения фактической себестоимости отгруженной продукции (дебет счета 45 «Товары отгруженные» кредит счета 43 «Готовая продукция»)	Ведомости, журналы-ордера, главная книга
2.2	Проверка правильности расчета суммы отклонений фактической себестоимости от плановой и их списания	Ведомости, журналы-ордера, главная книга, бухгалтерские справки, расчеты

2.3	Проверка своевременности и полноты списания себестоимости проданной продукции, торговой наценки и коммерческих расходов, согласно нормативным требованиям	Счета-фактуры, накладные, приходные кассовые ордера, журналы-ордера, транспортные накладные
3	Аудит хозяйственных операций (отгрузки, продажи готовой продукции (работ, услуг), произведенных расходов на продажу)	
3.1	Проверка правильности и законности операций по отгрузке готовой продукции	Договоры
3.2	Проверка правильности оформления отгрузочных документов и их отражения в учете	Счета-фактуры, накладные, книга продаж, журнал-ордер, ведомости
3.3	Проверка соответствия цен, указанных в отгрузочных документах, ценам в прейскуранте	Счета-фактуры, накладные, прейскурант цен
3.4	Проверка данных регистров учета отгрузки готовой продукции и продажи и сверка их со счетами в Главной книге	Главная книга, журнал-ордер, ведомости
3.5	Сопоставление данных накладных на отпуск продукции со сведениями об оплате	Товарно-транспортная накладная, приказы на отгрузку, документы об отпуске продукции покупателям
3.6	Изучение правильности корреспонденции счетов по отгрузке и реализации продукции	Реестры, справки и прилагаемые к ним документы

4	Аудит формирования финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг)	
4.1	Проверка соблюдение методологии принципов учета реализации, отгрузки готовой продукции	Журналы-ордера, ведомости, Главная книга, нормативные акты
4.2	Проверка полноты и реальности сумм дебиторской и кредиторской задолженности: проверить правильность отнесения сумм конкретного дебитора и кредитора, обратить внимание на соответствие расчетов законодательству и правильность арифметических расчетов	Договоры, акты сверки расчетов, журналы-ордера, ведомости
4.3	Проверка правильности подсчета оборотов по реализации	Бухгалтерские справки, журналы-ордера, Главная книга, ведомости
4.4	Проверка правильности формирования показателей: 1) выручка от продаж 2) себестоимость проданной продукции 3) валовой прибыли	Главная книга
4.5	Проверка правильности и учета налогообложения расчетов с покупателями с использованием векселей, взаимозачета бартера и других форм расчетов	Журналы-ордера. Отчет о прибылях и убытках, налоговые декларации
4.6	Проверить расчеты начислений налогов бюджету, подоходного налога и удержаний по видам платежей	Бухгалтерская отчетность, налоговые декларации
4.7	Анализ динамики финансового результата продажи продукции и факторов влияющих на него	Бухгалтерская и статистическая отчетность предприятия за разные отчетные периоды

Среди документов, подлежащих проверке, выделяют первичные документы, регистры учета, отчетности:

Приказ об учетной политике организации;

Договоры на реализацию продукции;

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

Счет-фактура;

Товарно-транспортная накладная;

Счета-фактуры для целей налогообложения;

Карточки складского учета;

Приемо-сдаточная накладная по сдаче на склад готовой продукции;

Акт сдачи на склад готовой продукции;

Инвентарные описи;

Накладные на реализацию готовой продукции, коносаменты.

Регистры синтетического и аналитического учета включают:

Главную книгу;

Журнал-ордер №11;

Ведомость выпуска готовой продукции;

Ведомость отгрузки и реализации готовой продукции;

Количественно суммовые карточки, оборотные ведомости.

Отчетность включает:

Форму №1 (бухгалтерский баланс). Бухгалтерская отчетность, в которой отражается раздел (Участок, бухгалтерский счет), должна включать в себя в частности, строки баланса:

Стр. 215 «Готовая продукция и товары для перепродажи»;

Стр. 216 «Товары отгруженные»;

Стр.218 «Прочие запасы и затраты», по которой показываются запасы и затраты, не нашедшие отражения в других строках подраздела «запасы» раздела II бухгалтерского баланса;

Стр. 231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков».

