

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)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции и её продажи»

Студент

О.В. Смирнова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

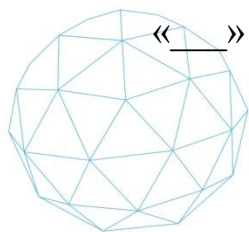
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Аннотация

Бакалаврская работа на тему: «Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции и её продажи»

Ключевые слова: Учет, аудит, готовая продукция, счета, оборотная ведомость, продажа, эффективность.

Первая глава бакалаврской работы «Теоретические основы учета готовой продукции и ее реализации» посвящена исследованию теоретических основ учета готовой продукции и ее реализации.

Вторая глава «Организация учёта готовой продукции и её продажи на предприятии ООО «Водолей» носит аналитический характер и посвящена изучению учета и проведению инвентаризации готовой продукции в ООО «Водолей».

Третья глава «Аудит выпуска готовой продукции и ее продажи ООО «Водолей»» носит рекомендательный характер и направлена проведение аудит выпуска готовой продукции и ее продажи ООО «Водолей», а также разработке рекомендации по совершенствованию учета выпуска готовой продукции.

Работа представлена на 82 страницах. Список используемой литературы насчитывает 50 источника.

В работе представлено 19 таблиц, 4 рисунков, 9 приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета готовой продукции и ее реализации	6
1.1 Понятие готовой продукции и способы ее оценки.....	6
1.2 Учёт выпуска готовой продукции	11
1.3 Учет продажи готовой продукции.....	19
2 Организация учёта готовой продукции и её продажи на предприятии ООО «Водолей»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Водолей»	26
2.2 Организация бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции в ООО «Водолей».....	32
2.3 Инвентаризация готовой продукции в ООО «Водолей»	39
3 Аудит выпуска готовой продукции и ее продажи ООО «Водолей».....	45
3.1 Проведение аудиторской проверки ООО «Водолей»	45
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета выпуска готовой продукции	55
Заключение	61
Список используемых источников.....	65
Приложения	71

Введение

Согласно ПБУ 5/01 готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, завершённые обработкой (упаковкой), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям контракта или требованиям других документов, в случаях, установленных законом).

Актуальность и важность рассмотрения проблемы бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия является выпуск готовой продукции, выполнение работы или предоставление услуг. В результате стоимость готовой продукции, работ, услуг идет от сферы производства до сферы обращения. Чтобы правильно и своевременно регистрировать результаты производственной деятельности, организация должна выбрать и консолидировать в своей учетной политике ряд основных принципов и методов учета готовой продукции, варианты которой изложены и закреплены в законодательных актах и рекомендации Министерства финансов Российской Федерации.

Цель данной бакалаврской работы заключается в изучении организации учета и проведения аудита готовой продукции и ее продажи в ООО «Водолей».

В соответствии с целью исследования предполагается решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета готовой продукции и ее реализации;
- представить организационно – экономическую характеристику предприятия;
- изучить организацию учёта готовой продукции и её продажи на предприятии ООО «Водолей»;
- изучить процесс аудит выпуска готовой продукции и ее продажи ООО «Водолей».

Объектом исследования является ООО «Водолей».

Предмет исследования – бухгалтерский учёт готовой продукции.

Информационной базой исследования является нормативная документация, литература по бухгалтерскому учету таких авторов, как Бабаев Ю. А., Агеева Ю. Б., Кондраков Н. П., публикации экономических журналов и газет, таких как «Бухгалтерский учет», «Главбух» и внутренняя документация предприятия по учету готовой продукции.

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические основы учета готовой продукции и ее реализации

1.1 Понятие готовой продукции и способы ее оценки

Выпуск готовой продукции представляет собой основную составляющую производственной деятельности субъектов промышленной отрасли, одной из конечных целей которой является получение прибыли. Поэтому принятие эффективных управленческих решений невозможно без информации, сформированной за счет правильной постановки организации учета готовой продукции, что придает данному процессу первостепенное значение. От точной и своевременной регистрации информации на счетах бухгалтерского учета и отчетности операций о затратах предприятия в себестоимости готовой продукции зависит корректность определения финансовых результатов и, в частности, налога на прибыль, остающуюся в распоряжении хозяйствующего субъекта [44, с. 35].

Под готовой продукцией принято понимать часть материально-производственных запасов субъекта хозяйствования, представляющих собой один из важнейших элементов, обеспечивающих непрерывность производственного процесса. От корректности формирования системы их учета, способов их оценки и списания на затраты производства зависит не только конечный финансовый результат хозяйственной деятельности субъекта промышленной отрасли, но и эффективность управления им.

Готовая продукция есть продукт, прошедший все необходимые этапы обработки, соответствующий действующим стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика, наличествующим в договоре. Готовой продукцией также являются работы и услуги промышленного характера, которые выполняются на стороне и стоимость полуфабрикатов собственного изготовления, которые предназначены для продажи. Продукция, которая не прошла все процессы обработки, а также проверки и технические приемки, вследствие чего не была принята, сдана на склад или отгружена и не

оформленная соответствующими документами, включению в состав объема производства продукции не подлежит и учитывается как незавершенное производство [50, с. 94].

Вопросы, лежащие в сфере реализации готовой продукции и ее учета в настоящее время изучаются многими авторами. Существующее официальное определение понятия готовой продукции в системе бухгалтерского учета и мнения авторов по данному вопросу представлены в таблице 1.

Таблица 1

Определение понятия «готовая продукция»

Источник публикации	Определение понятия
1	2
Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01	Под готовой продукцией полагают часть материально-производственных запасов, предназначенную к продаже, при условии соответствия её технических и качественных характеристик условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, предусмотренных действующим законодательством. [8]
Богаченко В.М., Кириллова Н.А. и Козлова Е.П. [21, с. 214]	Готовая продукция считается конечным продуктом производственного процесса предприятия и представляет собой изделия и продукты, которые изготовлены на определенном предприятии, полностью укомплектованы, сданы, согласно утвержденному порядку их приемки, на склад предприятия и готовы к реализации [21, с. 289].
Бабаев Ю.А.	Готовой продукцией признаются полностью законченные обработкой и принятые на склад или заказчиком (покупателем) изделия и полуфабрикаты, которые соответствуют действующим стандартам или техническим условиям, а также оказанные услуги и выполненные работы [16, с. 256].
Профессор В. Г. Гетьман	Продукция может быть отнесена к готовой в случае выполнения следующих условий: продукция принята в соответствии со стандартами, установленными организацией; продукция документально оформлена и сдана на склад, или, минуя склад, передана с места изготовления непосредственно покупателю [27, с. 118].
Вещунова Н. Л.	Готовой продукцией именуется продукция, полностью законченная обработкой, которая принята техническим контролем и сдана согласно порядку применения, утвержденному для данной продукции, на склад. О реализации

1	2
	готовой продукции данный автор в своем определении не упоминает [37, с. 219].
Экономисты Врублевский Н.Д. и Рендухов И.М.	Осуществляя реализацию продукции, субъекты экономики получают денежные средства, служащие в дальнейшем для возмещения производственных затрат и осуществления следующих видов расчетов: расчетам по налогам с бюджетом; расчетов с работающими по оплате труда; расчетов с поставщиками и подрядчиками и расчетов с прочими кредиторами. Своевременный выпуск и реализация продукции является ключевым фактором, укрепляющим финансовое положение предприятия [14, с. 25].

На основании данных таблицы можно сказать, что готовая продукция есть результат производственной деятельности предприятия, при реализации которой предприятие получает денежные средства, формирующие его доход.

Классификация готовой продукции осуществляется по нескольким признакам. В том случае, когда готовую продукцию классифицируют в зависимости от цели производства, то выделяют основную и побочную готовую продукцию; в том случае, когда классификация ведется в зависимости от состава и назначения - валовую, товарную и проданную; при классификации в зависимости от степени сравнимости - сравнимую и несравнимую.

Валовая продукция - это показатель объема промышленного производства, который определяет общий результат его хозяйственной деятельности за отчетный период. Валовая продукция складывается из стоимости всех готовых продуктов, которые были произведены и созданы с целью продажи на сторону в отчетном периоде, стоимости отпущенных на сторону полуфабрикатов и стоимости повышения остатков незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственного изготовления.

Товарная продукция – та продукция, которая была произведена и создана с целью реализации или уже реализована на протяжении отчетного периода. Она считается составной частью валовой продукции.

Проданная продукция – показатель валовой продукции, исключая остатки

готовой продукции, незавершенное производство, полуфабрикаты, инструменты и запасные части собственного производства.

Сравнимая продукция – та продукция, производство которой осуществлялось субъектом хозяйствования в предыдущем отчетном периоде.

Несравнимая продукция – та продукция, производство которой в отчетном периоде осуществлялось впервые [24, с.4].

Перечень различных видов продукции, производимой субъектом экономики, носит название номенклатуры продукции. Учет готовой продукции осуществляется согласно следующим номенклатурным признакам:

- наименование продукции;
- отличительные признаки продукции (марка, артикул, модель и т.п.);
- укрупненные группы продукции (продукция основного производства, ТНП, запчасти, изделия, произведенные из отходов, и т.д.).

В учете и планах по готовой продукции употребляются как натуральные, так и стоимостные показатели. Работа с натуральными показателями, как правило, не вызывает затруднений, однако в случае со стоимостными показателями для их определения используют несколько методик. В работе авторов Бабаева Ю.А., Петрова А.М., Мельниковой Л.А. указано, что различают две оценки готовой продукции: балансовую оценку и оценку, по которой осуществляется отображение продукции в текущем (аналитическом) учете. В текущем учете оценка готовой продукции может быть произведена различными способами, которые можно увидеть на рисунке 1 [17, с. 301].

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции складывается из суммы всех затрат на ее изготовление. Возможно применение и других видов оценки:

1. Плановая (нормативная) производственная себестоимость, применение которой предполагает ведение отдельного учета между отклонениями фактической производственной себестоимости готовых изделий от плановой либо нормативной себестоимости за отчетный месяц.

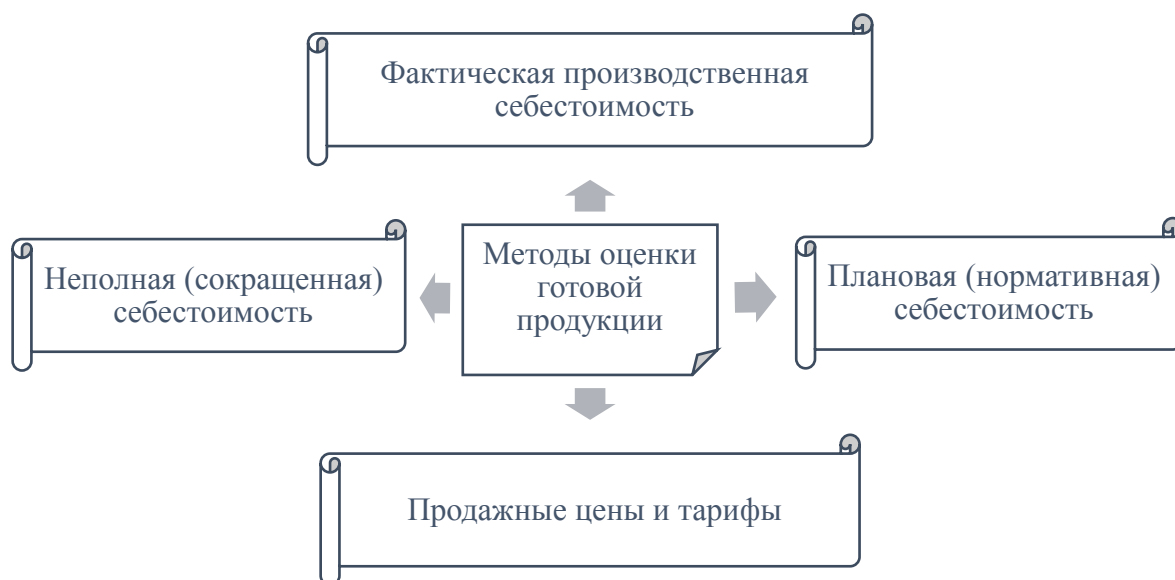


Рис. 1. Существующие методы оценки готовой продукции

2. Неполная (сокращенная) производственная себестоимость, иными словами метод «директ-костинг», использование которого предполагает её исчисление по фактическим затратам, не учитывая при этом общехозяйственные расходы.

