

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции и ее продажи»

Студент

Ю.К. Аберкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

руководитель

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

«      » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Тольятти 2017



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующей кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
\_\_\_\_\_/ М.В.Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ЗАДАНИЕ  
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Аберкина Юлия Константиновна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции и её продажи».
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - Теоретические основы учета выпуска и реализации готовой продукции в условиях рыночной экономики
  - Организация учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Визит»
  - Аудит выпуска готовой продукции, ее продаж на предприятии ООО «Визит»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016г.

Руководитель бакалаврской  
работы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы учета выпуска и продажи готовой продукции в условиях рыночной экономики .....	7
1.1 Понятие, экономическая характеристика готовой продукции и способы ее оценки.....	7
1.2 Организация учета выпуска готовой продукции.....	11
1.3 Учет продажи готовой продукции.....	16
1.4 Документальное оформление выпуска и продажи готовой продукции .....	21
Глава 2. Организация учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ооо «Визит».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Визит».....	26
2.2 Организация бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции на ООО «Визит».....	30
2.3 Инвентаризация готовой продукции в ООО«Визит».....	33
Глава 3. Аудит выпуска готовой продукции, ее продаж на предприятии ООО «Визит».....	35
3.1Процесс планирования аудита готовой продукции, ее продаж на предприятии ООО «Визит».....	35
3.2. Аудиторская проверка и аудиторское заключение организации ООО «Визит».....	41
Заключение.....	45
Список использованных источников.....	49
Приложения.....	54

## Введение

Сейчас всем предприятиям нашей страны приходится работать в сложных условиях современного рынка. Рыночные отношения в современной России начались достаточно недавно, руководители предприятий были не готовы к принятию быстрых, действенных и самое главное самостоятельных решений, ведь они привыкли жить в плановой экономике. Поэтому в стране резко произошел производственный спад. И хотя сейчас в России ситуация с производством налаживается, все же, в современных условиях нашего несовершенного рынка, предприятиям, особенно малым, очень сложно заниматься производством любой продукции. Основными проблемами являются достаточно высокая цена на энергоресурсы, сложная обстановка на рынке труда, более дешевые ввозимые из других стран аналогичные товары.

Именно поэтому сейчас руководителям и владельцам предприятий нужно уделять больше времени и внимания мероприятиям по учету поступления, изготовления и продажи выпускаемой продукции. Ведь при четком непрерывном контроле на каждой стадии производства, хранении и отгрузки готовой продукции, станет возможным выпуск этой продукции с максимальной выгодой и минимальными издержками.

Непрерывный и правильный учет обеспечит возможность правильно спланировать последующую деятельность предприятия, отобрать к производству уже на этапе планирования наиболее экономически выгодные виды выпускаемой продукции и производить именно их и это очень большая работа в условиях современного рынка. Продукция будет экономически выгодной и конкурентноспособной только при слаженной работе специалистов всех служб предприятия и немаловажную роль здесь играет бухгалтерия.

Готовая продукция является практически конечной целью производственного цикла предприятия. Это изделия и продукты, полностью

законченные обработкой на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад готовой продукции или представителям заказчика.

Значимость рассматриваемой мной темы бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции, ее продажи» заключается в том, что результатом деятельности абсолютно любого производственного предприятия является выпуск готовой продукции, ее реализация и в реалиях современного рынка очень важен учет готовой продукции на всех стадиях ее движения на предприятии.

Требуется уделять пристальное внимание объемам выпуска и реализации готовой продукции, потому что они считаются одними из самых важных показателей, которые показывают правильность деятельности предприятия. Ведь объем реализации напрямую связан с установлением различных нормированных статей затрат, таких как расходы на рекламу, представительские расходы.

А продажа товаров собственного производства завершает логически цикл движения материальных средств предприятия. Организация в конечном итоге получает прибыль, и это позволяет ей выполнять свои обязательства перед поставщиками за сырье и материалы для хозяйственных нужд, перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательствам, перед персоналом по оплате труда, перед прочими кредиторами и возмещать последующие материальные затраты.

Для выполнения бакалаврской работы передо мной поставлена цель: проработать теоретические основы организации бухгалтерского учета, аудита, выпуска и продажи готовой продукции, рассмотреть всю процедуру учета и движения первичной и другой документации на предприятии, разработать рекомендации по ее совершенствованию (при необходимости) на примере выбранного мной предприятия ООО «Визит».

В соответствии с данной целью в бакалаврской работе были поставлены следующие задачи:

- раскрыть суть понятия «готовая продукция», «реализация»;
- исследовать учет выпускаемой продукции на предприятии ООО «Визит», во время исследования изучить особенности учета и документального оформления всего процесса движения готовой продукции внутри предприятия;
- исследовать планирование и проведение аудита выпуска и реализации готовой продукции.

Объектом исследования работы является процесс учета движения и реализации, аудит готовой продукции на предприятии ООО «Визит».

Бухгалтерская документация предприятия ООО «Визит» по учету готовой продукции и ее продажам будет являться предметом исследования в данной бакалаврской работе.

# Глава 1. Теоретические основы учета выпуска и продажи готовой продукции в условиях рыночной экономики

## 1.1. Понятие и экономическая характеристика готовой продукции и способы ее оценки

Каждое предприятие, которое производит продукцию или оказывает услуги или занимается перепродажей товаров стремится к тому, чтобы его продукция пользовалась спросом и мощности предприятия были задействованы полностью. В условиях рыночной экономики, когда очень большая конкуренция, предприятиям нужно много работать, чтобы их продукция хорошо покупалась, чтобы именно ей отдали предпочтение потребители. А это значит, что продукцию необходимо производить качественную, своевременно, ну и конечно по приемлемой для покупателей цене. Увеличивая объем производства продукции, повышая ее качество, предприятие увеличивает свои издержки и уменьшает прибыль. Поэтому предприятию нужно так спланировать свою работу, чтобы найти «золотую середину», а поможет это сделать строгое внимание к учету продукции на всех стадиях ее нахождения на предприятии до момента продажи.

Продавая свою продукцию организация должна не только возместить свои затраты на производство и реализацию данной продукции, но еще и в конечном итоге получить прибыль. Каждое предприятие стремится к увеличению объема прибыли, а прибыль зависит от объема продаж, то есть от объема проданной собственной продукции.

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком [33, 35]. Готовая продукция, в соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», является частью материально-производственных запасов организации.

Готовая продукция является самым завершающим этапом производственного цикла на предприятии, но следует отметить, что если предприятие занимается изготовлением комплектующих, запасных частей, в общем деталей, которые без конечной сборки еще не представляют собой готового изделия, но которые данное предприятие изготавливает для продажи, также для этого предприятия будут считаться готовой продукцией.

Продукция считается готовой, когда она полностью прошла все стадии обработки, сборки, комплектовки, отвечает принятым на производстве техническим стандартам, отправлена на склад и сертифицирована ( если это требуется). Если изделия не доработаны и не сданы на склад, то они не принимаются к учету в текущем периоде как готовая продукция, а учитываются в составе незавершенного производства.

Выпущенную из производства продукцию необходимо сдать в специально подготовленные места хранения. Принимают готовые товары на склад материально ответственные лица-кладовщики, которые отвечают за ее хранение, перемещение, комплектовку, отгрузку, а иногда и за упаковку.

Готовая продукция - это основная часть продукции предприятия, к ней относятся также отпущенные на сторону полуфабрикаты собственного производства, выполненные работы и оказанные услуги промышленного характера. Работами промышленного характера называются услуги вспомогательных производств по продаже тары, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, автоперевозки и другие услуги сторонним организациям и предприятиям, собственным непромышленным производствам и хозяйствам или для капитального ремонта своих активов .

Материально-производственные запасы и товары поступают на предприятие в основном за денежные средства, а вот готовая продукция не приобретается за плату, так как это противоречит ее определению - готовая продукция должна представлять собой конечный результат производственного процесса. Учет готовой продукции никак не отличается от учета материально-производственных запасов.



Вот, кажется, и все что можно сказать о одном из самых важных экономических элементов деятельности предприятия - о понятии «готовая продукция».

Учет готовой продукции был бы очень прост, если бы затраты, которые пошли на ее изготовление всегда были равными. Но так никогда в реальной жизни не бывает. Вот первая сложность в учете готовых изделий. В течение месяца готовая продукция выходит из производства и поступает на склад, а фактическую ее себестоимость пока никто не знает. Поэтому для учета ее движения в течение месяца (а иногда более длительного времени) используют учетные (плановые или другие) цены, а в конце периода, когда становится известна фактическая себестоимость продукции, продукцию в учетных ценах «дооценивают» до фактической.

Основная сложность, связанная с учетом готовой продукции, обусловлена тем, что когда из цеха ее перемещают на склад, как правило, никто не знает размер ее фактической себестоимости. Поэтому в течение отчетного периода эту продукцию приходят и отражают ее движение по учетным (плановым или другим) ценам, и только после того как фактическая себестоимость продукции будет исчислена, ранее отраженная в учете оценка оприходованной, а иногда и уже отгруженной продукции, уточняется до фактической.