Форму №2 (Отчет о финансовых результатах).

Таким образом, использование вышеперечисленных процедур аудита позволяет провести аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность и достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности, соответствующей ведению бухгалтерского учета законам РФ по учету готовой продукции.

3.3 Завершение аудита учета выпуска и продажи готовой продукции предприятия ООО «Мечел-Материалы»

Аудит готовой продукции - это лицензируемая предпринимательская деятельность аттестованных независимых юридических и физических лиц, направленная на уменьшение предпринимательского риска, связанного с неполным, недостоверным отражением финансовой информации о наличии и движении готовой продукции, которая позволяет повысить эффективность функционирования предприятия и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия принятия ряда экономических решений

По окончанию проведения аудита готовой продукции оформляется аудиторское заключение.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», аудиторское заключение - это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовых отчетностей аудируемых лиц, составленный в соответствии с Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженный в установленной форме мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и соответствие порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.

Форма содержаний и порядок представления аудиторского заключения определены Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №6 «Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Аудиторское заключение представляет собой лишь мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности и никто не может трактовать его как-либо иначе. Т.к. аудиторское заключение имеет юридический статус, то оно юридически значимо для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти, судебных органов. Аудиторское заключение по результатам проверки, проведенной по поручению органов дознания, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством РФ.

Если аудитор обнаружил, что из-за имущественного и финансового положения экономического субъекта возникают серьезные сомнения в их возможности продолжать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев, эти сомнения должны быть отражены в аудиторском заключении.

В аудиторской практике применяются следующие виды аудиторского заключения:

1) Аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения;

2) Модифицированное аудиторское заключение:

- аудиторское заключение с выражением мнения не являющегося безоговорочно положительным;
- аудиторское заключение, модифицированное путем внесения абзаца, привлекающего внимание к ситуации;
- аудиторское заключение, модифицированное путем внесения оговорки;
- аудиторское заключение с отрицательным мнением;
- аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.

В соответствии с требованиями федерального правила-стандарта аудиторской деятельности № 6, аудиторское заключение должно включать в себя:

1) Наименование (аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности);

2) Адресата (лицо, предусмотренное законодательством РФ или договором на проведение аудита);

3) Сведения об аудиторе (организационно-правовая форма и наименование, место нахождения, номер и дата свидетельства о государственной регистрации, номер и дата лицензий на осуществление аудиторской деятельности, наименование лицензирующего органа, срок действия лицензии, членство в аккредитованном профессиональном объединении);

4) Сведения об аудируемом лице (организационно-правовая форма и наименование, место нахождения, номер и дата свидетельства государственной регистрации, сведения о лицензиях на осуществления вида деятельности (при необходимости));

5) Вводная часть;

6) Часть, описывающая объем аудита (основная);

7) Часть, содержащая мнение аудитора (заключительная / итоговая);

8) Дата аудиторского заключения;

9) Подпись аудитора.

Аудиторы должны соблюдать единство формы и содержания аудиторского заключения.

Таким образом, вводная часть (5) должна содержать перечень проверенной финансовой отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава. В эту часть также включается заявление о том, что ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовки и представления финансовой отчетности возложено на аудируемое лицо, и заявление о том, что ответственность аудитора заключается только в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности этой отчетности во всех существенных отношениях соответствии порядка ведениях бухгалтерского учета законодательству РФ.

В основной (аналитической) части должен описываться объем аудита с указанием, что аудит был проведен в соответствии с требованием регламентированных документов.

Под объемом аудита понимается способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах исходя из приемлемого уровня существенности.

Также в этой части должно содержаться заявление о том, что аудит был спланирован и проведен с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Кроме этого должно быть указано, что аудит проводится на выборочной основе и включает в себя:

1) Изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации и ее результатах;

2) Оценку принципов и методов бухгалтерского учета и подготовки к финансовой отчетности;

3) Определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой отчетности;

4) Оценку общего представления о финансовой отчетности.