3. Оценка согласно продажным ценам и тарифам, при этом налог на добавленную стоимость и налог с продажи к учету не принимаются. Эта оценка применяется в случае учета товаров, которые реализуются через розничную сеть. Могут быть два вида цен реализации:

- регулируемые – цены, которые регулируются государством.
- свободные – цены, которые устанавливаются предприятием или организацией в зависимости от спроса на продукцию на рынке.

4. Оценка согласно продажным ценам и тарифам, с увеличением их при этом на сумму налога с продаж и добавленную стоимость, применение которой предполагается в случае выполнения единичных заказов и работ [33, с. 20].

В конце месяца оценка готовой продукции доводится до фактической производственной себестоимости, вне зависимости от цены, согласно которой осуществлялось ведение текущего учета, путем составления специальных расчетов по распределению отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой.

Из вышесказанного следует, что готовая продукция, которая прошла все стадии и циклы обработки, относится к материальным запасам, произведенным на предприятии. Готовая продукция предназначена для дальнейшей реализации.

1.2 Учёт выпуска готовой продукции

Выпуск готовой продукции выступает основным направлением деятельности субъектов промышленной отрасли. Готовая продукция может быть представлена в виде изделий, полуфабрикатов, выполнения работ и оказания услуг. На рисунке 2 представлен цикл «жизни» готовой продукции на предприятии.

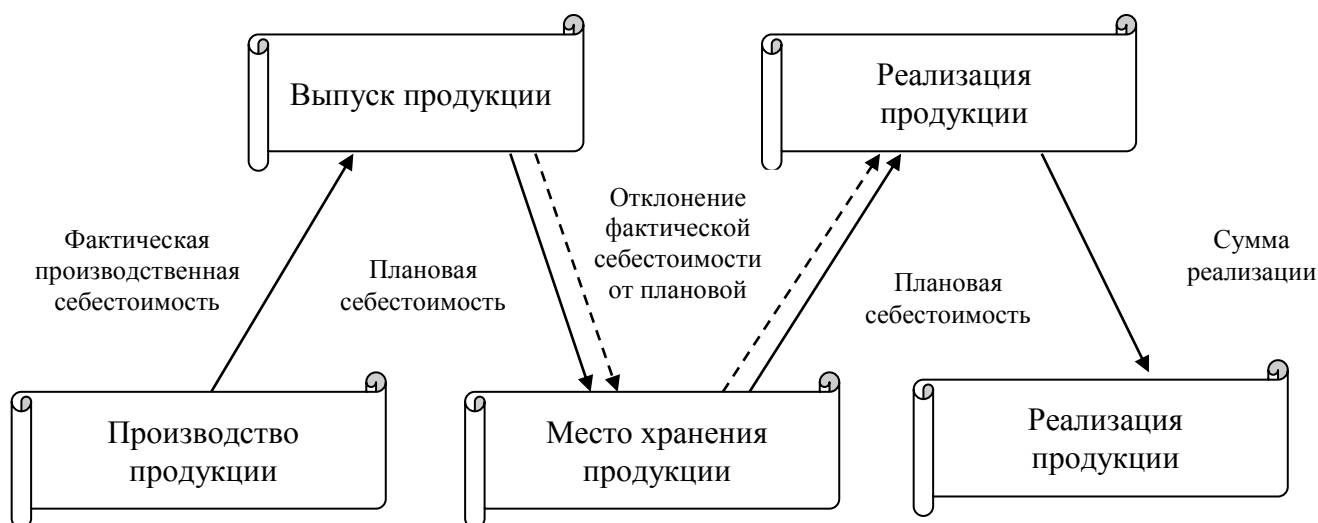


Рис. 2. Жизненный цикл готовой продукции на предприятии

Как видно из рисунка 2, жизненный цикл готовой продукции включает все этапы, начиная от ее производства и заканчивая реализацией. Ее выпуск можно разделить согласно целям применения:

- создание продукции в целях реализации;
- готовая продукция создается для общехозяйственного использования;
- готовая продукция создается для общепроизводственного

использования;

– готовая продукция является полуфабрикатом, то есть будет использована в дальнейшем производственном цикле.

Разберем более детально порядок учета готовой продукции. Учитывая цели применения, бухгалтерский учет наличия и движения продукции предприятия ведется на следующих счетах:

– регистрация операций по учету наличия и движения готовой продукции для реализации осуществляется по активному счету 43 «Готовая продукция»

– регистрация операций по учету наличия и движения продукции для собственных нужд осуществляется по счету 10 «Материалы»;

– регистрация операций по учету наличия и движения полуфабрикатов осуществляется по счету 21 «Полуфабрикаты» [29, с.44].

Готовая продукция в балансе подлежит отражению по фактической или нормативной себестоимости продукции или по статьям прямых затрат. В текущем учете возможно несовпадение оценки готовой продукции с ее балансовой оценкой. Оценка готовой продукции по фактической себестоимости в балансе может осуществляться следующими приемами:

1. По фактической себестоимости – этот способ применяется редко, и пользуются им в основном только индивидуальные производства.

2. По учетным ценам – в этом способе учет готовой продукции и учет отклонений организуется на разных субсчетах счета готовой продукции.

Использование первого варианта учета подразумевает регистрацию операций по учету готовой продукции по фактической себестоимости производства по счету 43 «Готовая продукция».

При использовании второго варианта, фактическая производственная себестоимость и общая стоимость готовой продукции, складывающаяся из сумм учетной стоимости и отклонения, равны, так как исчисление общей стоимости производится вне зависимости от метода, использующегося при определении учетных цен. Отклонение разницы нормативной и фактической

себестоимости возникает при использовании учетных цен. Процент данных отклонений рассчитывается в конце месяца, по окончании формирования всего запланированного объема затрат на производство продукции. Учет данных отклонений может осуществляться на счете 40 «Выпуск продукции» или на счете 43 «Готовая продукция», именно поэтому наличествует два варианта учета:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции»;
- с использованием счета 40 «Выпуск продукции» [29, с. 20].

В том случае, если по причине несовпадения учетной цены и фактической производственной себестоимости использование счета 40 не происходит, регистрация операций по аналитическому учету готовой продукции осуществляется по счету 43 «Готовая продукция» на основании учетных цен, а отклонение учитывается на отдельном субсчете «Отклонение фактической себестоимости от учетной цены», который открывается к счету 43. Основные записи в балансе предприятия при данном способе учета себестоимости выпуска представлены в таблице 2 [32, с. 150].

Таблица 2

Корреспонденция счетов учета готовой продукции, если счет 40 «Выпуск продукции не применяется

Содержание операции	Дебет	Кредит
Продукция оприходована на склад готовой продукции по фактической производственной себестоимости	43	20
Продукция приходится на склад готовой продукции в соответствии с плановой (нормативной) себестоимостью в течение месяца	43	20
3. По итогам месяца произведено определение фактической производственной себестоимости, после чего отражены отклонения от учетных цен:		
– при перерасходе	43	20, 23, 29
– при экономии (сторнировочная запись)	43	20,29

Если прибегают у счету 40 «Выпуск продукции», он служит для учета образующихся отклонений между нормативной себестоимостью готовой продукции и фактическими затратами, понесенными хозяйствующим

субъектом при ее изготовлении. По дебету счета 40 «Выпуск продукции» регистрируют фактическую себестоимость выпуска за период в корреспонденции со счетами учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По кредиту данного счета регистрируют нормативную или плановую себестоимость выпуска готовой продукции, при этом он корреспондируется со счетом 43 «Готовая продукция».

По итогам месяца (в последний его день) производится сравнение оборотов по счету (дебетовых и кредитовых) и выявляются разницы (отклонения) между фактической и учетной себестоимостью продукции. В таблице 3 представлены основные операции по учету готовой продукции, в случае применения счета 40 «Выпуск продукции» [32, с. 152].

Таблица 3

Корреспонденция счетов учета готовой продукции, если счет 40 «Выпуск продукции» применяется

Содержание операции	Дебет	Кредит
Продукция приходуется на склад готовой продукции в соответствии с плановой (нормативной) себестоимостью в течение месяца	43	40
Произведено отражение фактической производственно себестоимости по итогам месяца	40	20,23,29
По итогам месяца произведено определение фактической производственной себестоимости, после чего отражены отклонения от учетных цен:		
– при перерасходе	90.2	40
– при экономии (сторнировочная запись)	90.2	40

Как видно из таблицы 3, каждый месяц счет 40 «Выпуск продукции» закрывается и не имеет на конец месяца сальдо. Поэтому в конце отчетного месяца по фактической себестоимости учтена выпущенная, а также реализованная продукция, а по нормативной себестоимости будет учтен на складе остаток продукции. С использованием данного счета готовая продукция и отгруженный товар отражаются в балансе по нормативной (плановой) себестоимости. На счет 90 «Продажи» списывают суммы отклонений в

полноценном объеме [40, с. 62].

Производственная себестоимость складывается из затрат на производство продукции, которые связаны с использованием в процессе производства основных средств, энергии, сырья, топлива, материалов, трудовых ресурсов.

Планируя выпуск продукции, компанией выполняется предварительная оценка затрат на выпуск одного экземпляра продукции. Бухгалтеру поручается составление плановой калькуляции по элементам предстоящих затрат.

Отличие производственной и плановой себестоимости продукции состоит в том, что в состав плановой себестоимости включены также и управленческие и коммерческие расходы, которые, будучи накладными расходами, предусматриваются, как правило, в процентах от производственной себестоимости.

Таблица 4

Составляющие полной себестоимости продукции

Полная себестоимость продукции =	
Производственная себестоимость	+ Накладные расходы
- материальные затраты; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация; - прочие затраты	- управленческие расходы; - коммерческие расходы

Раскрытие отраслевых особенностей калькуляции себестоимости происходит в ведомственных документах [письмо Минфина России от 29.04.2002 № 16-00-13/03]. Любая калькуляция, тем не менее, составляется по одним и тем же правилам. За субъектом хозяйствования законодательно закреплено право самостоятельно выбрать вариант учетной цены. При мелкосерийном и единичном производстве в качестве учетной цены применяется фактическая себестоимость. Применение нормативной себестоимости происходит при массовом и серийном производстве готовой продукции.

Согласно Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н "Об утверждении

Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", при переходе от одного вида учетной цены к другому, равно как и в случае изменения величины учетных цен может быть произведен пересчет остатков с целью дальнейшего учета всей номенклатуры данной готовой продукции по единой (новой) учетной цене [9]. Осуществление указанного пересчета допускается не чаще, чем один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и подлежит отражению в бухгалтерском учете следующим способом:

- при увеличении учетной стоимости сумма разницы подлежит отражению на дебете субсчета "Готовая продукция по учетным ценам", который открыт к счету "Готовая продукция"; данная разница сторнируется бухгалтерской записью в дебете субсчета "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости";

- при уменьшении учетной стоимости сумма разницы сторнируется бухгалтерской записью в дебете субсчета "Готовая продукция по учетным ценам", открытого к счету "Готовая продукция"; данная разница подлежит отражению на дебете субсчета "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости" путем обычной записи [9].

Результатом пересчета учетной стоимости не должно стать изменение общей стоимости готовой продукции. Разрешается также не пересчитывать учетную стоимость остатков готовой продукции по причине, связанной с изменением учетных цен, производя в этом случае списание каждой партии готовой продукции по учетным ценам ее оприходования.