В настоящее время готовую продукцию можно оценивать одним из следующих видов:

- по фактической производственной себестоимости (сокращенной-без общехозяйственных расходов);
- по плановой (нормативной) производственной себестоимости;
- по оптовым ценам реализации;
- по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;
- по свободным рыночным ценам.

Оценка по фактической производственной себестоимости предполагает учет по сумме всех затрат на продукцию. Этот способ используют редко, в основном там, где выпускают что-то крупное (станки, сложное оборудование). Недостатком метода является неточность в определении производственной себестоимости до окончания отчетного периода.

При использовании плановой (нормативной) производственной себестоимости отдельно учитывают отклонения фактической себестоимости от учетной (плановой) цены за соответствующий отчетный период. Этот метод наиболее удобен при планировании и составлении отчетности. Однако если плановая себестоимость изменяется несколько раз в течение года, то приходится переоценивать готовую продукцию, что весьма трудоемко.

При оценке по оптовым ценам реализации обособленно учитывается разница между фактической себестоимостью и оптовой ценой продаж. Преимущества этого метода проявляются при сравнительно устойчивых оптовых ценах. Он дает возможность сопоставления оценки продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением объема товарного выпуска.

Оценка по свободным отпускным ценам и тарифам с учетом НДС используется при выполнении единичных заказов и работ. При данном варианте оценки необходимо отдельно учитывать сумму налога на добавленную стоимость.

По свободным рыночным ценам оценивается готовая продукция, реализуемая через розничную сеть.

При использовании всех перечисленных методов оценки готовой продукции, за исключением оценки по фактической производственной себестоимости, бухгалтерам приходится исчислять отклонения товарного выпуска в учетных ценах от его фактической себестоимости, и распределять это отклонение между проданной продукцией и остатками ее на складах. При любом методе оценки в конце периода нужно знать фактическую себестоимость продукции.

## 1.2. Организация учета выпуска готовой продукции

Предприятие, которое занимается выпуском продукции, обеспечивает непрерывный ее учет. В существующем на данный момент плане счетов для учета и движения готовой продукции предусмотрен счет 43 «Готовая продукция».

Бухгалтер, занятый учетом готовой продукции, должен обеспечить сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) данных запасов, заниматься учетом количества и оценкой готовой продукции. Запасы необходимо учитывать оперативно, достоверно. Данные синтетического учета должны соответствовать данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам). Это главные задачи бухгалтерского учета готовой продукции.

В основном готовую продукцию по фактической себестоимости, которая была выпущена самим предприятием и отправлена на склад либо на продажу, приходят на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями, которые занимаются материальным производством. Торговые компании, которые приобретают готовые товары для перепродажи, используют счет 41 «Товары», ведь они не занимаются производством. Возможна ситуация, когда для учета готовой продукции используется счет 10 «Материалы». Это происходит когда продукция в дальнейшем используется на собственные нужды организации, но происходит это крайне редко.

На счете 43 «Готовая продукция» продукция может учитываться как по фактической производственной себестоимости, которая вобрала в себя все затраты, которые были задействованы в процессе производства (амортизация основных средств, сырье, материалы, топливо, энергия, трудовые ресурсы и другие), так и по нормативной (плановой) себестоимости. Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону на счете 43 «Готовая продукция» не учитываются (затраты по ним списывают со счетов учета

затрат на производство непосредственно на счет 90 «Продажи»), не учитывается продукция, подлежащая сдаче заказчикам на месте и не оформленная актом приемки, которая должна остаться в составе незавершенного производства, а также готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость продукции организации) или в качестве товаров для продажи, которые также не могут учитываться на этом счете (учет товаров ведется на счете 41 «Товары»).

При использовании счета 43 «Готовая продукция» по дебету счета отражается поступление готовой продукции (из производства, возврат от покупателей, излишки по результатам инвентаризации), а по кредиту происходит списание в результате продажи, недостач, возврата в производство, например, для доработки.

Как уже говорилось ранее, при учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Если учет готовой продукции ведут без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», то на счете 43 «Готовая продукция» учет осуществляется по фактической себестоимости. При этом в аналитическом

учете по счету 43 «Готовая продукция» и в местах хранения наличие и движение готовой продукции отражаются по учетным ценам. Если применяются нормативные цены, то для учета отклонений фактической себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам к счету 43 «Готовая продукция» открывается субсчет «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены». Такие отклонения фиксируются по однородным группам готовой продукции.

Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

Этот способ больше подходит для единичного и мелкосерийного производства или для производства массовой продукции небольшой номенклатуры. В этом случае готовая продукция на складе отражается исходя из стоимости использованного при ее производстве сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии, начисленной амортизации оборудования, заработной платы рабочих и т.д. Причем стоимость ресурсов, которые используются при изготовлении продукции, может меняться, так как цены на них постоянно растут, поэтому разные партии готовой продукции будут числиться на складе по различным ценам.

Отражение в бухгалтерском учете операций по оприходованию готовой продукции из производства на склад в данном случае, как правило, проблем не вызывает – производственные затраты списывают со счета 20 «Основное производство» на счет 43 «Готовая продукция». При этом на счет 20 «Основное производство» предварительно списываются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Кроме того, на счет 20 «Основное производство» относится стоимость работ и услуг вспомогательных производств. В некоторых случаях на счет 20 «Основное производство» может списываться и стоимость работ и услуг

обслуживающих производств и хозяйств, учитываемых на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Сальдо по счету 20«Основное производство» после сдачи на склад и оприходования готовой продукции будет соответствлвать объему незавершенного производства (Таблица 1).

Таблица 1

Типовая корреспонденция счетов по учету выпуска готовой продукции

№п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Оприходована готовая продукция из основного производства по фактической производственной себестоимости(по учетной стоимости аналогично)	43	20,23,29
2	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции(по учетной стоимости)	90	43
3	Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости , если фактическая себестоимость больше учетной(дополнительной проводкой на сумму отклонений)	43	20,23,29
4	Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости , если фактическая себестоимость меньше учетной(сорнировочной проводкой на сумму отклонений)	43	20,23,29
5	Списаны отклонения фактической себестоимости проданной продукции от учетной стоимости,дополнительной проводкой на сумму отклонений если фактическая себестоимость больше учетной, и сторнировочной проводкой если фактическая себестоимость меньше учетной	90	43
	С использованием счета 40:		
6	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой)стоимости	43	40
7	Списана нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции	90	43
8	Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой), если фактическая себестоимость больше нормативной - дополнительной проводкой, а если фактическая себестоимость меньше нормативной – сторнирующей проводкой	90	40

Важным требованием ПБУ 1/98 является требование осмотрительности (в теории его называют принципом консерватизма); согласно ему бухгалтер должен проявлять «большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов». Это значит, что в случае если предполагаемая цена продажи готовой продукции опустится ниже фактической себестоимости, то оценка готовой продукции должна быть выполнена по продажным (текущим рыночным) ценам. При составлении баланса снижение стоимости готовой продукции отражается в бухгалтерском учете путем начисления резерва по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей». Далее при выбытии готовой продукции или при повышении ее текущей рыночной стоимости соответствующая сумма резерва относится на увеличение финансового результата по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции по маркам, артикулам, моделям и другим признакам. Кроме того, учет следует вести по укрупненным группам продукции: изделия основного производства, изделия, изготовленные из отходов, товары народного потребления и т.д.

Как видно из таблицы 1, в бухгалтерском учете выпуск и продажу готовой продукции могут вести также с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», который используется для сбора информации о выпущенной продукции, сданных работах и выполненных услугах за отчетный период. Здесь собираются данные о выпущенной продукции, а также выявляются отклонения фактической себестоимости этой продукции от учетной.

По окончании месяца на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» формируется следующая информация о выпущенной из производства продукции (сданных работах, оказанных услугах):

- дебет счета будет показывать фактическую производственную себестоимость;
- кредит вберет в себя нормативную (плановую) себестоимость.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40«Выпуск продукции (работ, услуг)» выявляется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой). Результат, соответственно, отражается следующим образом: превышение нормативной себестоимости над фактической отражается по дебету счета 90«Продажи» и кредиту счета 40«Выпуск продукции (работ, услуг)» методом «красное сторно», а превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) отражается по дебету счета 90«Продажи» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» дополнительной записью. Вся сумма отклонений по реализованной продукции будет списана на счет 90«Продажи».

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

При составлении учетной политики главный бухгалтер должен определиться, на каком счете будет учитываться себестоимость продукции.

### 1.3. Учет продажи готовой продукции

Завершающим этапом нахождения готовой продукции на предприятии является процесс ее продажи. Предприятию для того чтобы реализовать свою продукцию необходимо провести ряд хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей.