Также эта часть должна содержать заявление аудитора относительно того, что аудит представляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности, соответствующей ведению бухгалтерского учета законам РФ.

В итоговой части (7) аудиторского заключения должны быть четко указаны основные принципы и методы (т.е. применяемый порядок) ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности аудируемого лица. Завершается итоговая часть аудиторского заключения выражением мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица.

На основе вышеизложенного в ходе аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки – формирование объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях прилагаемой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов, и их использование требованиям федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти

3.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Мечел-Материалы»

В ходе проведения анализа, современного состояния документального оформления движения готовой продукции в ООО «Мечел-Материалы», было выявлено, что при оформлении документов, в организации часто не заполняются отдельные реквизиты и показатели. На ряде документов отсутствуют подписи главного бухгалтера и руководителя организации, а также их порядковые номера. В то время как первичное наблюдение является основой бухгалтерского учета.

Рационально построенная, своевременно и качественно оформленная документация является основным источником экономической информации. Она способствует повышению достоверности учета, усилению его контрольных функций и сокращению трудоемкости работ. В связи с этим главному бухгалтеру необходимо разработать график документооборота по учету выпуска и продажи готовой продукции на предприятии, провести разъяснительную беседу с сотрудниками ООО «Мечел-Материалы» о правилах составления первичных учетных документов.

Кроме того, в настоящее время в ООО «Мечел-Материалы» отсутствует складской учет готовой продукции, что затрудняет контроль за их рациональным расходованием. В связи с этим на предприятии предполагается организовать складской учет продукции.

Учет движения и остатков готовой продукции целесообразно осуществлять в карточках складского учета продукции.

Карточки открывает бухгалтер в одном экземпляре на основании приходного ордера или акта о приемке продукции. Карточку оформляют на каждый номенклатурный номер или вид готовой продукции. В ней указывают наименование готовой продукции, марку, сорт, единицу измерения, номенклатурный номер, учетную цену и лимит продукта.

Затем карточку передают кладовщику.

Кладовщик фиксирует в карточке каждую операцию по приходу или расходу готовой продукции и заверяет ее своей подписью. Запись в карточках кладовщика делает на основании первичных документов в день совершения операции.

Систематически бухгалтер материального стола в присутствии материально ответственного лица осуществляет непосредственно на складе контроль своевременности и правильности оформления первичных документов по операциям с материальными ценностями, а также состояние складского учета. Правильность записей операций и выведенных кладовщиком остатков готовой продукции главный бухгалтер подтверждает своей подписью на соответствующей строке карточки складского учета. Одновременно он осуществляет контрольную проверку наличия дорогостоящих материалов на складе путем выборочной инвентаризации [12, с. 17].

В цехах ООО «Мечел-Материалы» для хранения готовой продукции, используемой в производстве, необходимо организовать кладовую и назначить лиц, ответственных за сохранность готовой продукции на производстве. В обязанности данных сотрудников вменяется получение со склада необходимой готовой продукции, контроль за соблюдением установленных лимитов материалов, обеспечение сохранности и рационального использования продукции в производстве.

По итогам месяца сотрудник, ответственный за сохранность готовой продукции в производстве, должен составлять отчет об остатках и движении продукции в подотчете и предоставлять их в бухгалтерию. В отчет необходимо включать сведения об остатках готовой продукции на начало месяца их поступлении, расходе и остатке на конец месяца. Данный отчет может использоваться в качестве регистра аналитического учета движения готовой продукции на производстве.

Все первичные документы по движению готовой продукции материально

ответственные лица должны сдавать ежемесячно в бухгалтерию, где осуществляется контроль за законностью и целесообразностью совершенной операции и правильностью документального оформления операций по движению готовой продукции.

Взаимосвязь складского сортового учета с бухгалтерским осуществляется путем его сверки с данными синтетического учета. Для этих целей на складе ведут книгу остатков готовой продукции на год по группам, подгруппам и наименованиям продукции.

Таким образом, организация складского учета готовой продукции позволит повысить контроль за наличием, состоянием и движением продукции на предприятии, сократить количество первичной учетной документации.