Можно выделить следующие этапы движения готовой продукции:

- готовая продукция поступила из производства на склад;
- готовая продукция отгружена покупателю в порядке реализации.

По окончании производства полностью укомплектованными и соответствующие техническим условиям изделия считаются готовыми, они сдаются на склад в подотчет материально ответственному лицу. Оформление сдачи на склад осуществляется накладными, выписываемыми в двух

экземплярах, один из которых подлежит передаче материально ответственному лицу, а второй остается в месте ее изготовления вместе с распиской о приемке продукции.

Под исключение попадают крупногабаритные изделия и продукция, которые не могут быть помещены на склад в силу технических причин. Приемку такой продукции представители субъекта хозяйствования, являющегося ее заказчиком, осуществляют на месте ее изготовления, комплектации и сборки.

На сегодняшний день существует два типа учета количества готовой продукции по местам хранения и видам:

1. Карточный – способ предполагает формирование ведомостей оприходования продукции по видам и местам хранения.

2. Бескарточный – способ предполагает использование различных компьютерных программ, с их помощью возможно ежедневно составлять оборотные ведомости учета выпуска и движение готовой продукции на складе. Так же периодически проводя инвентаризацию по остаткам готовой продукции [12, с 101].

Независимо от того, какой способ выберет предприятие, при выпуске продукции нужно оформлять приемо-сдаточные накладные, спецификации, приемные акты и другие документы. Для ведения учета готовой продукции потребуются первичные документы, такие как:

- товарно-транспортные накладные (ТТН);
- акты приемки-сдачи работ (услуг);
- сдаточные накладные;
- требования-накладные.

Постоянный контроль над выпуском готовой продукции должен производиться устройством учета организации, чтобы обеспечить бесперебойное производство и своевременное выполнение договорных отношений с клиентами, организацию расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, сотрудниками организации.

Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. в своей работе пишут, что продукция считается готовой после прохождения продукцией последнего этапа производственного цикла. Если после завершения работы над ней, продукция сразу же не поступает в реализацию, то она подлежит сдаче материально ответственному лицу (кладовщику) на хранение (на склад). Материально ответственное лицо при получении готовой продукции, расписывается в документе «о передаче материальных ценностей» (акты, счета - фактуры и т.д.), оставляя второй экземпляр у себя. При выбытии продукции со склада бухгалтерский отдел составляет два экземпляра счетов-фактур, один – от лица, получившего товар, а второй – для передачи на склад. Вся совокупность этапов движения готовой продукции подлежит отражению в карточках складского учета (ф. № М-17) или, что более удобно в случае наличия большой номенклатуры ТМЦ, в книге складского учета (ф. № М-40). Эти документы отражают доходы, расходы и баланс каждой номенклатуры готовой продукции. В конце месяца материально ответственным лицом должен быть составлен отчет о движении материальных ценностей, предоставляемый им в бухгалтерию наряду с первичными документами.

Учет готовой продукции ведется материально ответственным лицом в количественном измерении. Итоговые же суммы и стоимость указываются непосредственно бухгалтерией как результат обработки материальных отчетов. Фактическое движение готовой продукции опять же учитывается в бухгалтерии на основании производственных отчетов и отчетов о движении материальных ценностей, по результатам чего организацией оформляется отчет учета материальных ценностей, товаров и тары. В последующем все данные отчета применяют, чтобы заполнить журнал-ордер по счету 43. Когда сверят все данные, которые отражены в первичной документации, составляются сальдовые ведомости. [30, с.110]

Рассмотрев все варианты можно сказать следующее, что для выбора оптимального варианта следует изучить особенности организации и ее производственно-хозяйственной деятельности, специфику, приоритеты

экономической политики за относительно протяженный период времени. Так как у каждого способа есть свои плюсы и минусы, выбор и дальнейшее применение возможно только после скрупулезного анализа вероятных последствий, оценки возможного воздействия на ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности компании и размер налогов, которые следует уплатить в бюджет.

Бухгалтерия осуществляет ведение контроля учета выпуска готовой продукции, обеспечение выполнения договорных обязательств, связанных с вопросами отгрузки продукции покупателям, своевременную реализацию всех требуемых расчетов и выплат.

На конец месяца производится оценка по плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости общего количества выпущенной продукции. Результат сравнения фактической и плановой себестоимости выпуска формирует результат производственной деятельности субъекта промышленной отрасли, выраженный как экономия или перерасход.

1.3 Учет продажи готовой продукции

Реализация представляет из себя кругооборот средств предприятия, ее функцией и задачей считается получение средств с помощью реализации продукции и товаров, для возмещения личных затрат предприятия, а также получить прибыль. Так же могут быть проданы товары, полученные намерено для реализации, избыточные материальные ценности, которые были в употреблении, ОС и нематериальные активы.

В соответствии со ст. 39 Налогового Кодекса РФ под реализацией понимается передача на возмездной основе (в том числе в виде обмена товарами, работами или услугами) результатов выполненных одним лицом для другого лица работ, права собственности на товары, а также оказание на возмездной основе услуг одним лицом другому лицу [2].

Заключительная стадия оборота средств любого субъекта экономики заключается в продаже продукции и поступлениях от выполненных работ и услуг. Выручка от продажи продукции и поступления от выполнения работ и оказания услуг признаются доходами от обычных видов деятельности, если данная деятельность является основной для субъекта экономики согласно порядку, установленному ПБУ 9/99.

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направлений деятельности субъекта экономики его доходы подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) операционные доходы;
- 3) внереализационные доходы [20, с.14].

Сумма выручки, принимаемая к бухгалтерскому учету, складывается из величины поступления денежных средств и иного имущества и величины дебиторской задолженности, исчисленных в денежном выражении. В том случае, если величина поступления способна покрыть лишь часть выручки, сумма выручки, принимаемая к бухгалтерскому учету, складывается из сумм поступления и дебиторской задолженности в той её части, которая не покрыта поступлением. При определении величины поступления и (или) дебиторской задолженности необходимо учитывать все скидки (накидки), предоставленные субъекту экономики в соответствии с ранее заключенным договором. Продажа продукции также производится согласно заключенным договорам либо путем свободной реализации через сети розничной торговли.

В случае отсутствия возможности определения величины выручки от реализации продукции, она должна быть принята к учету в размере установленных расходов по изготовлению данной продукции, выполнению данной работы и оказанию данной услуги (п. 14 ПБУ 9/99), на основании чего в составе информации об учетной политике субъекта экономики должна быть раскрыта информация по следующим вопросам:

– порядок признания выручки субъекта экономики (на основании отдельных этапов работ или на основании совокупности всех этапов);

– способ, согласно которому будет определяться готовность продукции, работ, услуг.

При заключении договоров на поставку готовой продукции, поставщиками и покупателями осуществляется указание необходимых показателей по изделиям, цен, скидок, накидок, порядка расчетов, суммы налога на добавленную стоимость и иных реквизитов. Традициями международной практики в дополнение к вышеперечисленному принято указание непреодолимых обстоятельств (форс-мажора), поручительства, гарантий исполнения договорных условий, порядка возмещения убытков, оговорки о подсудности и арбитраже и других сведений.

Продажу продукции (работ, услуг) субъект экономики может производить по следующим ценам:

- свободные (рыночные) цены и тарифы, увеличенные на сумму НДС;
- государственные регулируемые оптовые цены и тарифы, увеличенные на сумму НДС (в случае продажи продукции топливно-энергетического комплекса и услуг производственно-технического назначения);
- государственные регулируемые розничные цены (за вычетом соответствующих случаю торговых скидок и скидок по сбыту и опту) и тарифы, включающие в себя НДС (при продаже товаров населению и оказании ему услуг) [23, с. 17].

Отпускная цена устанавливается с учетом франко, то есть того, какая из сторон договора несет расходы на доставку продукции со склада поставщика покупателю. Способ доставки франко-станция назначения говорит о том, что все затраты на поставку продукции несет поставщик, включая их в цену продажи. При способе доставки франко-станция отправления в обязанности поставщика входит оплата доставки до вагона, куда загружается готовая продукция. Остальную часть расходов, которые включают перевозку готовой продукции и дальнейшую доставку, должен оплатить покупатель.

Документами для оплаты услуг доставки, которая осуществляется посредством платежных поручений либо платежных требований (согласно

условиям договора), служат товарно-транспортные, железнодорожные накладные и иные документы на продажу готовой продукции на сторону.

Данные оплат ежедневно регистрируют в ведомости учета и реализации готовой продукции, в которой необходимо указать дату и номер документа оплаты, наименование контрагента и количество отгруженной продукции. Данную ведомость относят к формам аналитического учета отгруженных товаров.

В задачи учета операций по реализации готовой продукции входит осуществление контроля за выполнением договорных отношений по отгрузке продукции, а также за оплатой ее контрагентами покупателями. Цель хозяйственных операций по реализации, которые отражаются на бухгалтерских счетах, заключается в том, чтобы узнать экономический итог от реализации продукции (работ, услуг). Расчеты финансового результата производятся каждый месяц на основании документов, которые подтверждают продажу продукции.

Продажа готовой продукции учитывается с использованием бессальдового счета 90 «Продажи», который служит для обобщения информации о суммах доходов и расходов, которые связаны с обычными видами деятельности предприятия и для формирования по ним финансового результата. На рисунке 3 представлена схема, по которой формируется финансовый результат от продажи готовой продукции.

Финансовый результат, который был получен предприятием от реализации готовой продукции, является показателем, определяющим успешность этого предприятия. Цель каждого субъекта экономики заключается в том, чтобы получить наибольшую сумму дохода от производственной деятельности. Рассматривая финансовый результат с позиции бухгалтерского учета, он является разницей между доходами от реализации готовой продукции и расходами на ее производство и реализацию.



Рис. 3. Порядок формирования финансовых результатов от продажи готовой продукции

Расчет финансового результата производят исходя из следующей формулы:

$$\text{Финансовый результат} = \text{выручка от реализации} - \text{НДС} - \text{себестоимость} \quad (1)$$

продукции – прямые и косвенные расходы,

Счет 90 «Продажи» на открытых к нему субсчетах используют для регистрации следующих показателей:

- выручка от реализации готовой продукции отражается по субсчету 90.1 «Выручка»;
- отражение себестоимости готовой продукции и расходов на ее продажу осуществляют на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж»;
- информацию по налогу на добавленную стоимость отражают по субсчету 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;

– отражение акцизов, если реализуется подакцизная продукция, производится на субсчете 90.4 «Акцизы»;

– формирование финансового результата по итогам продаж производится на субсчете 90.9 «Прибыль/убыток» [31, с. 25].

Оборот по дебету и кредиту данного счета показывает один и тот же объем реализации, но в разных оценках. Цена реализации равен оборот по кредиту; полной себестоимости с НДС, акцизом и аналогичными обязательными платежами равен оборот по дебету. Сравнивая выручку от реализации с суммой, отраженной по дебету счета 90 «Продажи», выявляется результат от реализации (если оборот по дебету больше оборота по кредиту - убыток, иначе – прибыль).

В течение года информация о реализации готовой продукции накапливается на открытых к счету 90 «Продажи» субсчетах. Ежемесячно производится сравнение дебетового и кредитового оборота по счету с целью определения финансового результата, который заключительными оборотами списывается на счет 99 «Прибыли/убытки». Описанный способ учета приводит к тому, что в синтетическом учете по счету 90 «Продажи» по итогам месяца сальдо нет.

По завершению отчетного года производится закрытие внутренними записями по счету 90 «Продажи» всех открытых к нему субсчетов. При этом субсчета 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость», 90.3 «НДС», 90.4 «Акцизы» закрываются на субсчет 90.9 «Прибыли/убытки». Ведение аналитического учета по счету 90 «Продажи» может вестись по номенклатурным группам, по видам товаров и т.п. Ниже в таблице 5 можно посмотреть примеры проводок по счету 90 «Продажи» [32, с. 206].