На самом деле, на стоящем предприятии продажа продукции начинается задолго до ее производства. Уже на этапе планирования начинается обеспечение предприятия заказами. Заказы формируются с покупателями продукции на договорной основе. Продажа готовой продукции происходит на основании заключенных с покупателями и заказчиками



договоров поставки. В договоре стоит предусмотреть все важные моменты двухсторонних отношений: номенклатуру поставляемой продукции, сроки продажи, цену, ассортимент, количество и качество продаваемых товаров, санкции за ненадлежащее исполнение договора и т.д. Четкое исполнение предприятием своих обязательств говорит о его надежности и способствует устойчивой работе в условиях рынка, так как покупатели привыкают ему доверять.

Моментом реализации считается или дата зачисления на расчетный счет платежа от покупателя, или дата отгрузки, сдачи продукции, работ, услуг и предъявления в банк платежных документов.

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг. Прибыль от продажи продукции является разницей между выручкой от продажи продукции (в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации) и затратами на ее производство и продажу. Финансовый результат от продажи продукции определяют по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для сбора информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности организации, без него не мыслима работа бухгалтера. При работе со счетом 90 «Продажи» у бухгалтера появится необходимость открыть следующие субсчета:

90.1 «Выручка»;

90.2 «Себестоимость продаж»;

90.3 «Налог на добавленную стоимость»;

90.4 «Акцизы»;

90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг относится с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в кредит субсчета 1 «Выручка» счета 90 «Продажи». Сразу же бухгалтеру необходимо себестоимость проданной продукции, товаров, работ и услуг списать с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44

«Расходы на продажу», 20 «Основное производство» в дебет субсчета 2 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи». Начисленные же по проданной продукции суммы НДС и акцизов нужно отразить по дебету субсчетов 3 «Налог на добавленную стоимость» и 4 «Акцизы» счета 90 «Продажи» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9), закрываются внутренними записями. Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Порядок синтетического учета продажи продукции зависит от выбранного метода учета продажи продукции. Организациям разрешается определять выручку от продажи продукции для целей налогообложения либо по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг (кассовый метод), либо по моменту отгрузки продукции (метод начисления). При наличии одного нюанса, кассовым методом могут пользоваться только те предприятия, у которых выручка от реализации продукции за последний год не превышает одного миллиона рублей в квартал. При использовании обоих методов продажи продукции для целей налогообложения, отгруженная покупателям готовая продукция по ценам продажи отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи». Одновременно себестоимость отгруженной или предъявленной покупателю продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция». С суммы выручки организации выводят НДС и акцизный налог (если их продукция облагается НДС и акцизом).

При заключении договора между поставщиком и покупателем в нем оговариваются все условия поставки продукции, в том числе указывается, кто несет расходы по доставке. Эти расходы чаще ложатся на плечи

поставщика и входят в состав расходов на продажу. Производственная себестоимость плюс расходы на продажу равно полная себестоимость проданной продукции.

В состав расходов на продажу в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, включают:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы на доставку продукции покупателю, или на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны;
- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям, в соответствии с договорами;
- затраты на рекламу, включающие расходы на объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты, на участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами покупателям или посредническим организациям бесплатно, и другие аналогичные затраты,
- прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке и т.п.).

Производить качественную и конкурентноспособную продукцию в условиях современного рынка недостаточно, ее еще нужно продать. А чтобы продать товар, покупатели о нем должны знать и должны быть заинтересованы в покупке именно этого товара. Эту проблему решает реклама.

Согласно НК РФ (п. 4 ст. 264, глава 25) для целей налогообложения расходами организации на рекламу признаются расходы на:

- рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети;
- световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку

товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании. Все вышеперечисленные расходы на рекламу принимаются к вычету при определении налоговой базы по налогу на прибыль без ограничений только при наличии документов, подтверждающих эти расходы.

Организации имеют право принимать для целей налогообложения расходы на приобретение или изготовление призов, которые вручают победителям во время проведения конкурсных рекламных акций, а также на прочие виды рекламы, в размере, не превышающем 1% выручки.

Для отражения расходов на продажу используют активный счет 44 «Расходы на продажу». В дебете этого счета учитывают расходы на продажу с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов:

- счет 10 «Материалы» (например использованная тара);
- счет 23 «Вспомогательные производства» (стоимость услуг по доставке продукции со своего склада до места назначения или на склад покупателя транспортом предприятия);
- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (на стоимость услуг по доставке продукции покупателям, оказанных сторонними организациями);
- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (оплата труда работников, которые сопровождают продукцию).

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу по указанным выше статьям расходов. В конце каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. На одни виды продукции эти расходы можно отнести прямым путем, а на другие необходимо распределять пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации либо другим образом. За отчетный период расходы распределяются между проданной продукцией и оставшейся на складе.

Списание расходов на продажу бухгалтер должен оформить следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 90 «Продажи» кредит счета 44 «Расходы на продажу».

1.4. Документальное оформление выпуска и продажи готовой продукции

Унифицированные формы первичных учетных документов по учету материалов и движения готовой продукции утверждены Постановлением Госкомстата от 30 октября 1997 года №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов».

Организациям при движении и хранении готовой продукции рекомендовано использовать следующие формы первичной документации:

- 1.М-2 Доверенность.
- 2.М-4 Приходный ордер.
- 3.М-7 Акт о приемке материалов.
- 4.М-8 Лимитно - заборная карта.
- 5.М-11 Требование-накладная.
- 6.М-15 Накладная на отпуск материалов на сторону.
- 7.М-17 Карточка учета материалов.
- 8.МХ-18 Накладная на передачу готовой продукции в места хранения.

Документальное оформление поступления сырья и материалов, конечно же, зависит от способа их поступления в организацию.

Доставка материально-производственных запасов может осуществляться от поставщиков несколькими способами: самим поставщиком, организацией - покупателем (самовывоз) и с привлечением сторонних транспортных организаций. Независимо от вида доставки у поставщика возникает обязанность выдать покупателю пакет необходимых документов: счет-фактуру, товарные накладные, товарно-транспортные

накладные. Если передаваемая продукция должна быть сертифицирована, то дополнительно продавец должен передать соответствующие документы.

Если организация самостоятельно вывозит приобретаемые ценности, то приемка осуществляется на складе поставщика. Для того чтобы получить товар представитель покупателя должен предъявить поставщику доверенность (формы №М-2) а также документ, удостоверяющий личность.

Доверенность выписывается заранее в одном экземпляре и выдается работнику - получателю материалов под расписку. Для контроля выдачи доверенностей ведется журнал учета выданных доверенностей, который должен быть пронумерован и прошнурован. Если по доверенности материальные ценности не получены, сотрудник должен вернуть доверенность в бухгалтерию, а в корешке книжки доверенностей нужно сделать запись: «Не использована». Возвращенные неиспользованные доверенности в конце отчетного года уничтожаются с составлением соответствующего акта. В доверенности указывается срок ее действия, обычно это 10-15 календарных дней, но если материалы постоянно получает одно и то же лицо и у одного и того же поставщика, то доверенность можно оформлять на месяц.

Для осуществления учета материалов, которые поступают на склад от поставщика или из переработки можно применять приходный ордер (форма М-4). В приходный ордер заносится информация по фактическому количеству поступивших товарно-материальных ценностей, его оформляет кладовщик в одном экземпляре в момент расположения ТМЦ на складе.

Готовая продукция, материалы, поступающие на склады организации, должны проходить строгую проверку соответствия документам реальному наличию, по их соответствию видам, весу, количеству и качеству, указанных в документах поставщика, иначе у кладовщика может возникнуть недостача. Если при приемке не выявлено расхождений, приходный ордер по форме №М-4 можно и не составлять, нужно просто проставить на документах

поставщика специальный штамп, наличие этого оттиска будет заменять приходный ордер.

Но материальные ценности приходят на склад не только от поставщиков, часто происходит их внутреннее перемещение из подразделений организации в кладовые и на склады. Пунктом 57 Методических указаний №119н установлено, что сдача ответственными лицами материалов на склады должна оформляться накладными на внутреннее перемещение материалов (форма №М-11):

- возвращаются материалы подразделениями организации на склад;
- оформляется сдача отходов производства продукции, а также сдача брака;
- сдают материалы, полученные от ликвидации основных средств.

Требование-накладная (форма №М-11) применяется в тех случаях, когда материальные ценности перемещаются между действующими подразделениями организации или между материально ответственными лицами.

Передача произведенной продукции на склад готовой продукции оформляется накладной на передачу готовой продукции в места хранения (унифицированная форма №МХ-18). Накладная оформляется в двух экземплярах. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования этих ценностей. Накладная МХ-18 подписывается материально ответственным лицом сдатчика и получателя и сдается в бухгалтерию для учета движения продукции.