Поступающие от поставщика материалы приходуются кладовщиком, который одновременно и отражает эту операцию в системе.

Таким образом, для совершенствования учета готовой продукции на анализируемом предприятии целесообразно предложить следующие мероприятия:

- составить график документооборота по учету готовой продукции;
- назначить лиц, материально ответственных за использование и сохранность готовой продукции в производстве;
- провести разъяснительную беседу с сотрудниками о порядке составления первичной учетной документации в части учета готовой продукции;
- организовать складской учет готовой продукции на предприятии;
- использовать для автоматизации складского учета готовой продукции современное программное обеспечение.

Осуществление рекомендованных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции и приведение данного участка работы в соответствие требованиями российского законодательства не потребует дополнительных финансовых затрат и позволит более точно и эффективно организовать первичный учет готовой продукции на предприятии [23].

Вывод по разделу три

Рассмотрев и проанализировав пункт три можно сделать вывод, что аудиторская проверка - необходимая процедура, установленная законодательством РФ (в рамках закона № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года), а также аудит и аудиторские заключения выпуска и продажи готовой продукции позволяют внешнему пользователю быть уверенным в корректности и достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого предприятия.

Заключение

1 Исследовав организационно-экономические особенности предприятия ООО «Мечел-Материалы», можно сказать, что ООО «Мечел-Материалы» является дочерним предприятием ОАО «Мечел». «Мечел-Материалы» специализируется на производстве и продаже огнеупорной шамотной продукции, обожженной извести, известняка, бетонных смесей, металлоконструкций с применением гофробалки и сварной балки, а также на переработке металлургических шлаков – сырья для производства стали. Побочным продуктом передела является металлургический щебень различных фракций. В 2014 г. предприятие достигло более высоких финансовых результатов по сравнению с предыдущим годом, так как балансовая прибыль (прибыль до налогообложения) увеличилась по сравнению с 2013 г. Такой большой рост обеспечен исключительно за счет увеличения прибыли от продажи продукции (708768 тыс. руб.).

2 Проанализировав постановку бухгалтерского и налогового учета выпуска и продажи готовой продукции , обобщим, что в целом состояние бухгалтерского и налогового учетов выпуска и продажи ГП на предприятии ведется в соответствии с требованиями российского законодательства и позволяет правильно отражать на счетах бухгалтерского учета стоимость материалов и себестоимость произведенной продукции

3 Наметив способы автоматизации бухгалтерского и налогового учетов выпуска и продажи ГП ,отметим, что на сегодняшний день большинство российских компаний при автоматизации бухгалтерского учета используют 1С:Бухгалтерия – это универсальное решение по автоматизации бухгалтерского учета. Таким образом, цель автоматизации бухгалтерского и налогового учетов – это увеличение прибыли предприятия.

4 Выявив особенности учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии, сделаем вывод, что учет выпуска и продажи ГП находится под постоянным контролем бухгалтерии предприятия, так как его ритмичность

обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, своевременность реализации всех расчетов и выплат.

5 Исследовав планирование и проведение аудита выпуска, и реализации готовой продукции подведем итог, что планирование аудита учета выпуска и продажи готовой продукции заключается в определении методики и тактики аудита, объема проверки, составление общего плана, разработки программы и конкретных аудиторских процедур.

6 Изучив основные процедуры аудиторской проверки выпуска и продажи готовой продукции, таких как инспектирование (проверка записей, документов), пересчет (проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях) и выполнение аудитором самостоятельных расчетов, можно подвести итог, что использование этих процедур аудита позволяет провести аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность и достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности, соответствующей ведению бухгалтерского учета законам РФ по учету выпуска и продажи готовой продукции.

7 После подведения итогов аудита в рамках аудиторского заключения, можно отметить, что все предприятия группы ОАО «Мечел», в том числе ООО «Мечел-Материалы» работают по единой корпоративной учетной политике (свод правил по ведению учета), а так же по единой методологии учета, наработка которой ведется более 10 лет и ежегодно совершенствуется, поэтому стандартными рекомендациями могут быть только усиление контроля и качества за учетом исполнения документооборота.