Таблица 5

Пример проводок по счету 90 «Продажи»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Произведено списание фактической себестоимости отгруженной продукции	90	43
Произведено списание расходов на продажу	90	44

1	2	3
Произведено списание общехозяйственных расходов	90	26
Произведено начисление налога на добавленную стоимость	90	68
Произведено начисление акцизов на реализованную продукцию	90	68
Произведено начисление НДС с сумм по предоплате	76	68
Учтена отгрузка готовой продукции покупателю	62	90
Отражен финансовый результат от продаж	90 (99)	99 (90)

Операции на счете 90 «Продажи» отражаются в момент передачи права собственности на продукты (работы, услуги) от организации покупателю (клиенту).

Если по факту передачи готовой продукции иному лицу предприятие не может признать выручку, то применяется счет 45 "Товары отгруженные". Типовым планом счетов, данный счет определен как обобщающий информацию о наличии и движении отгруженной готовой продукции, выручка от реализации которой не может быть признана в системе бухгалтерского учета в определенное время. Примером является отгрузка на экспорт либо работа через комиссионера.

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод о том, что реализация готовой продукции является ключевым источником финансирования основной деятельности предприятия. В связи с чем, отражение результатов продажи и списание себестоимости готовой продукции, косвенных налогов и расходов производится по основному результативному счету 90 «Продажи».

2 Организация учёта готовой продукции и её продажи на предприятии ООО «Водолей»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Водолей»

Общество с ограниченной ответственностью «Водолей» (ООО «Водолей») зарегистрировано 06 октября 2000 года Инспекцией МНС России по г. Верхняя Пышма Свердловской области. Место нахождения общества – Свердловская область, г. Верхняя Пышма; юридический и почтовый адрес: 624096, Свердловская область, г. Верхняя Пышма, ул. Уральских рабочих д. 42 А офис 207. Размер уставного капитала составляет 30000 рублей.

ООО «Водолей» было создано в 2000 году специально для бурения промышленных и бытовых скважин на воду для водоснабжения организаций, частных домов и коттеджей, садовых участков и т.д.

ООО «Водолей» осуществляет бурение скважин на воду любой сложности: промышленного и бытового назначения. Парк буровых машин насчитывает 8 буровых установок УРБ на базе автомобилей повышенной проходимости: КАМАЗы 4310, УРАЛы 4320 и ЗИЛы 131, а также разработанную и изготовленную специалистами ООО «Водолей», с учетом опыта бурения скважин на воду с 2000 года малогабаритную буровую установку ЛВД-1, способную бурить в труднодоступных местах скважины глубиной до 150 метров.

В 2008 году ООО «Водолей» приняло решение на оформление лицензии на пользовании недрами для разведки и добычи гранитов месторождения Гора Калиновая расположенного на территории Невьянского городского округа в 21 км к северо-западу от города Верхняя Пышма, участок общей площадью 24,5 га.

Выявление и оценка месторождения строительного камня Гора Калиновая позволило ООО «Водолей» создать собственную сырьевую базу для

производства строительных материалов.

В планах ООО «Водолей» - производить добычу гранитов для получения щебня высокого качества.

ООО «Водолей» — это прогрессивная, успешная, динамично развивающаяся компания, использующая в своей деятельности передовые технологии. Свидетельством тому является проведенная собственными силами и за счет собственных средств разведка месторождения строительного камня в Исетском гранитном массиве «Гора Калиновая», и получившая лицензию на промышленную разработку этого месторождения.

После строительства примыкания к автомобильной дороге «Екатеринбург-Серов», компания приступила к промышленной разработке данного месторождения и производит гранитный щебень, а также скальный грунт для различных строительных работ.

ООО «Водолей» завершило капитальный ремонт и ремонтно-восстановительные работы карьера, производственного комплекса КСД-1200 Гр (Дробильно-Сортировочная Установка), весы автомобильные АВП-А-СД.

В 2014 году ООО «Водолей» принимает решение о создании обособленного подразделения зарегистрированный в ИФНС №28 г.Невьянск для осуществления деятельности карьера Гора Калиновая.

С 01.08.2015 г. ООО «Водолей» приступило к добыче камня и промышленному производству щебня.

Разработка месторождения производится по проекту развития горных работ по месторождению Гора Калиновая согласованный в Уральском Управлении Ростехнадзора.

ООО «Водолей» карьер «Гора Калиновая» производит следующую продукцию: взрывная скала фракции 0-500; щебень фракции 0-5; щебень фракции 5-20; щебень фракции 20-40; щебень фракции 40-70.

В компании работают ведущие специалисты высокого класса с опытом работы, настоящие профессионалы со специальным высшим образованием, позволяющим ведение перечисленных выше работ:

- генеральный директор Лапин В.Д. — горный инженер, окончил Свердловский горный институт в 1985 году по специальности «Технология и техника разведки месторождений полезных ископаемых»;

- зам.генерального директора по буровым работам Ибрагимов Р.Р. — горный инженер, окончил горный институт в 1985 году по специальности «Технология и техника разведки месторождений полезных ископаемых»;

- зам. генерального директора по горным работам Лапин А.В. — горный инженер, окончил Уральский государственный горный университет в 2010 году по специальности «Взрывное дело»;

- зам.генерального директора по правовым вопросам Леонов С.А. — юрист, окончил С-Петербургский Университет Министерства Внутренних Дел Российской Федерации;

- директор карьера "Гора Калиновая" Мохов Е.А. - горный инженер, окончил горный институт по специальности "Открытые горные работы"

- финансовый директор Лапина А.В, окончила Уральский государственный экономический университет в 2005 году, факультет экономики.

Основные показатели деятельности организации представлены в таблице 6. Данный анализ выполнен на основании Приложения 1 (Бухгалтерская отчетность за 2017 г.).

Анализ данной таблицы 6 показал, что предприятие ООО «Водолей» за анализируемый период развивалось нединамично. Так в частности, несмотря на ежегодное увеличение выручка от реализации продукции организации, за счет превышения себестоимости продаж, итогом основной деятельности организации является прибыль от реализации, которая в 2017 г. составила на 1327 тыс. руб. меньше уровня 2016 г. Отрицательным моментом является также снижение чистой прибыли на 29 % по сравнению с прошлым годом.

Таблица 6

Основные показатели деятельности ООО «Водолей» за 2015-2017 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное	Относительное
------------	---------	---------	---------	------------	---------------

				отклонение		отклонение, %	
				2016/ 2015	2017 / 2016	2016/ 2015	2017 / 2016
Выручка от реализации, тыс. руб.	41560	40873	58351	-687	17478	98,3	142,8
Среднесписочная численность работающих, чел	56	56	56	0	0	100,0	100,0
Производительность труда, тыс. руб.	742,1	729,9	1042,0	-12	312	98,3	142,8
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	9418	9534	7345	115,5	2	101,2	77,0
Себестоимость продаж, тыс. руб.	39249	38307	57112	-942	18805	97,6	149,1
Фондоотдача, руб./руб.	4,41	4,29	7,94	-0,13	3,66	97,2	185,3
Фондоемкость, руб./руб.	0,23	0,23	0,13	0,01	-0,11	102,9	54,0
Затраты на 1 руб. реализованной продукции	0,94	0,94	0,98	-0,01	0	99,2	104,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2311	2566	1239	255	-1327	111,0	48,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	1678	1912	1356	234	-556	113,9	70,9
Рентабельность продаж, %	5,56	6,28	2,12	0,72	-4,15	-	-
Рентабельность продукции, %	5,89	6,70	2,17	0,81	-4,53	-	-

Этот вывод подтверждают и показатели рентабельности продукции и продаж. Так в частности, рентабельность продаж в 2017 г составила 2,12 %, что на 4,15 % ниже уровня 2016 г.

Следовательно, можно сделать сказать, что руководство не уделяет должного внимания эффективному управлению затратами, это диагностируется путем сопоставления темпов роста затрат от основной деятельности и выручки, при которых темп роста затрат опережает темп роста выручки. За счет увеличения выручки от реализации продукции в 2017 г. по сравнению с 2016 г., и сокращения среднегодовой стоимости основных производственных фондов, фондоотдача увеличилась в 1,85 раз, по сравнению с 2016 г., следовательно, можно сделать вывод, о повышении экономической эффективности

использования основных производственных фондов в отчетном году.

Далее проведем анализ финансового состояния организации. Анализ ликвидности баланса ООО «Водолей» за 2015-2017 гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7

Анализ ликвидности баланса ООО «Водолей», тыс. руб.

Группа	Расшифровка	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 к 2015
A1	Наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные фин.вложения)	1609	1077	1505	-104
A2	Быстрореализуемые активы (Дт задолженность и прочие оборотные активы)	9530	8873	9979	449
A3	Медленно реализуемые активы	3445	110	499	-2946
A4	Труднореализуемые активы	9294	9773	15425	6131
П1	Наиболее срочные обязательства	2818	773	5702	2884
П2	Краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы)	21030	19030	18430	-2600
П3	Долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы)	0	0	1890	1890
П4	Постоянные пассивы (собственные средства предприятия)	1050	30	1386	336

Из данной таблицы 7 видно, что за анализируемый период на предприятии увеличились быстрореализуемые и труднореализуемые активы. Данное увеличение обусловлено за счет роста наиболее срочных обязательств, долгосрочных пассивов и постоянных пассивов.

Таблица 8

Оценка выполнения условий ликвидности баланса организации

Условия ликвидности	Выполнение условий ликвидности			Результат расчета		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
A1 >= П1	нет	да	нет	-1209	304	-4197
A2 >= П2	нет	нет	нет	-11500	-10157	-8451
A3 >= П3	да	да	нет	3445	110	-1391
A4 <= П4	нет	нет	нет	-8244	-9743	-14039

Как видно из таблицы 8, на дату составления баланс не является полностью ликвидным т.к. ни одно из условий ликвидности не выполняется.

Анализ коэффициентов, характеризующих платежеспособность ООО «Водолей» за 2015-2017 гг. представлен в таблице 9.

Таблица 9

Анализ коэффициентов, характеризующих платежеспособность ООО «Водолей» за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	Норматив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. к 2015 г., ±
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0.1 - 0.7$	0,067	0,054	0,062	-0,005
Коэффициент быстрой ликвидности	opt=0.7 - 0.8	0,467	0,502	0,476	0,009
Коэффициент текущей ликвидности	$\approx 1.5 - 2$	0,612	0,508	0,497	-0,115
Общий показатель ликвидности	≥ 1	0,556	0,539	0,429	-0,126

Рассчитанные показатели платежеспособности и ликвидности, дают понять, что предприятие ООО «Водолей» является не платежеспособным.

Так, например, коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что всего лишь 6% краткосрочных долговых обязательств могут быть покрыты за счет денежных средств и их эквивалентов. Данный показатель в каждый из анализируемых периодов значительно уступает минимально рекомендуемому, что говорит о неспособности организации погасить краткосрочную задолженность немедленно.

Недостаточное значение коэффициента критической ликвидности свидетельствует о том, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности не покрывают текущие долги организации. Для повышения уровня критической ликвидности организации можно рекомендовать принять меры, направленные на рост собственных оборотных

средств и использование долгосрочных кредитов и займов.

Коэффициент текущей ликвидности организации за весь период исследования не достигает нижней границы рекомендуемого уровня – оборотных активов организации недостаточно для покрытия краткосрочных обязательств.

В целом подводя итог проведенному анализу финансового состояния ООО «Водолей» было определено, что предприятие является не платежеспособным в 2017 г. Финансовое положение ухудшилось. Оценивается оно как кризисное, сопряженное с нарушением платежеспособности.

2.2 Организация бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции в ООО «Водолей»

В ООО «Водолей» к готовой продукции относят продукцию, полученную в результате осуществления производственного процесса: производство щебня различного диаметра, производство вскрыша, камня.

В ООО «Водолей» при производстве готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. Отметим, что в ООО «Водолей» при реализации готовой продукции используется способ оценки по средней себестоимости.