Отпуск материала в производство – это выдача материалов со склада, кладовой, непосредственно для изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также для управленческих нужд организации.

Нужно также отметить, что материально ответственные лица не имеют права отпускать материалы всем без исключения работникам. В организации должны быть составлены списки со сведениями о работниках, которые

имеют право получать или сдавать материалы на склад, с образцами их подписей. С перечнем лиц, имеющих право получения-сдачи материалов, необходимо ознакомить кладовщиков.

Для списания материалов в производство, когда в течение месяца постоянно происходит их использование в пределах действующих лимитов, может оформляться лимитно-заборная кварта (форма №М-8). Организация имеет право самостоятельно разработать этот документ, а можно применять утвержденную Госкомстатом форму.

Форма М-8 заполняется бухгалтером в двух экземплярах, один передается кладовщику, отпускающему материалы, другой – мастеру цеха производства. Лимитка оформляется на каждый вид материально – производственных запасов. Эта форма действительна в течение месяца. После использования лимита склад сдает свои экземпляры документа в бухгалтерию, приложив их к материальному отчету кладовщика.

Для контроля за поступлением, приемкой, перемещением материалов в пределах склада можно использовать карточки учета материалов (форма М-17). Они ведутся также в отношении каждого отдельного вида материалов на складе. В данной бланке отражается приход и расход только одного наименования, записи в карточках выполняются работником склада на основании приходных и расходных документов.

Для продажи продукции можно применять одну из двух форм документов, это форма М-15 Накладная на отпуск материалов на сторону и ТОРГ-12 Товарная накладная.

Эти накладные выписываются в двух экземплярах и передаются в бухгалтерию, где их должен подписать главный бухгалтер или уполномоченное лицо. После выписки счет фактуры оба экземпляра передаются кладовщику (или другому материально ответственному лицу), Далее получатель расписывается в обоих экземплярах, один экземпляр остается у него.



Счет-фактура - это налоговый документ установленного образца, рекомендуется выписывать строго по форме. Выписывается в двух экземплярах, первый экземпляр высылается или передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

По итогам всего сказанного стоит отметить, что первичные учетные документы принимаются к учету в том случае, если они составлены по рекомендованной форме, и содержат все необходимые реквизиты. В бланках унифицированных форм первичной документации по необходимости можно изменить формат: увеличить или уменьшить графы и строки, вставить дополнительные листы. Но удаление отдельных реквизитов не разрешается. Если главный бухгалтер решит изменить применяемые формы бланков, такие изменения должны быть оформлены соответствующим документом.

## Глава 2. Организация учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии ООО «Визит»

### 2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Визит»

Предприятие ООО «Визит» насчитывает не один десяток лет существования в нашем маленьком городе, со временем сменялись названия, строились новые здания взамен старых, но не менялся вид деятельности.

По имеющимся архивным документам в 1929 году образовалась артель «Красный Швейник», которая с первых дней своего существования шила специальную одежду для рабочих и имела высокие производственные показатели. Артель «Красный Швейник» существовала до 1941 года, а затем была переименована в государственную швейную фабрику. В годы Великой Отечественной войны на фабрике шили офицерские плащи, мужское белье, плащ – палатки. За долгие годы работы на предприятии образовались целые династии швей. Эта профессия передается можно сказать по наследству. В профессиональном лицее нашего города до недавнего времени обучали этой профессии.

Общество с ограниченной ответственностью «Визит» - далее Общество образовано путем преобразования ТОО «Калязинская Швейная фабрика» (Постановлением Главы администрации Калязинского района № 313 от 08 сентября 1994 г.) в Общество с ограниченной ответственностью.

Предприятие занимает отдельную территорию практически в центре города, огороженную забором, одно двухэтажное здание занимают пошивочные цеха, административное здание, второе отдельно стоящее здание - склады и раскройный цех. Технологический процесс обеспечен необходимым модернизированным оборудованием: приобретены новые швейные машины, современный раскройный комплекс. На территории фабрики имеется маленький магазин, в котором можно купить сшитую здесь

одежду. На предприятии в данный момент трудится 198 человек. Существует постоянная нехватка швей, так как швея для современной молодежи не является престижной профессией.

Сейчас целью деятельности предприятия, является удовлетворение общественных потребностей в сфере легкой промышленности и получение прибыли. Данная поставленная перед предприятием цель должна быть подкреплена системой постоянного получения заказов на их продукцию или услуги. Решить ее не просто в условиях нехватки кадров, невысокой заработной платы и удаленности от крупных городов.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава и Учетной политики для ведения бухгалтерского и налогового учета.

Место нахождения ООО «Визит»: Тверская область, г. Калязин, улица Карла Маркса, д.25.

Почтовый адрес: 171 573, Тверская область, г. Калязин, улица Карла Маркса, д.25.

Общество функционирует на коммерческой основе с целью получения прибыли, имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, обособленное имущество, расчетный счет в ОАО «Россельхозбанке», круглую печать, бланки и штампы со своим наименованием и фирменным знаком. Обособленных подразделений не имеет. Применяет общий режим налогообложения, является плательщиком НДС по ставке 18%. Сейчас на фабрике трудится 199 человек. Профиль предприятия – швейное производство, предприятие ООО «Визит» шьет и выпускает на продажу одежду, заключая договора с покупателями.

В основном покупателями являются железнодорожные станции, сетевые магазины, но есть и другие. Основными видами сырья является шерстяная и хлопчатобумажная ткань, кирза, сатин, подкладочная ткань, пуговицы, пряжки, нить, кнопки, заклепки, змейки. Производственные помещения отапливаются силами собственной котельной, которая работает

на угле. Основными договорами является договор поставки, договор купли-продажи.

В настоящее время ООО «Визит» работает на давальческом сырье, использует договорные цены, владеет огромным ассортиментом продукции довольно хорошего качества, но есть небольшие проблемы со сбытом, высокая себестоимость продукции из-за импортного сырья и цен на энергоносители.

Основным предметом деятельности ООО «Визит» является пошив и продажа женской, мужской и детской одежды, в том числе изделий из натурального меха. Ассортимент выпускаемой одежды за 2015 год составил более 250 наименований. Фабрика берется за запуск новых моделей даже по небольшим заказам. В последние несколько лет работу предприятия нельзя назвать стабильной.

Чтобы проанализировать работу ООО «Визит», как, в общем, работу любого другого предприятия, необходимо заглянуть в его баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение 2,3) и внимательно рассмотреть его строки. Пользуясь строками баланса, сравним некоторые его показатели и представим в виде таблицы 2.

Таблица 2

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Визит» за 2014-2015 гг.

п/п	Показатели	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение (+,-)	Относительное отклонение
1.	Выручка(без НДС),тыс.руб.	89231	92482	+3251	103,64
2.	Себестоимость продаж, тыс.руб.	92418	91718	-700	0,76

## Продолжение таблицы 2

п/п	Показатели	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение (+,-)	Относительное отклонение
3.	Прибыль от продаж, тыс.руб.	-3187	764	+3951	123,972
4.	Чистая прибыль, тыс.руб.	-4117	115	+4232	102
5.	Стоимость основных средств, тыс.руб.	7297	5987	-1310	0,82
6.	Стоимость активов, тыс.руб.	29528	23492	-6036	0,7955
7.	Фондоотдача	12,22	15,44	3,22	126,35
8.	Фондоемкость	0,08	0,06	-0,02	75
9.	Среднесписочная численность работников, чел.	189	198	+9	104,76
10.	Производительность труда, тыс.руб/чел.	472	469	-3	
11.	Рентабельность продаж, %	-	0,12		

Как видно из таблицы, представленной выше, в ООО «Визит» выручка за 2015г. выросла на 3251 000 рублей или 3,64%, себестоимость продаж уменьшилась. В 2014 году организация сработала с убытком в 3 187 000

рублей, а в 2015 году мы видим уже прибыль в размере 764 000 рублей. Конечно это небольшой доход для организации, но все же в сравнении с предыдущим периодом динамика очень хорошая. В 2014 году общество сработало с убытком, это можно было прогнозировать из-за величины выручки, она небольшая. В целом в 2015 году по всем показателям виден подъем, организация неплохо обеспечена основными средствами, хотя в 2015г. этот показатель снизился.

## 2.2. Организация бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции в ООО «Визит»

Для ведения бухгалтерского и складского учета рабочие места в ООО «Визит» оборудованы всей необходимой компьютерной техникой. На компьютеры установлена программа 1:С «Бухгалтерия», которая используется в организации уже несколько лет, и полностью устраивает работников и руководство.

Используемая программа дает возможность сотрудникам бухгалтерии четко и оперативно выполнять свою работу; помощнику руководителя позволяет видеть работу складов, наличие готовой продукции, материалов, следить за сроками выполнения заказов; руководителю - получать сведения о состоянии дел в организации, принимать правильные управленческие решения.