Для учета готовой продукции в ООО «Водолей» применяются следующие первичные документы: сдаточные накладные, приходные ордера, накладные, акты приемки готовой продукции, карточки складского учета.

Выпуск готовой продукции в ООО «Водолей» осуществляется под постоянным контролем руководства организации, поскольку ее непрерывное получение от производственного процесса предполагает своевременность договорных отношений с клиентами, организацию расчетов с бюджетом, внебюджетные фонды, работников организация.

После того, как производство прошло последний этап производственного цикла, оно считается готовым, и, если оно не сразу переходит в продажу, оно сдается на хранение материально ответственному лицу [16].

В конце месяца материально ответственное лицо собирает и представляет в бухгалтерию отчет о движении материальных ценностей, к которому прилагаются все первичные документы, которые отражены в нем. Бухгалтерский учет готовой продукции материально ответственным лицом проводится в ООО «Водолей» в количественном выражении. Стоимость и общая сумма уже указаны в бухгалтерии при обработке отчетов материалов.

Фактическое движение готовой продукции в бухгалтерском учете учитывается в производственных отчетах и отчетах о движении материальных ценностей, на основе которых в организациях составляется перечень материальных ценностей, товаров. Эти ведомости используются в будущем для заполнения журнал-ведомости.

После согласования всех данных, отраженных в первичной документации, с информацией, представленной в бухгалтерских реестрах, балансовые отчеты находятся в бухгалтерии.

Для хранения запасов в ООО «Водолей» имеется склад.

Отдел продаж организации несет ответственность за отгрузку и выпуск продукции на ООО «Водолей». Сотрудники этой службы заключают контракты с клиентами, составляют документы для отгруженной продукции, ведут инвентаризацию движения товаров на складе, контролируют выполнение договорных обязательств, полноту и своевременность получения средств от клиентов.

Отгрузка продукции осуществляется в соответствии с договором купли-продажи (поставки), заключенным между продавцом и покупателем. По договору поставки продавец соглашается передать товар покупателю, а покупатель - принять и оплатить его. Контракт определяет название, количество, ассортимент, качество, полноту поставляемой продукции, цену, порядок расчетов, почтовые и платежные реквизиты поставщика и покупателя,

отгрузочные документы, последствия нарушения условий контракта и т. д. В соответствии с условиями контракта оплата за продукцию может быть произведена заранее в виде предоплаты до отгрузки или после ее передачи покупателю. Отпускаемая со склада продукция оформляется первичными документами. Отгрузка готовой продукции в ООО «Водолей» оформляется соответствующими первичными документами: товарно-транспортными накладными.

Отдел продаж на основании договора поставки и графика отгрузки продукции выдает заказ - накладную, в которой указывается покупатель, название продукта, количество выпущенных и фактически выпущенных продуктов, цена контракта, сумма, стоимость упаковки, уплаченная за цену продукта. После регистрации заказа - накладная передана на склад. В нем выпуск товаров со склада подтверждается подписью владельца кладовой и получателем или экспедитором отдела продаж [36].

Для экспорта готовой продукции с территории предприятия представители грузополучателя выдают пропуски на экспорт готовой продукции с территории предприятия. Проходы подписываются руководителем и главным бухгалтером ООО «Водолей» или уполномоченными им лицами. Проход может служить копией фрахтовых счетов-фактур или счетов-фактур, на которых сделаны специальные разрешения.

На ООО «Водолей» в отделе сбыта представителям грузополучателя на основании доверенности выписывается на каждый вид продукции отдельная товарно-транспортная накладная. Продукция отпускается согласно прейскуранту отпускных цен.

Одним из основных финансовых документов, контролирующих налогооблагаемый оборот продаж и, соответственно, расчет НДС, а также для возмещения или предъявленного к вычету уплаченного налога является счет-фактура. Все поступившие и выставленные счета-фактуры в ООО «Водолей» заносят в журнал учета регистрации полученных и выставленных счетов-фактур.

Подводя итог можно сделать вывод, что в ООО «Водолей» учет готовой продукции в ООО «Водолей» ведется на счете 43 «Готовая продукция». Данный счет является активным, инвентарным. На данном счете в организации учитывают готовую продукцию, ее поступление и отгрузку.

Синтетический учет готовой продукции в ООО «Водолей» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Используется только счет 43 «Готовая продукция» [6].

Выбранный вариант учета выпуска готовой продукции указан в приказе об учетной политике ООО «Водолей».

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

В состав готовой продукции, согласно оборотно -сальдовой ведомости ООО «Водолей», представленной в Приложении 2, входят: отсев, щебень 20-40, щебень 25-60, щебень 40-70, щебень 5-20.

Готовую продукцию на предприятии оценивают по фактической себестоимости. В бухгалтерском балансе готовая продукция отражается также по фактической себестоимости.

При таком способе учета выпуск готовой продукции за отчетный период отражается в отчете следующей корреспонденцией счетов:

Д-т 43 «Готовая продукция» - К-т 20 «Основное производство»

И, согласно той же оценке, отражается продажа этого продукта:

Д-т 90-2 «Себестоимость продаж» - К-т 43 «Готовая продукция».

Затраты на производство щебня учитывают на счете 20.5 «Основное производство – щебень».

Так, например, в 2017 г. затраты на производство продукции ООО «Водолей» составили 1309988,65 руб. готовая продукция была оприходована по фактической себестоимости на данную сумму:

Дебет 43 Кредит 20.5 - 1309988,65 руб.

Наглядно корреспонденция по учету затрат на производство и оприходования готовой продукции в ООО «Водолей» представлена в таблице

10.

Синтетический учет производственных затрат ведется в журнале-ведомости по счету 43 «Готовая продукция» в программе «1С: Бухгалтерия 8.0». также в данной программе учет готовой продукции отражается в следующих документах: Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 представлена в Приложении 2.

Таблица 10

Корреспонденция по учету затрат на производство и оприходования готовой продукции в ООО «Водолей» за 2017 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отпущены материалы на производство щебня	20.5	10	574 542,0
Начислена заработная плата работникам по производству щебня	20.5	70	534 381,5
Начислены взносы на соц. нужды	20.5	69	161 383,2
Начислена амортизация по основным средствам, используемым в производстве щебня	20.5	02	5 059,5
Оказаны услуги сторонними организациями	20.5	76	10 061,4
Распределены общепроизводственные расходы на производство щебня	20.5	25	24 561,0
Отражается фактическая себестоимость выпущенной продукции	43	20.5	1 309 988,7

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения в ООО «Водолей» осуществляется в программе «1С: Предприятие. Склад».

С помощью этого метода компания ежедневно составляет бухгалтерские оборотные ведомости производства и движения готовой продукции по отношению к складам (и другим места хранения). Остатки готовой продукции периодически инвентаризируются.

Корреспонденция счетов по счету 43 «Готовая продукция» за 2017 г. представлена в таблице 11.

Таблица 11

Корреспонденция счетов по счету 43 «Готовая продукция» за 2017 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция	Сумма, руб.
------------------------	-----------------	-------------

	счетов		
	Дебет	Кредит	
Отражается фактическая себестоимость выпущенной продукции - щебня	43	20.5	1 309 988,7
Списана готовая продукция на продажу по фактической себестоимости	90.2	43	1310033,47

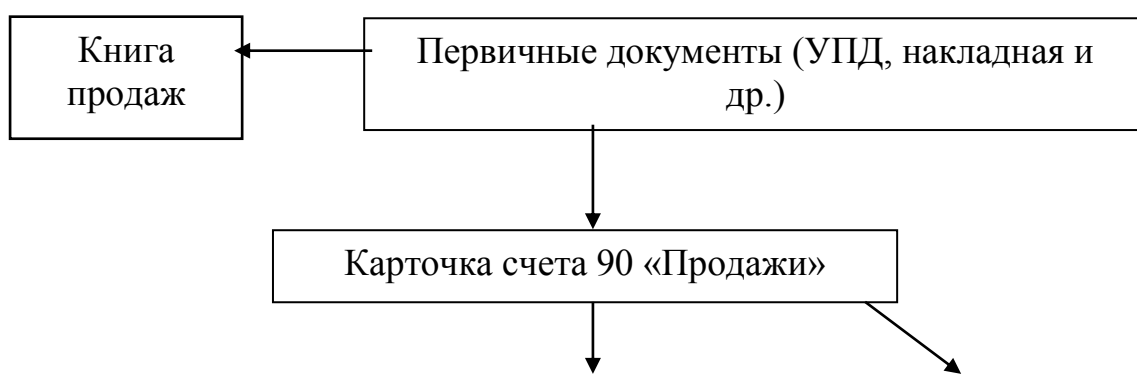
На готовые изделия в ООО «Водолей» - номенклатурный прайс-лист. В дополнение к прейскуранту разработаны каталоги продукции, которые содержат информацию о налогооблагаемых и необлагаемых налогах продукции разных типов, плательщикам и грузополучателям, в среднем ежеквартально и по средним ежегодным расходам.

Правильный учет и оценка готовой продукции в ООО «Водолей» важны для определения финансового результата, формируемого на синтетическом счете 90 «Продажи». При учете выручки от реализации в настоящее время применяется метод «по отгрузке» (принцип начисления).

В то же время, согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», необходимо строго придерживаться критериев признания выручки от реализации: право организации получать данный доход; сумма выручки может быть определена; уверенность в том, что в результате конкретной операции экономические выгоды организации увеличатся; затраты, которые понесены или будут понесены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Типовая схема документооборота по счету 90 «Продажи» представлена на рисунке 4.

Реализация продукции в ООО «Водолей» учитывается на счёте 90 «Продажи». По кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а по дебету - фактическая себестоимость проданной продукции.



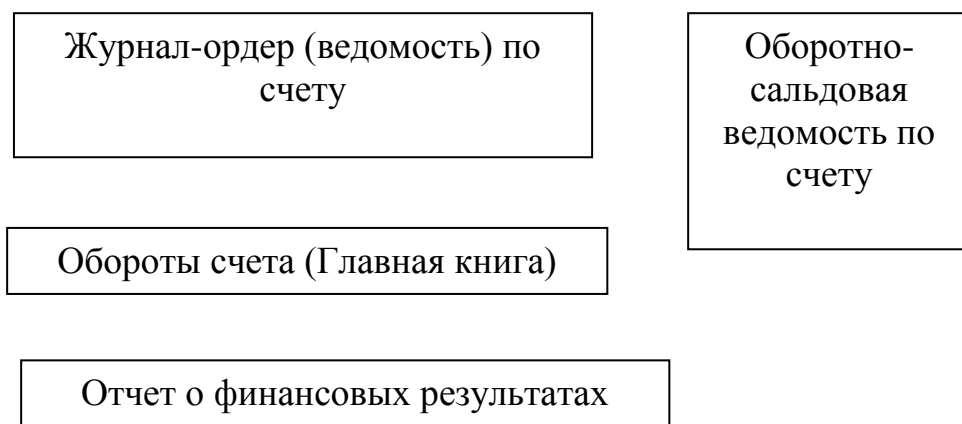


Рис. 4. Схема документооборота по счету 90 «Продажи» при журнально-ордерной форме учета в ООО «Водолей»

Поскольку организация имеет право самостоятельно выбирать вариант группировки субсчетов, закрепив его в учетной политике, к счету 90 «Продажи» в ООО «Водолей» открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В ООО «Водолей» НДС определяется по налоговой ставке 18%.

Корреспонденция счетов, отражающая порядок продажи готовой продукции в 2017 г. в ООО «Водолей» представлена в таблице 12.

Таблица 12

Корреспонденция счетов по продаже готовой продукции в 2017 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

Отражена себестоимость реализованной готовой продукции	90.2	43	1310033,47
Начислена задолженность покупателей в сумме предъявленного к оплате платежа за реализованную готовую продукцию	62	90.1	45968167,22
Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	90	68	7 012 093,22
Отражен финансовый результат от реализации продукции – прибыль	90.9	99	37 646 040,53

Аналитический учёт реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг, ведется по счёту 90 «Продажи» ведется по всей совокупности реализованной продукции предприятия. Аналитический учет по счёту 90 ведется по субсчетам в программе 1С Бухгалтерия.

2.3 Инвентаризация готовой продукции в ООО «Водолей»

Для обеспечения сохранности готовой продукции и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, на предприятии ООО «Водолей» проводят инвентаризацию. В процессе инвентаризации готовой продукции осуществляется проверка соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию в натуральных единицах, а также в стоимостном выражении.

Согласно приказа об учетной политике ООО «Водолей» инвентаризация готовой продукции проводится один раз в год по состоянию на 30 декабря текущего года, на основании Приказа директора организации. Для проведения инвентаризации на предприятии действует постоянно созданная инвентаризационная комиссия.

Рассмотрим мероприятия по подготовке и проведению инвентаризации в ООО «Водолей» (таблица 13).

Таблица 13

Мероприятия по подготовке и проведению инвентаризации

№ п/п	Мероприятие
1	2
Подготовительный этап	
1	Составляется план инвентаризаций, которые будут проводиться в текущем году
2	За 10 дней до начала инвентаризации готовится приказ, который определяет комиссию (ее состав систематически обновляется)
3	С начала инвентаризации экономические операции запрещены в том месте, где она будет проводиться
4	Бухгалтер подготавливает формы инвентаризационной ведомости, передает их комиссии для инвентаризации с доступом к рабочим областям
Основной этап	
5	В бухгалтерии проводится проверка с данными о балансах в бухгалтерском учете (заполняется столбец «По бухгалтерскому учету» в инвентаризационной ведомости)
6	Выявленные различия отражены в оценочной карточке, к которой прилагаются пояснительные примечания от МОЛ и рекомендации комиссии в форме варианта принятия решения руководителем предприятия
7	Заседание комиссии проводится, где обсуждаются результаты инвентаризации и принимается окончательный акт инвентаризации
8	На основании акта, принятого и заверенного необходимыми сигнатурами, руководитель принимает окончательное решение, документы передаются в бухгалтерию
Заключительный этап	
9	Результаты инвентаризации вместе с решением руководителя фирмы направляются в бухгалтерию для выполнения записей учета, отражающих отклонения, обнаруженные в процессе инвентаризации
10	Документы подшиваются в папку «Инвентаризация» (подлежат хранению не меньше пяти лет)

Для проведения инвентаризации на предприятии ООО «Водолей» формируется постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Руководитель организации создает все необходимые условия, которые обеспечивают полную и достоверную проверку реального наличия имущества в определенные сроки.

При инвентаризации готовой продукции в ООО «Водолей» используются следующие формы документов:

1) ИНВ-3 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей». Для формирования данного документа используются данные формы ИНВ-2 «Инвентаризационный ярлык». Опись используется в организации для отображения информации о фактическом состоянии (количестве, стоимости) товарно-материальных ценностей на предприятии. Он

выполнен в двух экземплярах.

2) ИНВ-4 «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, отгруженных» - используется для оформления проведенной инвентаризации стоимости отгруженного материала и материальных ценностей. Этот акт составлен в двух экземплярах.

3) ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей».

4) ИНВ-22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации».

5) ИНВ-23 «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации».

6) ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией». Используется для регистрации проведенных инвентаризаций и контрольных проверок.

Основой для проведения инвентаризации является Приказ руководителя ООО «Водолей». Данный документ передается членам инвентарной комиссии. В Приказе указывается состав комиссии по инвентаризации, конкретные объекты инвентаризации, сроки начала выполнения работ и сроки, когда документы должны поступить в бухгалтерию организации.

Приказ руководителя организации - это письменное задание, определяющее содержание, объем, порядок и сроки инвентаризации проверяемого объекта, а также персональный состав комиссии по инвентаризации. Приказ руководителя должен быть зарегистрирован в Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма № инв-23).

Документы по учету результатов проверок составляются с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц. Контрольные проверки не проводятся. Данные результатов, проведенных в отчетном году инвентаризаций, обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № инв-26).

В состав инвентаризационной комиссии ООО «Водолей» включается ведущий бухгалтер и коммерческий директор. Председателем комиссии назначается главный бухгалтер организации.

Основу инвентаризации готовой продукции составляет полная проверка наличия этих ценностей специально созданной комиссией. Инвентаризация проводится в объеме 100%.

Правильность оценки готовой продукции определяют по затратам на их производство.

Комиссия при наличии зав.склада проверяет фактическое наличие материальных ценностей инвентаризации путем обязательного пересчета.

После пересчета заполняется инвентарный ярлык по форме №ИНВ-2, в которой указывается номер документа, дата заполнения названия материальных ценностей. Данный документ подписывается членом комиссии, который производит расчеты и несет финансовую ответственность.

Фактическое количество товарно-материальных ценностей заносится в инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (форма № инв-3), которая применяется для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения в организации. Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии на основании пересчета, взвешивания, перемеривания товарно-материальных ценностей отдельно по каждому месту нахождения и материально ответственному лицу. Один экземпляр передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, второй - остается у материально ответственного лица. До начала инвентаризации от каждого материально ответственного лица берется расписка, которая включена в заголовочную часть формы.

Разрешено осуществлять операции по приему или выбытию готовой продукции во время инвентаризации в присутствии материально ответственного лица и членов инвентаризационной комиссии согласно Приказа руководителя предприятия.

По результатам проведенной инвентаризации может быть выявлен как излишек готовой продукции, так и ее недостача.

Так, например, по итогам проведенной инвентаризации готовой продукции на складе ООО «Водолей» был выявлен излишек щебня 5-20 в сумме 16 528 руб. Результаты были отражены следующим образом:

Таблица 14

Результаты отражения излишков, выявленных при инвентаризации готовой продукции

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходование готовой продукции, которая была принята как излишек	43	91	16 528,00

Если в ходе инвентаризации выявлена недостача готовой продукции и виновное лицо не найдено, делаются следующие записи:

Таблица 15

Типовая корреспонденция счетов, по учету недостачи готовой продукции

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Если виновное лицо не определено		
отражена стоимость недостающей готовой продукции	94	43

Окончание таблицы 15

1	2	3
сумма недостачи отражена в составе прочих расходов	91	94
Если виновное лицо найдено, и списание выявленной недостачи будет производиться за его счет		
возмещение выявленной недостачи за счет виновного лица	73	94

Подводя итог данной главы, можно сделать вывод, что учет готовой продукции в ООО «Водолей» ведется на счете 43 «Готовая продукция».

Данный счет является активным, инвентарным. На данном счете в организации учитывают готовую продукцию, ее поступление и отгрузку.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

В состав готовой продукции входят: отсев, щебень 20-40, щебень 25-60, щебень 40-70, щебень 5-20.

Готовую продукцию на предприятии оценивают по фактической себестоимости. В бухгалтерском балансе готовая продукция отражается также по фактической себестоимости.

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения в ООО «Водолей» осуществляется в программе «1С: Предприятие. Склад».

При данном методе на предприятии ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции относительно складов (других мест хранения). Остатки готовой продукции периодически инвентаризируют.

Реализация продукции в ООО «Водолей» учитывается на счёте 90 «Продажи». По кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а по дебету - фактическая себестоимость проданной продукции.

3 Аудит выпуска готовой продукции и ее продажи ООО «Водолей»

3.1 Проведение аудиторской проверки ООО «Водолей»

Отметим, что аудит правильности учета производства и реализации готовой продукции у ООО «Водолей» тесно связана с:

- доступностью и перемещением готовой продукции на складе;
- контролем за реализацией планов по объему, ассортименту, качеству продукции и обязательствам по ее поставке;
- контролем за хранением готовой продукции и соблюдение установленных лимитов;
- контролем за реализацией плана продаж и своевременной оплаты его реализации покупателем [13].

Целью аудита производства и реализации готовой продукции на ООО «Водолей» является объективная достоверность полноты оприходования готовой продукции в результате ее производства, а также выявление нарушений в ходе определения выручки и себестоимости реализованной продукции.

Задачи аудита готовой продукции и ее продажи – это подтверждение правильности выбора и применения оценки конечного продукта, подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, установление полноты размещения готовой продукции, подтверждающие объемы проданной продукции и стоимость проданных товаров (отгруженных).

Аудит готовой продукции проводится на основании следующих предоставленных документов:

- прейскурант цен,
- доверенности,
- договора на поставку продукции,
- карточки складского учета готовой продукции,

- товарные накладные,
- счета-фактуры,
- книга-продаж,
- различные ведомости учета,
- выписка с расчетного счета,
- учетные регистры по счетам учета готовой продукции: 20, 40, 43, 46, 50, 51, 62, 90 и другие.

В ООО «Водолей» могут проводиться следующие виды проверок:

1) формальная проверка подлинности документов, реквизитов и записей, размещенных в них, осуществляется с целью выявления фальсифицированных документов (для установления случаев стирания, поддельных записей для разрешения, замены текстов и рисунков и т. д.).

2) Визуальная проверка титульной страницы баланса:

- проверка соответствия форме бухгалтерского баланса;
- проверить наличие и полноту всех обязательных деталей;
- проверка наличия и регистрации незанятых балансовых линий;
- проверьте наличие пятен и стираний.

3) Арифметическая проверка документов заключается в установлении правильности арифметических расчетов (итогов, расчета процентов, умножения количественных показателей по стоимости и т. д.), которые выполняются при обработке и обработке документов.

Арифметическая проверка позиций баланса:

- проверка сумм итогов баланса по разделам, активам и обязательствам;
- сверка индикаторов баланса со значениями баланса товарооборота и общей бухгалтерской книги;
- проверка взаимосвязи между результатами баланса и другими формами отчетности [13].

ООО «Водолей» не подлежит обязательному аудиту. Аудиторскую проверку руководство компании проводится с целью получения долгосрочного кредита.

На основании данных бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Водолей» будет определён аудиторский риск, а также рассчитан уровень существенности, необходимый для этапа планирования аудиторской проверки готовой продукции.

Существует следующая модель аудиторского риска, представленная в виде формулы 2:

$$A_p = B_p * K_p * N_p, \quad (2)$$

где A_p - аудиторский риск,

B_p – внутрихозяйственный риск,

K_p - риск средств контроля,

N_p - риск не обнаружения.

В таблице 16 представлена оценка неотъемлемого риска.

Таблица 16

Оценка неотъемлемого риска ООО «Водолей»

№№ п/п	Вопросы	Ответы	
		Да	Нет
1	2	3	4
1	Организация осуществляет следующие виды деятельности: - разработка каменных карьеров; - добыча камня для строительства; - резка, обработка и отделка камня; - Оптовая и розничная торговля.		+
2	Проверенная организация не осуществляет внешнеэкономическую деятельность		+
3	Для деятельности проверяемого субъекта существуют отраслевые методологические рекомендации, которые имеют свои особенности и отличия от общепринятых нормативных документов		+
4	Проверенная организация осуществляет продажу другого имущества (основные средства, материалы и т. д.)	-	
5	Проверяемая организация пользуется налоговыми льготами	-	

1	2	3	4
6	Организация имеет отдельные подразделения и филиалы		+
7	У проверяемой организации нет специальной периодической литературы		+
8	Главный бухгалтер не имеет высшего или среднего специального образования	-	
9	Опыт работы главного бухгалтера в этой должности составляет менее 2 лет	-	
10	Инспекции со стороны налоговых органов не проводились более 3 лет		+
11	Нет уверенности в непрерывности будущей деятельности организации		+
12	Реорганизация проверяемого объекта		+
13	При наличии внешнего давления на руководителей и сотрудников (со стороны владельцев, инспекционных органов)	-	
14	Организация не имеет единой внутренней отчетности		+

Ответы «да» повышают риск (5), ответы «нет» - 12.

Итоговая оценка неотъемлемого риска = $(5/17) * 100 \% = 29,4 \%$.