Для ведения синтетического и аналитического учетов бухгалтерия ООО «Визит» пользуется рабочим планом счетов. Аналитический учет по движению изделий ведется по каждому наименованию и размеру в учетных ценах (по плановой себестоимости).

В бухгалтерии готовую продукцию учитывают в течение месяца без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция».

Соответственно, готовая продукция, которая передается из производства на склад, в течение месяца учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным (плановым) ценам. При этом в бухгалтерии фабрики делают запись:

Дебет 43«Готовая продукция»

Кредит 20« Основное производство ».

В дебет счета 20 «Основное производство» в течение месяца приходятся все фактические затраты на производство. А по кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются нормативные затраты на производство готовой продукции.

В конце месяца, когда становится известна фактическая себестоимость, исчисляют величину отклонения нормативной себестоимости от фактической. И делая соответствующие бухгалтерские проводки, распределяют сумму отклонения между проданной продукцией и оставшейся на складе готовой продукцией пропорционально.

На поступившие материалы от поставщика кладовщик склада материалов составляет приходный ордер М-4 (Приложение 1).

Ежедневно на фабрике происходит сдача готовых изделий. Мастера составляют оперативные отчеты по сбору готовой продукции и представляют их еженедельно заместителю директора для анализа сроков исполнения заказов. В ООО «Визит» для сдачи сшитых изделий на склад мастера обоих производственных цехов в трех экземплярах оформляют накладную МХ-18, которую подписывают мастер и работник склада. Один экземпляр остается у мастера, второй - у кладовщика, а третий сдается в конце недели вместе с отчетом по складу в бухгалтерию.

На основании накладных на передачу готовой продукции в места хранения кладовщиком заполняются карточки складского учета готовой продукции по каждому наименованию и размеру, дневник поступления готовой продукции на склад по каждому цеху. На карточках складского учета содержится информация по количеству, движению изделий и их остатках.

Дневники (их два) служат источником информации для составления отчета по складу и внесения информации в программу 1С. Отчет еженедельно сдается в бухгалтерию организации для проверки и сопоставления данных. Это позволяет проконтролировать работу кладовщика и выявить допущенные ошибки. На основании отчетов кладовщика в программе формируются оборотно-сальдовые ведомости.

Для отгрузки готовой продукции покупателям кладовщик оформляет в двух экземплярах товарную накладную. Один остается на складе, другой - передается покупателю. Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции со склада является приказ-накладная, подписанная руководителем организации или заместителем руководителя. На основании товарных накладных на отпуск готовой продукции в бухгалтерии выписывают счета-фактуры в двух экземплярах, первый из которых передается представителю покупателя вместе с товаром, а второй остается у предприятия для отражения в книге продаж.

Подписанную руководителем и главным бухгалтером ООО «Визит» счет-фактуру бухгалтер предприятия регистрируют в журнале регистрации выставленных счетов-фактур.

На основании оформленных первичных документов на продажу (товарных накладных, товарно-транспортных накладных) кладовщик также обязан сделать записи в карточках складского учета в день совершения отгрузки и ежедневно выводить на карточках остатки готовой продукции, в отчете по складу готовой продукции.

В конце месяца вся первичная документация по приходу и расходу готовой продукции сдается в бухгалтерию. В бухгалтерии происходит сверка первичной документации с отчетами по складу. Эта схема документооборота появилась в организации с внедрением компьютеров. По мнению руководства, нет необходимости в ежедневном предоставлении первичных документов в бухгалтерию, так как вся необходимая информация вносится в систему ежедневно кладовщиками.



Количественный учет готовой продукции ведется в штучных единицах измерения. Аналитический учет ведется как в количественном, так и в стоимостном выражении.

### 2.3. Инвентаризация готовой продукции в ООО «Визит».

Инвентаризация - это определенная последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности [49,36].

Из этого определения сразу становится понятна основная цель инвентаризации – сопоставление фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета.

В ООО «Визит» инвентаризация проводится только в рамках обязательного перечня случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Инвентаризация готовой продукции, как и остального имущества организации, проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, перед отпуском кладовщика и по его возвращении (при смене материально - ответственных лиц). Внеплановые инвентаризации не проводятся.

Количество инвентаризаций в году, сроки, порядок проведения инвентаризации, инвентаризационная комиссия, ее состав утверждены отдельным приказом руководителя ООО «Визит»

В приказе об инвентаризации ООО «Визит» закреплена постояннодействующая комиссия, председателем комиссии назначен заместитель директора Павлов О.В., членами комиссии являются: заместитель главного бухгалтера Староторжская С.В., бухгалтер Сорокина И.В., главный инженер Скачков В.И. Каждый из членов комиссии ознакомлен с приказом под личную подпись. Срок проведения ежегодной инвентаризации приказом определен на первое ноября или следующий за ним рабочий день, если первое число приходится на выходные.

Перед проведением инвентаризации готовой продукции, как и по другим материальным ценностям, сотрудники фабрики приказом руководителя оповещаются о ее проведении, приостанавливается сдача готовой продукции из цехов, чтобы не было путаницы, не проводится отгрузка, члены комиссии на время инвентаризации освобождаются от исполнения своих прямых обязанностей.

Во время инвентаризации члены комиссии в присутствии кладовщика пересчитывают остатки готовой продукции, строго проверяя соответствие размеру и номенклатурному номеру, и составляют сличительные ведомости в двух экземплярах. Один - для кладовщика, другой - для бухгалтерии. Одновременно комиссией проверяется порядок соответствия хранения изделий принятым правилам (по секторам - мужской, женский, детский).

После проведения учета главным бухгалтером формируются в программе 1С инвентаризационные описи в соответствии с данными бухгалтерского учета по остаткам готовой продукции на складе. Далее данные описей сверяют с данными сличительной ведомости, описи подписывает материально ответственное лицо и все члены инвентаризационной комиссии.

На продукцию, которая хранится на складе более шести месяцев, составляются отдельные описи. Эта специальная мера на предприятии предусмотрена для того, чтобы не допустить залежалую, иногда единичную продукцию и принять меры по ее сохранению и перемещению, например, в магазин при фабрике.

Результаты проведенной инвентаризации заносятся на счета бухгалтерского учета.

После проверки инвентаризационных описей за 2013, 2014, 2015 годы, видно, что недостачи и излишков на складах ООО «Визит» выявлено не было. Кладовщиками на обоих складах работают ответственные, опытные сотрудники, зарекомендовавшие себя и отработавшие в данной организации много лет.

### Глава 3. Аудит выпуска готовой продукции, ее продажи на предприятии ООО «Визит»

#### 3.1. Процесс планирования аудита готовой продукции, ее продаж на предприятии ООО «Визит»

Аудит в широком смысле его использования стал применяться в нашей стране не так давно. Аудиторские фирмы стали появляться на российском рынке в начале 90-х годов.

Аудиторская деятельность (аудит) - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей[43, с.98].

ООО «Визит» не относится к тем организациям, которые должны проводить обязательный аудит. Но все же для «оздоровления» бухгалтерского учета его проведение не помешает. Поэтому руководство очень сожалеет, что в настоящее время аудиторская проверка не по карману обществу.

Сейчас основным законом, регулирующим аудиторскую деятельность в нашей стране, является Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности», и ряд других законодательных и подзаконных нормативных актов, регламентирующих общие правила аудита.

Целью проводимого в организации аудита выпуска готовой продукции и ее продаж является проверка правильности оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции[43,48].

После проведения проверки аудитор должен дать аудиторское заключение с выражением своего мнения о достоверности информации. Проводя аудит в ООО «Визит», мы не будем отступать от общепринятых правил и требований.

Источниками для проведения аудита готовой продукции, ее продаж нам послужит следующая документация организации: приказ об учетной политике, главная книга, бухгалтерский баланс, договора с покупателями и заказчиками, журнал выставленных счетов - фактур, книга продаж, регистры аналитического и синтетического учета, первичная документация по учету и движению готовой продукции, отчетность материально ответственных лиц.

Итак, попробуем проанализировать учет на предприятии ООО «Визит» и провести независимую аудиторскую проверку бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи.

Наш аудит разделим на три основных этапа: ознакомительный, планирование и основной (проведение аудита). На первоначальном этапе происходит знакомство аудитора с проверяемым предприятием, сбор первичной информации для оценки внутреннего контроля, определяет объем проверки.

Перед составлением плана и программы аудиторской проверки, пройдя все этапы оценки состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, составим теса-опросник, который представим в виде таблицы 3.

Таблица 3

Тест-опросник для анализа системы внутреннего контроля ООО «Визит»

№п/п	Вопросы	Ответы	
		Да	Нет
1.	На предприятии есть служба внутреннего аудита?		+
2.	Склад оборудован местами для хранения материальных ценностей?	+	
3.	Склады защищены от посторонних лиц?	+	
4.	Должностные инструкции по работе с готовой продукцией подписаны кладовщиком?		+
5.	Договора о материальной ответственности заключены с кладовщиками?	+	
6.	Разработаны инструкции по хранению, движению готовой продукции	+	
7.	Проводятся инвентаризации готовой продукции?	+	
8.	Все операции отражаются первичными документами?	+	
9.	Проверяется корреспонденция счетов главным бухгалтером?	+	
10.	Существует утвержденный график документооборота по учету и продаже готовой продукции?		+

Продолжение таблицы 3

№п/п	Вопросы	Ответы	
		Да	Нет
11.	Документы заполняются в день совершения операций?	+	
12.	Со всеми покупателями заключены договора?	+	
13.	Бухгалтерский учет готовой продукции автоматизирован?	+	
14.	Соблюдается порядок и сроки хранения документов?	+	
15.	Работники выполняют свои обязанности согласно должностных инструкций?	+	
16.	Контроль за хранением и реализацией готовой продукции соответствует необходимым нормам?	+	
17.	Признание в бухгалтерском учете момента реализации продукции «по отгрузке» соответствует учетной политике?	+	

На основании данных таблицы можно оценить систему внутреннего контроля как среднюю, так как все же есть «пробелы» в системе управления и бухгалтерского учета: на предприятии не создана служба внутреннего контроля, не найдена подписанная кладовщиком должностная инструкция, бухгалтерией не разработан график документооборота по учету и продаже готовой продукции. Оценка состояния системы внутреннего контроля является суждением субъективным, и, не смотря на средний контроль, система не лишена вероятности присутствия ошибок в ведении бухгалтерского учета. Поэтому в программе аудита для этих недочетов необходимо уделить место.

Аудиторские организации обязаны вычислять уровень существенности, определим уровень существенности для аудита ООО «Визит». Для расчета уровня существенности возьмем показатели статей баланса (Приложение 2) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2), расчет представим в виде таблицы 4.

Таблица 4

Определение уровня существенности

Показатель	Значение базового показателя, тыс. руб.	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4 ((2) * (3) / 100)
Прибыль(убыток)от продаж	764	5	38,2
Себестоимость продаж	91718	2	1834,36

1	2	3	4 ((2) * (3) / 100)
Выручка от продажи	92482	2	1849,64
Капитал и резервы	19155	10	1915,5
Сумма активов	23492	2	469,84
Всего			6107,54
Среднее арифметическое			1221,508

Рассчитаем уровень существенности для ООО «Визит»:

$$УС = (38,2 + 1834,36 + 1915,5 + 469,84 + 6107,54) / 5 = 1221,508$$

При расчете уровня существенности, показатели, применяемые при расчете уровня существенности, не должны отличаться от их среднеарифметического значения более чем на 20%. Для этого можно использовать формулу:

$$\text{Откл.(\%)} = (УС - ЗП) / УС * 100\%, \text{ где}$$

УС - уровень существенности

ЗП - применяемое значение

Произведем вычисления по формуле:

$$(1221,508 - 38,2) / 1221,508 * 100\% = 96,9$$

$$(1221,508 - 1915,5) / 1221,508 * 100\% = -56,8$$

Наименьшее и наибольшее значения отличаются от среднего больше чем на 20%, поэтому определим новое значение:

$$УС = (1834,36 + 1849,64 + 469,84) / 3 = 1384,61$$

Примем в наших расчетах уровень существенности равный 1384,61 тыс. рублей.

Определим аудиторский риск по прямой модели. Аудиторский риск - это вероятность выражения аудитором ошибочного мнения, когда в бухгалтерской отчетности содержатся существенные искажения. Предположим, что неотъемлемый риск составляет 70 %, риск внутрихозяйственного контроля - 60 % и риск необнаружения ошибок - 10 %, то прямой аудиторский риск составит:  $0,7 \times 0,6 \times 0,1 = 0,042$ , округлив значение, получим 4 %.

Далее на основании значения уровня существенности и аудиторского риска приступим к следующему этапу аудита, документально составим план и программу аудита (Таблица 5, Таблица 6):

Таблица 5

Общие сведения для аудита учета и продажи готовой продукции ООО «Визит»

Организация	ООО «Визит»»
Проверяемый период	С 01.01.15 г. – 31.12.15 г.
Руководитель аудиторской группы	Сулова Т.В.
Состав аудиторской группы	Сулова Т.В., Попова М.В.
Планируемый аудиторский риск	4%
Планируемый уровень существенности	1384,61

Таблица 6

Общий план аудита учета и продажи готовой продукции ООО «Визит»

№п/п	Виды работ	Дата проверки	Аудитор
1	2	3	4
1.	Проверка учетной политики по учету готовой продукции на соответствие законодательству.	01.11-05.11	Сулова Т.В.
2.	Проверка наличия и сохранности готовой продукции на складе.	08.11-09.11	Попова М.В.
3.	Аудит применения первичных документов по оприходованию и движению готовой продукции.	09.11-10.11	Сулова Т.В., Попова М.В.
4.	Проверка полноты и своевременности оприходования готовой продукции.	11.11-12.11	Сулова Т.В.
5.	Правильность оформления бухгалтерских проводок по движению готовой продукции.	15.11-16.11	Сулова Т.В.
6.	Проверка операций по отгрузке и реализации готовой продукции.	17.11-18.11	Попова М.В.
7.	Проверка соответствия показателей синтетического и аналитического учёта, регистров бухгалтерского учёта и отчётности.	18.11-22.11	Сулова Т.В.

На основании плана аудиторской проверки составляют программу аудита (Таблица 7).

Таблица 7

Программа аудиторской проверки учета готовой продукции, ее продаж на предприятии ООО «Визит»

№п/п	Аудиторские процедуры, применяемые в ходе проверки	Источники информации
1.	Инспектирование пунктов учетной политики, содержащих условия инвентаризации.	Учетная политика
2.	Инспектирование пунктов по учету готовой продукции.	Учетная политика
3.	Изучение определения метода выручки для бухгалтерского учета и налогообложения.	Учетная политика
4.	Изучение процесса продажи.	Учетная политика
5.	Инспектирование складских помещений.	Инструкции и правила по хранению готовой продукции
6.	Инспектирование порядка хранения, приемки и отпуска готовой продукции со склада, должностных инструкций.	Должностные инструкции, договора о полной материальной ответственности
7.	Инспектирование правильности определения оценки готовой продукции.	Товарные накладные, акты приемки готовой продукции, счета-фактуры
8.	Инспектирование содержания бухгалтерских операций по учету готовой продукции.	Оборотно - сальдовые ведомости по сч.20,43
9.	Сверка документов по продаже	Книга продаж, товарные накладные, счета-фактуры
10.	Проверка соответствия цен в документах по отгрузке с прейскурантами.	Товарные накладные, счета-фактуры
11.	Инспектирование договоров с покупателями и заказчиками.	Договора, товарные накладные, счета-фактуры, платежные поручения
12.	Проверка итоговых показателей бухгалтерских регистров и отчетности.	Оборотная ведомость, отчет о прибылях и убытках, баланс

В ходе проверки аудитор может изменить программу аудита или дополнить ее при необходимости. В ходе всей аудиторской проверки идет анализ соответствия приемов ведения бухгалтерского учета с данными



учетной политики. Также в ходе аудита аудитор проверяет верность отражения в бухгалтерском учете начального сальдо и оборотов по счетам.

По каждому разделу программы аудиторской проверки аудитор сделает выводы, которые послужат основанием для составления аудиторского заключения.

### 3.2 Аудиторская проверка и аудиторское заключение организации ООО «Визит»

В ходе основного этапа сначала детальной проверке подвергнем соответствие бухгалтерских регистров и первичных документов приказу об учетной политике ООО «Визит» за инспектируемый 2015 год. При проверке основными методологическими приемами исследования будут инспектирование и пересчет.

1). Изучение пунктов учетной политики по инвентаризации готовой продукции, сличительных ведомостей и инвентаризационных описей показало отсутствие несоответствий, согласно учетной политике обязательная инвентаризация проводится один раз в год и при смене материальных лиц. Проверке были представлены описи за 1 ноября, а также перед и после отпуска кладовщика.

Согласно учетной политике учет готовой продукции ведется с применением счета 43 «Готовая продукция» по учетным ценам в течение месяца, по окончании месяца исчисляется фактическая себестоимость. Все затраты, связанные с основным производством (зарплата швей и мастеров цехов, отчисления фонда зарплаты), собираются на счете 20 «Основное производство» и распределяются по стоимости видов готовой продукции. Общехозяйственные расходы собирают на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списывают в основное производство пропорционально объему товарной продукции за месяц. Для учета вспомогательных производств

предназначен счет 23 «Вспомогательные производства»( учет затрат в разрезе цехов).

В приказе об учетной политике прописано, что выручка от продажи продукции отражается на счете 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», выручкой от продажи продукции для целей начисления налога на прибыль и НДС признается в бухгалтерском и налоговом учете методом «по отгрузке» (методом начисления), аналитический учет выручки ведется по покупателям от которых она поступает, бухгалтерский учет ведется в соответствии.