В таблице 17 представлена оценка риска средств контроля.

Таблица 17

Оценка риска средств контроля

№№ п/п	Вопросы	Ответы	
		Да	Нет
1	Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому	+	
2	Учетная политика применяется всеми структурными подразделениями организации	+	
3	Учетная политика не содержит противоречивых положений	+	
4	В структуре организации существует отдельная налоговая служба, ответственная за ведение налоговых отчетов и составление налоговых отчетов		-
5	Расписание рабочего процесса доступно и наблюдается		-
6	Существует отдел внутреннего контроля		-
7	Финансово-экономические операции отражаются в бухгалтерских записях только на основе первичных документов	+	
8	Учет полностью автоматизирован		-
9	Надзорный орган утвердил комиссию по инвентаризации		-
10	Существует приказ на инвентаризацию имущества и финансовых обязательств		-
11	Набор специалистов осуществляется на конкурсной основе, основываясь на результатах собеседования		-
12	Принимаются меры по обучению и повышению квалификации персонала		-

Ответы «нет» повышают риск (8), ответов «Да» - 4. Итоговая оценка неотъемлемого риска = $(8/12) \cdot 100\% = 66,67\%$.

Учитывая, что аудиторский риск = 5 %, неотъемлемый риск = 29,4%, риск средств контроля = 66,67% и используя формулу (1), рассчитаем значение риска необнаружения:

$$0,05 / (0,294 \cdot 0,67) = 25\%.$$

Существенностью в аудите называется выраженная в абсолютных единицах возможность информации повлиять на решения ее пользователя.

Исходные данные для расчета уровня существенности представлены в таблице 18.

Таблица 18

Исходные данные для расчета уровня ООО «Водолей» за 2017 г.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя	Доля, в %	Значения, применяемые для расчета уровня существенности
Прибыль (убыток) до налогообложения	1695	5	85
Выручка от продаж	58351	2	1167
Валюта баланса	27408	2	548
Собственный капитал	1386	10	139
Общие затраты предприятия	57112	2	1142
Итого			3081
Средне арифметическое значения уровня существенности	-	-	616,1

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(85 - 616) / 616 \times 100\% = 86\%.$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(1167 - 616) / 616 \times 100\% = 89\%.$$

Так как в обоих случаях существенное отклонение самых больших и наименьших показателей от среднего и от всех других, мы решаем отказаться от значений в 85 тысяч рублей, и 1167 тысяч рублей, и не использовать их для дальнейшего усреднения. Находим новое среднее значение:

$$(548 + 139 + 1142) / 3 = 610 \text{ тысяч рублей.}$$

Полученное значение может быть округлено до 610 тысяч рублей, и использовать этот количественный показатель как ценность уровня существенности.

Далее составим общий план аудиторской проверки учета выпуска готовой продукции ООО «Водолей».

Таблица 19

Общий план аудиторской проверки учета выпуска готовой продукции ООО «Водолей»

Проверяемая организация		ООО «Водолей»	
Период аудита		25.01.17 г. по 25.02.17 г	
Количество человеко-часов		120	
Руководитель аудиторской группы		Баранов П.М.	
Состав аудиторской группы		Баранов П.М. – аудитор Суханова О.А. – помощник аудитора	
Аудиторский риск		2%	
Планируемый уровень существенности		610 тыс. руб.	
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1.	Планирование аудита и проведение подготовительной работы	25.01.2017 – 27.01. 2017	Баранов П.М.
2.	Проверка бухгалтерской документации по счету готовой продукции на правильность составления и по существу	28.01.2017 – 2.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.
3.	Аудит учета готовой продукции	3.02.2017 – 7.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.
4.	Аудит учета отгруженной и реализуемой продукции	8.02.2017 – 12.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.
5.	Аудит складского учета	13.02.2017 – 16.02.17	Баранов П.М. Суханова О.А.
6.	Проверка отражения на счетах всех операций по учету готовой продукции	17.02.17– 21.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.
7.	Подведение итогов аудита, составление аудиторского отчета	22.02.2017 – 25.02.2017	Баранов П.М.

Программа аудиторских процедур представляет собой перечень действий для детальных конкретных проверок. Таким образом, составляем общий план аудита учета выпуска готовой продукции ООО «Водолей» (Приложение 6), в котором расписаны мероприятия по организации аудита учета выпуска готовой

продукции ООО «Водолей».

Полнота оприходования продукции, производимой ООО «Водолей», была проверена путем составления альтернативного баланса потребления сырья и материалов, производства готовой продукции на основе стандартных затрат. Для проверки объема производства использовались данные первичных документов и производственных отчетов, инвентаризация незавершенного производства, регистры аналитического и синтетического учета.

В то же время фактический выпуск и поставка готовой продукции на склад (по фактической стоимости), учтенные по дебету счета 43, сравнивают с оборотами по кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Аудитором было выяснено, как оценивается на предприятии готовая продукция. В настоящее время в ООО «Водолей» оценка готовой продукции оценивается по фактической (сокращенной) производственной себестоимости, исчисляемой по фактическим прямым затратам без общехозяйственных расходов.

Далее была проведена проверка расчетов с покупателями и заказчиками за реализованную им готовую продукцию.

Порядок учета увеличения дебиторской задолженности, возникающей в результате доставки товаров (выполнение работы, предоставление услуг) в бухгалтерском учете, не представляет особых трудностей, поэтому при проверке таких процедур аудитор необходимо только проанализировать соответствие с планом работы счетов, одобренных учетной политикой, и обратите внимание на своевременность отражения этих операций в бухгалтерском учете [35].

Уменьшение дебиторской задолженности возможно в двух случаях:

- сокращение путем погашения (прекращения) обязательств;
- списание дебиторской задолженности, не связанное с прекращением

обязательств.

Особое внимание следует уделить второму делу (списание дебиторской задолженности). Целесообразно реализовать предложенные выше стандартные процедуры, направленные на проверку своевременности и точности учета на счетах, а также определение величины бизнес-операции.

1) Проверить правильность определения момента признания при учете фактов экономической жизни. Реализация этой процедуры предусматривает проверку соблюдения гражданского права, которая определяет период ограничения. Общий срок исковой давности устанавливается Гражданским кодексом Российской Федерации и составляет 3 года.

Критерии, согласно которым долг может быть признан нереальным ко взысканию, нормативными документами по бухгалтерскому учёту не определены. Следовательно, квалифицировать задолженность в случае неплатёжеспособности должника как нереальную можно, но при условии наличия документов, подтверждающих данный факт.

Юридическими документами, необходимыми для признания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или нереальной ко взысканию, являются:

- копия свидетельства о смерти – в случае прекращения обязательства в связи со смертью физического лица – покупателя;
- документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи с ликвидацией юридического лица;
- документы, свидетельствующие о прекращении исполнительного производства.

Аудитор должен проверить наличие документов, обосновывающих списание задолженности в бухгалтерском учёте:

- документы по инвентаризации расчётов с покупателями и заказчиками, оформленные в соответствии с установленными требованиями;
- юридические документы, являющиеся основанием для списания дебиторской задолженности;

- распорядительный документ руководителя организации;
- бухгалтерская справка [38].

2) Проверить правильность классификации объектов учета, в том числе в системе учетных записей. Выполнение этой процедуры предполагает, что списание дебиторской задолженности (нереалистичной и с истекшим сроком исковой давности) производится за счет резерва сомнительных долгов или относится к финансовым результатам коммерческой организации.

Использование резерва по сомнительным долгам возможно в двух случаях:

- когда долг списывается в установленном порядке;
- с погашением долга, при котором резерв был ранее создан (в этом случае происходит восстановление резерва).

В ходе проверки было установлено, что на предприятии ООО «Водолей» резерв по сомнительным долгам не создается!

3). Проверить правильность определения стоимости операции (оценки). Выполнение этой процедуры предполагает, что аудитор проверяет действительность суммы резерва по сомнительным долгам. В то же время аудитор считает, что резерв формируется отдельно для каждого сомнительного долга в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если организация располагает информацией для оценки платежеспособности контрагента и, исходя из ее анализа, считает возможным погасить задолженность полностью или частично, резерв создается суммой дебиторской задолженности за вычетом суммы вероятного погашения долга. Таким образом, критерий оценки используется для определения суммы резерва в бухгалтерском учете.

Каких-либо нарушений в ходе проверки выявлено не было.

Далее была проведена проверка правильности формирования отчётных показателей.

На этом этапе аудита аудиторы определяют:

- были ли какие-либо случаи «балансировки» остатка на счетах расчетов, поскольку бухгалтерская отчетность не позволяет получить кредит между статьями активов и обязательств, за исключением случаев, когда такое зачет предусмотрено соответствующие нормативные акты;

- наличие в балансе остатка «Дебиторской задолженности» (в случае значительных долгов клиентов и клиентов), а также раскрытие информации о расчетах с клиентами и клиентами в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

- наличие стенограммы «Другие оборотные активы» в пояснениях и их соответствие аналитическим данным бухгалтерского учета в случае незначительности суммы задолженности покупателей и клиентов;

- правильность бухгалтерского учета в финансовой отчетности долга в зависимости от ожидаемых или ожидаемых сроков его погашения - в соответствии с вышеуказанной классификацией;

- правильность оценки дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе (в соответствии с требованиями нормативных документов она должна отражаться за вычетом резерва по сомнительным долгам).

Рабочий документ аудитора по результатам встречной проверки задолженности перед покупателями и заказчиками представлен в Приложении 7.

По результатам аудита можно сделать следующие выводы:

1) Бухгалтерская отчетность на предприятии производится в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2) Формы отчетности заполняются правильно. Имеются подписи руководителя предприятия, а также печать организации.

3) Правильность составления форм отчетности подтверждает соответствие соотношения показателей отчетности, которое было проверено во время аудита. Акт о проверке документов представлен в Приложении 8.

4) В ходе аудита готовой продукции была проведена документальная

регистрация операций по производству и продаже готовой продукции.

5) Наблюдаются незначительные нарушения в составлении первичных документов.

6) При проверке целостности готовой продукции была сделана проверка доступности готовой продукции на складе.

7) Аудит проводился с помощью инвентаризации готовой продукции. В ходе инвентаризации было установлено, что готовая продукция ООО «Водолей» хранится правильно, все документы надежны.

По результатам проведенной аудиторской проверки достоверности учета готовой продукции в ООО «Водолей» можно выразить немодифицированное мнение в рамках проведения аудита. Бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Водолей» по состоянию на 31.12.2017 г., учет готовой продукции ведется в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета выпуска готовой продукции

Предложения по совершенствованию организации работы с документацией в области бухгалтерского учета для производства и продажи готовой продукции в первую очередь объясняются тем, что, как и в других подсистемы учета, создание графиков рабочих процессов и привлечение их к исполнителям является важным шагом в оптимизации система организации работает с документами.

На этапе регистрации бухгалтерских документов для производства и продажи готовой продукции в бухгалтерских реестрах предлагаем использовать «метод служебных записок» в ООО «Водолей», чтобы избежать ошибок и нарушений, инструктивный материал для конкретной бухгалтерской службы описывающий процедуру записи этого или другого документа. В этом случае

служебная записка должна указывать:

- какой операционный факт отражает конкретный первичный документ, обрабатываемый,
- какая информация должна содержаться в правильно заполненном документе,
- какая учетная запись, в которой ведомость и в какой период времени должна выполняться на основе этого документа.

Кроме того, риск неполного отражения документов в бухгалтерских регистрах уменьшает использование сквозной нумерации (предварительной или автоматической) и централизованной регистрации входящих документов.

Первым шагом для этого является создание расписаний рабочих процессов для каждой конкретной области бухгалтерского учета, что особенно важно. Представим себе пример возможного графика документооборота в ООО «Водолей» с точки зрения учета производства готовой продукции.