В учетной политике ООО «Визит» не закреплены следующие пункты по ведению бухгалтерского учета готовой продукции:

1. Способ списания затрат на производство (по средней себестоимости).
2. Способ распределения общепроизводственных расходов (база распределения расходов – зарплата производственных работников).
3. Способ учета выпуска продукции (без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)).
4. Вариант сводного учета затрат (бесполуфабрикатный).

2).В ходе проверки было установлено, что помещения обоих складов, как склада готовой продукции, так и склада материалов, оборудованы системой противопожарной сигнализации. Кладовщик руководствуется инструкцией по приемке и хранению готовой продукции, кладовщик ознакомлен под подпись с должностной инструкцией. Выявлена ошибка: на экземпляре приказа о полной материальной ответственности кладовщика склада готовой продукции, хранящейся в бухгалтерии, отсутствует его подпись.

3).Вся первичная документация, которую ведет кладовщик, как показала проверка, ведется регулярно. Но в ходе проверки было выявлено три накладных МХ-18, на которых отсутствовала подпись кладовщика.

В результате проверки товарных накладных и соответствующих счетов-фактур установлено, что их данные полностью сопоставимы.

4). При инспектировании производственных цехов и склада аудитор наблюдал соответствующий требованиям порядок прихода готовой продукции. Ежедневно помощник мастера собирает полностью сшитые изделия и сдает их на склад.

5). При сверке отчетов кладовщиков, остатков по карточкам складского учета, накладных МХ-18 с журналами по счету 20 «Основное производство» и счету 43 «Готовая продукция» несоответствий не выявлено. Отклонения учетной себестоимости от фактической определяются ежемесячно необходимыми проводками, неточностей в распределении отклонений не выявлено.

6). Отгрузка происходит в сроки оговоренные договорами, строго по графику. Формирование заказов и отгрузку кладовщик производит строго по письменному распоряжению (по приказу-накладной) заместителя директора.

Счета-фактуры в полном объеме зарегистрированы в журнале выставленных счетов-фактур, нумерация не нарушена. Цены в счетах-фактурах полностью соответствуют действующим прейскурантам.

При проведении аудита расчетов с покупателями по крупным операциям было проверено наличие договоров, подтверждающих поставку продукции. Отразим данную работу в виде таблицы 8.

Таблица 8

Договора по крупным операциям с покупателями продукции за 2015 год

№п/п	Покупатель	Сумма, руб.	Первичный документ	Номер договора	Дата составления договора
1.	ООО «Мираж»	256853	Счет-фактура, товарная накладная, платежное поручение	18-П	01 января 2015
2.	ОАО «АРТ»	154820	Счет-фактура, товарная накладная, платежное поручение	13-П	15 апреля 2013 (договор с пролонгацией)
3.	ОАО «РЖД»	234523	Счет-фактура, товарная накладная, платежное поручение	05-П	01 января 2013 С пролонгацией, доп.соглашением)

В результате проверки наличия договоров, нарушений не выявлено, все условия по договорам четко исполняются.

7). При проверке соответствия данных отчета о прибылях и убытках и оборотной ведомости выявлены отклонения только вследствие округления, правило округления не нарушено.

В завершение аудиторской проверки в ООО «Визит» фирме-аудитору необходимо составить письмо руководству проверяемого объекта в виде аудиторского заключения (Приложение 4).

## Заключение

Не все предприятия нашей страны хорошо чувствуют себя в условиях современных рыночных отношений, особо тяжело приходится маленьким предприятиям провинциальных городков, каким является рассматриваемое нами общество ООО «Визит». Непосредственно в городе нет потенциальных поставщиков и покупателей, одно уже это обстоятельство сильно осложняет работу предприятия, также не хватает квалифицированных рабочих кадров. В этих условиях значительно возрастает роль работы бухгалтерской службы, роль бухгалтерского учета. Именно поэтому на малых предприятиях, удаленных от крупных городов, обязанности многих служб ложатся на плечи бухгалтерии, и бухгалтерский учет становится важным и чуть ли не единственным источником информации.

Но как бы ни было трудно, и малым предприятиям нужно приспособливаться к условиям, которые диктует рынок, для этого нужно рационально подходить к ведению бухгалтерского учета, рационально использовать ресурсы для производства и продажи готовой продукции. Ведь показатели выпуска и продажи продукции играют решающую роль в рентабельности предприятия. Чем приемлемее их показатели, тем эффективнее работает предприятие, главной задачей которого является максимальное увеличение прибыли при минимальных затратах.

Чтобы получать достойную прибыль предприятиям необходима сильная система бухгалтерского учета и аудиторский контроль, обеспечивающие руководство такой информацией, которая позволит им принимать эффективные управленческие решения.

По результатам проделанной исследовательской работы на предприятии ООО «Визит» можно сделать вывод, что в целом бухгалтерский учет готовой продукции соответствует требованиям действующего законодательства, в должном порядке оформляется движение готовых изделий, продажа готовой продукции оформляется, как и требует

законодательство, товарной накладной, счетом-фактурой, платежным поручением.

Хочется отдельно отметить, что в обществе полностью автоматизирован учет современной компьютерной техникой, что обеспечивает оперативность и доступность обобщающей информации.

ООО «Визит» в условиях рынка стремиться производить те товары и оказывать услуги, которые дают наибольшую прибыль. Ее получение является условием экономического роста предприятия. Для этого сотрудникам отдела сбыта много времени приходится проводить в командировках в крупные города с целью поиска выгодных, крупных и стабильных заказчиков. Приходится планировать работу фабрики адекватно спросу, уделять особое внимание ассортименту, количеству и качеству товаров, правильно определять желания покупателей, работать над уровнем издержек производства, которые должны быть меньше, чем доходы, полученные от продажи своей продукции.

Это требует от каждого предприятия определенной организации хозяйствования, проведение определенной экономической и производственной политики, поиска своего пути развития, своего маркетинга, своих форм хозяйствования и точного бухгалтерского учета.

Поэтому, чтобы процветать, нужно расти, изыскивать новые формы применения капитала, новые экономически эффективные технологии производства, новые формы доведения продукции до рынка.

Как известно, хозяйственная деятельность любого предприятия складывается из трех непрерывно-взаимосвязанных процессов: снабжения (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции, ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства.

В процессе данной работы мною были обобщены знания по ведению бухгалтерского учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции, а

также знания в практической части, где ознакомились с основными нормативными и первичными документами по учету и реализации готовой продукции, ее оценки и инвентаризации, приведены типовые проводки.

Актуальность и важность темы данной бакалаврской работы, заключается именно в том, что учет движения готовой продукции является важным этапом в формировании ее полной себестоимости, и помогает в планировании ассортимента. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия.

ООО «Визит» изготавливает продукцию в строгом соответствии с заключенными договорами, разработанными плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание вопросам увеличения объема выпускаемой продукции, расширяя ее ассортимент и улучшая качество, изучая потребности рынка.

В настоящих условиях основное значение придается реализации по договорам поставки – важнейшему экономическому показателю работы, определяющему эффективность, целесообразность, хозяйственной деятельности предприятия.

Проведенные нами исследования предприятия ООО «Визит», позволили определить пути увеличения выпуска продукции на предприятии.

Это возможно за счет:

- расширения ассортимента продукции, освоения новых видов;
- внедрение новых технологий;
- повышение эффективности использования производственных мощностей;
- совершенствования организации производства и труда.

Основное значение увеличения выпуска готовой продукции заключается в том, что это отразится на основных показателях работы предприятия: увеличится производительность труда, повысится фондоотдача, снизятся затраты на один рубль товарной продукции, снизятся

себестоимость единицы продукции и появится возможность снизить договорную цену, что приведет к увеличению спроса на эту продукцию, и как следствие, это приведет к увеличению прибыли.

Исследование учебно-методической и практической литературы по аудиту позволило сформировать аудиторские процедуры по учету выпуска и реализации готовой продукции.

В ООО «Визит» необходимо вменить обязанности сотрудникам или создать службу внутреннего аудита для осуществления надзора за всем процессом производства, в том числе за производством продукции и ее продажей. Функции вновь созданной службы будут заключаться в своевременном обнаружении недочетов в системе бухгалтерского учета и в их последующем устранении. Данные мероприятия помогут повысить контроль за работой бухгалтерии и избежать штрафных санкций. Подводя итог сказанному, отметим, что в условиях рыночной экономики в период совершенствования бухгалтерского учета необходимо изучение международных стандартов по учету производства и продажи готовой продукции с целью их рационального применения в отечественной практике, не забывая об особенностях российской системы бухгалтерского учета.



## Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) 34от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 30.12.2012 №302-ФЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. От 30.11.2016 №243-ФЗ).
3. Федеральный закон от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ « О бухгалтерском учете» .
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №174н ( с изменениями и дополнениями от 31.12.2015 и 16.11.2016).
5. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"
6. Постановление правительства РФ от 05.08.92 № 522 «О положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли» (с изменениями и дополнениями).
7. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности».
8. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)
9. Аудит в России. Законодательство. Стандарты.- М.: Изд-во, 2009. - 192с.
10. Аудит: Учебник для вузов/ В.В. Скобра, Г.Н. Панипорева, О.Л. Островская и др.; под. ред. В.В. Скобра - М.: Просвещение, 2011.-479с.

11. Аудит: Учебник для вузов /Под ред. Подольского В.И. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2009. - 485с
12. Ашмарина, Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие / Е.М. Ашмарина, А.Б. Быля,Е.В. Терехова. - М.: КноРус, 2011. - 240 с.
13. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета : учебник / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева.-5-е изд., перераб. и доп.-М.:Прспект, 2011.-240 с.
14. Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ / Д.Г. Бадмаева, С.М. Бычкова - СПб.: Питер, 2015. - 512 с.
15. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. - изд. 7-е, перераб. и доп. - М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 2015 - 368 с.
16. Батычко В.Т. Конспект лекций. Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2011. - 116 с.
17. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
18. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
19. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
20. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
21. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
22. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/ Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.

23. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
24. Бухгалтерский учет /Под ред. И.Е.Тишкова. - Мн.: Выш. шк., 2009. - 610с.
25. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 152 с.
26. Воронина Л.И. Аудит: теория и практика - М.: Омега-Л, 2014. - 566 с.
27. Кеверкова Ж.А. Практический аудит / Ж.А. Кеверкова, В.И. Бережной, Г.Н. Мамаева - М.: Проспект, 2015. – 432 с.
28. Кирилова Н.А. Основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита / Н.А. Кирилова, В.М. Богаченко - Ростов-н/Д: Феникс, 2012.- 288с.
29. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - М.: 2010. - 345 с.
30. Киселева О.В. Бухгалтерский учет и анализ / О.В. Киселева С.Г. Чеглакова, О.В. Скрипкина - М.: Дело и Сервис, 2015. - 448 с.
31. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 720 с. Горелик О.М., Парамонова Л.А, Низамова Э.Ш. Управленческий учет и анализ. / Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2011.- 256с.
32. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета/Под редакцией А.С. Бакаева. - М.: Информационное агенство «ИПБ-БИНФА»
33. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: «ИПБ-БИНФА», 2010. - 853 с.
34. Крикунов А.В. Организация российского аудита: итоги и перспективы, 2010. -175 с.

35. Левкович О.А., Бурцева И.Н., Акулич Ю.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие. - Мн.: ЗАО «Техноперспектива», 2010. – 890 с.
36. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. Учеб пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 326 с.
37. Мартынова Р.Ф. Аудит: руководство для бухгалтеров - М.: Омега-Л, 2014. – 222 с.
38. Миргородская Т.В. Аудит - М.: Кнорус, 2014. - 310 с.
39. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: учебное пособие. - М.: Дело, 2009. -300 с.
40. Петров А.М. Бухгалтерский учет / А.М. Петров, Л.А.Мельникова, Ю. А. Бабаев - М.: Проспект, 2015. – 424 с.
41. Радостовец В.К. и др. Бухгалтерский учет на предприятии. Издание 3 доп. и перераб. - Центраудит, 2010. -789с.
42. Разливаева Л.В. Управленческий учет. Учебно-практическое пособие, 2011. - 200 с.
43. Рогуленко Т.М. Аудит / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко - М.: Кнорус, 2014. – 432 с.
44. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] / Л.А. Саполгина - М.: Кнорус, 2015.- 152 с.
45. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность [Текст] / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева - М.: Кнорус, 2014. - 280 с.
46. Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет. Учебное пособие. - Экономика, 2011.- 458 с.
47. Стражев А.В. Бухгалтерский учет: Методическое пособие. – Мн.: 2010. - 635 с.
48. Харченко О.Н. Аудит. Практикум / О.Н. Харченко С.А. Самусенко, И.С. Ферова - М.: Кнорус, 2014. - 248 с.

49. Чуви́кова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ : Учебник для бакалавров / В.В. Чуви́кова, Т.Б. Иззука. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 248 с.

50. Юдина Г.А. Основы аудита / Г.А. Юдина, М.Н. Черных - М.: Кнорус, 2014.- 392 с.

# Приложение 1

Типовая межотраслевая форма № М-4  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России  
от 30.10.97 № 71а

**ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 13**

Организация                      ООО «Визит»

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Коды
0315003

Структурное подразделение                      отдел снабжения

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
15.01.15.		Склад №1	ООО «Уют»						

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бензин АИ-76	14	112	л	25	25	32-00	800-00		800-00		37
Итого							X				

Принял                      клад-к (должность)                      (подпись)                      Н.А. Монахова (расшифровка подписи)

Сдал                      водитель (должность)                      (подпись)                      Д.С.Виноградов (расшифровка подписи)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

**Бухгалтерский баланс**  
на 31.12. 20 15 г.

Организация ООО «Визит» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Швейное производство по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.) по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 171573, г.Калязин, ул. К.Маркса, д.25

Коды		
0710001		
01	01	13
21382448		
925000060		
18.21		
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31.12.</u>	На 31.12.	На 31
		20 <u>15</u> г.	20 <u>14</u> г.	декабря 20 <u>13</u> г.
	<b><u>АКТИВ</u></b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	5987	7297	3400
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	5987	7297	3400
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	3621	3621	3562
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	12138	16288	21862
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1610	1987	2378
	Прочие оборотные активы	136	344	52
	Итого по разделу II	17505	22231	27854
	<b>БАЛАНС</b>	23492	29528	31254

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12.	На 31.12.	На 31
		20 15 г. 3	20 14 г. 4	декабря 20 13 г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	4760	4760	4760
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14295	14134	13172
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>19155</b>	<b>18994</b>	<b>18032</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	4044	9464	13167
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	293	1070	55
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>4337</b>	<b>10534</b>	<b>13222</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>23492</b>	<b>29528</b>	<b>31254</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Л.М. Хохлова \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ О.А. Хохлова \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 15 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.



**Приложение 3**  
**Приложение № 1 к приказу МФ РФ от**  
**02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015)**

**Отчет о финансовых результатах**

за 31 декабря 20 15 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Визитя» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Пошив одежды \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	15
21382448		
6925000060		
18.21		
384(385)		

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
			<u>20 15</u> г. <sup>3</sup>	<u>20 14</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	92482	89231
	Себестоимость продаж	2120	(91718)	(92418)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	764	(3187)
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	764	(3187)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	400	474
	Прочие расходы	2350	(906)	(1404)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	258	(4117)
	Текущий налог на прибыль	2410	(143)	
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	115	(4117)

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____	За _____
			20 15	20 14
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	115	(4117)
	<b>СПРАВОЧНО</b> Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Хохлова Хохлова Л.М.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 15 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерском учете готовой продукции и ее продаж, годовой  
бухгалтерской отчетности

ООО «Визит»

за 2015 год

Директору ООО «Визит» Хохловой Л.М.

Аудируемое лицо:

ООО «Визит»

171573, Тверская область, г.Калязин, улица Карла Маркса, д.25

Аудиторская организация:

«.....»

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ООО «Визит», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчета о финансовых результатах, а также подсобное инспектирование складского учета, учета движения готовой продукции и ее продаж.

Ответственность аудируемого лица  
за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «Визит» несет ответственность за составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российским законодательством и за внутренний контроль.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита. Аудит проводился в рамках федеральных стандартов аудиторской деятельности. Аудит проводился на основе инспектирования и пересчета.

Аудит включал оценку применяемой учетной политики, утвержденной руководством. По нашему мнению, мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности достаточно обоснованно.

#### Мнение

Годовая бухгалтерская отчетность искажений не имеет, полностью отражает финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2015 года, соответствует российским правилам составления бухгалтерской отчетности. В учетной политике организации не прописаны следующие моменты: способ списания затрат на производство, способ списания общепроизводственных расходов, способ отражения готовой продукции (использование счета 40 «Выпуск готовой продукции»). Отсутствует график документооборота при учете и продаже готовой продукции, отсутствуют подписи на первичных документах.

#### Рекомендации.

Рекомендуется проработать вышеперечисленные пункты и прописать их в учетной политике ООО «Визит», составить график документооборота, внимательно проверять заполнение первичной документации, организовать внезапные выборочные инвентаризационные проверки для обеспечения контроля за готовой продукцией.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 года

Руководитель аудиторской организации  
Состав аудиторской группы  
Руководитель проверяемого предприятия  
ООО «Визит»

Буров А.Н.  
Сулова Т.В., Попова М.В.  
  
Л.М. Хохлова

Печать аудитора

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в \_\_\_\_\_ экземплярах.

Библиография составляет \_\_\_\_\_ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)