График документооборота может быть выполнен в виде схемы или списка работ для создания, проверки и обработки документов, выполняемых каждым подразделением организации, а также всех исполнителей с указанием их отношений и сроков. В целом график документооборота для учета готовой продукции может выглядеть следующим образом, представленный в таблице (Приложение 9).

Также руководству ООО «Водолей» можно предложить приобрести у компании «1С» систему электронного документооборота, под названием «1С:Документооборот».

Данная система позволяет обеспечить автоматизацию процессов учета доходов и расходов, а также ведение полностью электронного документооборота предприятия.

С помощью программы «1С:Документооборот» работники бухгалтерии ООО «Водолей» смогут экономить время на поиск документов, время на передачу документов основным подразделениям, поскольку все происходит в онлайн режиме.

Эффективность приобретения системы «1С:Документооборот» заключается в:

- увеличение скорости обработки документов и реагирования на них;
- появляется возможность контролировать все происходящие процессы учета и обеспечивается лучшая управляемость;
- данная система позволяет проводить финансовый анализ деятельности организации.

В целях предотвращения нарушений в организации учета выпуска и хранения готовой продукции необходимо укрепить систему внутреннего контроля на предприятии. Однако следует иметь в виду, что его деятельность не должна дублировать работу бухгалтерии. Кроме того, его деятельность не должна быть направлена только на выявление недостатков. Его практические задачи - улучшить финансовое положение предприятия, определить надежность бухгалтерской информации, помощь и консультации. Такая постановка задач приближает внутренний аудит к внешнему аудиту. Предлагаем нанять дополнительного сотрудника на должность внутреннего аудитора предприятия.

Главной целью контроля ведения бухгалтерского учета готовой продукцией является достижение максимально достоверной и объективной оценки действительности, себестоимости реализованной продукции, различных расходов и прибыли (убытка) от продажи.

Таким образом, можно выделить следующие проблемы внутреннего контроля на предприятии:

- многократное повторение и отсутствие распределения обязанностей;
- разрешение некоторых хозяйственных операций и недостаточный контроль;
- отсутствие необходимого контроля при оформлении и составлении хозяйственных договоров;
- не корректный и неэффективный контроль;
- нарушение порядка контроля должностными лицами организации;
- нарушение системы учета работниками, ответственными за подготовку

первичной документации;

- фальсификация бухгалтерских записей.

Также, в целях совершенствования контроля за организацией ведения бухгалтерского учета готовой продукции и её реализации, стоит применять методику контроллинга.

Данная методика приобрела широкое распространение в последнее время, она осуществляется внутренними ревизионными службами предприятия.

Контроллинг охватывает все стадии процесса сбыта начиная с получения заказа на изготовление определенной продукции и заканчивая погашением дебиторской задолженности и её отгрузки заказчику.

Методика контроллинга позволяет корректно организовать ведение учета готовой продукции и её реализации, а также своевременно определять возможные ошибки в процессе производства и реализации. В целях достижения более точного и корректного отнесения издержек в состав себестоимости и полного, всестороннего контроля за процессом изготовления продукции было бы вполне рационально отражать информацию об изменениях в установлении себестоимости в бухгалтерском учете. Ведение управленческого учета же позволило бы предприятию повысить эффективность производственной деятельности.

Наиболее актуальным вопросом учета производственных запасов, калькуляции себестоимости продукции и связанного с этим ценообразованием является учет и распределение общепроизводственных расходов. На основании ПБУ 5/01, Инструкции по применению плана счетов и методических рекомендаций происходит установление производственной себестоимости продукции в бухгалтерском учете.

В последнее данная проблема особенно остро чувствуется, так как существуют противоречия между НК и ПБУ. Если сравнить состав общих производственных расходов в обеих системах, можно обнаружить незначительные отличия между некоторыми пунктами расходов, входящих в общепроизводственные. Это и вызывает трудности при формировании

себестоимости, общепроизводственные расходы включаются в себестоимость готовой и реализованной продукции. Экономистам ООО «Водолей» сложно определять точную стоимость единицы выпускаемой продукции, которая принесла прибыль, а какая ущерб, так как в последнее время данные предприятия стремятся уклоняться от планирования себестоимости, но также и отказываются от её калькуляции. Отказ от учета затрат на производство и калькуляции себестоимости может привести к невозможности:

- ведения аналитического складского учета готовой продукции;
- выявления финансовых результатов;
- осуществления анализа себестоимости продукции по статьям, видам сборов;
- выявления причины допущенного перерасхода;
- определения какие внутренние резервы имеются у предприятия.

Для совершенствования организации бухгалтерского учета себестоимости продукции необходимо проанализировать все возможные варианты направления учетной политики.

Также вполне обоснованным является организация учета затрат по системе «директ-костинга», так как данная система калькулирования предусматривает классификацию затрат на постоянные, которые относятся непосредственно на расходы периода и переменные, которые изменяются в зависимости от объема выпуска готовой продукции. Данная классификация позволяет находить наиболее выгодные комбинации цены и объёма, проводить эффективную политику цен. Важной особенностью организации учета по системе «директ-костинг» в том, что данная система позволяет исследовать взаимосвязь объема производства, себестоимости и прибыли, а это в последствии даёт возможность анализировать не только прибыль, но и маржинальный доход. Не стоит забывать о проблеме, которая может возникнуть при оплате, ведь часто бывает, что предприятию приходится продавать продукцию или выполненную работу с отсрочкой платежа.

Таким образом достигнув решения данных проблем, производственное

предприятие сможет эффективно вести бухгалтерский учет готовой продукции и её себестоимости, что в свою очередь будет способствовать повышению эффективности производственной деятельности, а это усилит конкурентоспособность продукции, позволив предприятию завоёвывать новые сегменты рынка и укрепляться на нём.

Заключение

Подводя итог данной работы, можно сделать вывод, что под готовой продукцией принято понимать часть материально-производственных запасов субъекта хозяйствования, представляющих собой один из важнейших элементов, обеспечивающих непрерывность производственного процесса. От корректности формирования системы их учета, способов их оценки и списания на затраты производства зависит не только конечный финансовый результат хозяйственной деятельности субъекта промышленной отрасли, но и эффективность управления им.

Готовая продукция есть продукт, прошедший все необходимые этапы обработки, соответствующий действующим стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика, наличествующим в договоре. Готовой продукцией также являются работы и услуги промышленного характера, которые выполняются на стороне и стоимость полуфабрикатов собственного изготовления, которые предназначены для продажи. Продукция, которая не прошла все процессы обработки, а также проверки и технические приемки, вследствие чего не была принята, сдана на склад или отгружена и не оформленная соответствующими документами, включению в состав объема производства продукции не подлежит и учитывается как незавершенное производство

Реализация готовой продукции является ключевым источником финансирования основной деятельности предприятия. В связи с чем, отражение результатов продажи и списание себестоимости готовой продукции, косвенных налогов и расходов производится по основному результативному счету 90 «Продажи».

Изучив организацию учета готовой продукции на предприятии, можно сделать вывод, что учет готовой продукции в ООО «Водолей» ведется на счете 43 «Готовая продукция». Данный счет является активным, инвентарным. На данном счете в организации учитывают готовую продукцию, ее поступление и

отгрузку.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

В состав готовой продукции входят: отсев, щебень 20-40, щебень 25-60, щебень 40-70, щебень 5-20.

Готовую продукцию на предприятии оценивают по фактической себестоимости. В бухгалтерском балансе готовая продукция отражается также по фактической себестоимости.

Реализация продукции в ООО «Водолей» учитывается на счёте 90 «Продажи». По кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а по дебету - фактическая себестоимость проданной продукции.

По результатам проведенного аудита можно сделать следующие выводы:

1) Бухгалтерская отчетность на предприятии производится в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2) Формы отчетности заполняются правильно. Имеются подписи руководителя предприятия, а также печать организации.

3) Правильность составления форм отчетности подтверждает соответствие соотношения показателей отчетности, которое было проверено во время аудита.

4) В ходе аудита готовой продукции была проведена документальная регистрация операций по производству и продаже готовой продукции.

5) Наблюдаются незначительные нарушения в составлении первичных документов.

6) При проверке целостности готовой продукции была сделана проверка доступности готовой продукции на складе.

7) Аудит проводился с помощью инвентаризации готовой продукции. В ходе инвентаризации было установлено, что готовая продукция ООО «Водолей» хранится правильно, все документы надежны.

По результатам проведенной аудиторской проверки достоверности учета готовой продукции в ООО «Водолей» можно выразить немодифицированное мнение в рамках проведения аудита. Бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Водолей» по состоянию на 31.12.2017 г., учет готовой продукции ведется в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

В качестве направлений совершенствования организации бухгалтерского учета на предприятии предлагается реализовать следующие его направления:

- 1) Разработать график документооборота;
- 2) На этапе регистрации документов по бухгалтерскому учету для производства и продажи готовой продукции в бухгалтерских реестрах предлагаем использовать «метод служебных записок» в ООО «Водолей»;
- 3) В целях совершенствования контроля за организацией ведения бухгалтерского учета готовой продукции и её реализации, стоит применять методику контроллинга.
- 4) Для совершенствования организации бухгалтерского учета себестоимости продукции необходимо проанализировать все возможные варианты направления учетной политики. Вполне обоснованным является организация учета затрат по системе «директ-костинг», так как данная система калькулирования предусматривает классификацию затрат на постоянные, которые относятся непосредственно на расходы периода и переменные, которые изменяются в зависимости от объема выпуска готовой продукции.

Данная классификация позволяет находить наиболее выгодные комбинации цены и объёма, проводить эффективную политику цен.

Важной особенностью организации учета по системе «директ-костинг» в том, что данная система позволяет исследовать взаимосвязь объема производства, себестоимости и прибыли, а это в последствии даёт возможность анализировать не только прибыль, но и маржинальный доход. Не стоит

забывать о проблеме, которая может возникнуть при оплате, ведь часто бывает, что предприятию приходится продавать продукцию или выполненную работу с отсрочкой платежа.

Таким образом достигнув решения данных проблем, производственное предприятие сможет эффективно вести бухгалтерский учет готовой продукции и её себестоимости, что в свою очередь будет способствовать повышению эффективности производственной деятельности, а это усилит конкурентоспособность продукции, позволив предприятию завоёвывать новые сегменты рынка и укрепляться на нём.

Список используемых источников

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>.
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>.
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>.
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>.
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>.
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>.
8. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально -

производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] / Правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: URL: <http://consultant.ru>.

9. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"

10. Аманжолова, Б.А., Фадеева, В. С. Об оценке непрерывности деятельности аудируемого лица в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности / Б. А. Аманжолова, В. С. Фадеева // Аудиторские ведомости. 2014. - № 9. - с. 20–21.

11. Андросов, А. М. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / А.М. Андросов. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 1024 с.

12. Антошина О.А. Затраты и себестоимость в бухгалтерском и налоговом учете в 2014 году // Экономико-правовой бюллетень. - 2014. - № 3. - 160 с.

13. Аудит: учебник для вузов/ В.И.Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотников – 3-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 583 с.

14. Аудит: учебник для средн. проф.образ./ под ред. М.В. Мельник.- изд. с изм. – М.: Экономистъ, 2012. – 296 с.

15. Аудит: учебник/ под ред. В.И. Подольского – М.: Экономистъ, 2014.- 494 с.

16. Бабаев Ю. А., Макарова Л. Г., Петров А. М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.

17. Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. — 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2015. - 424 с.

18. Богатырева, В. И. Учет доходов, расходов и финансовых результатов в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Богатырева Виктория Игоревна; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв.

комплекс]. - Орел, 2012. - 23 с.

19. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - Ростов н/Д: Феникс, 2014. - 350 с.

20. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. - Ростов на/Д: Феникс, 2013. - 336 с.

21. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета: учебник / Богаченко В. М. – Ростов н/Д : Фе- никс, 2017. – 334, [1] с. : ил. – (Среднее профессиональное образование).

22. Борисова Э.Н. Развитие проведения инвентаризации имущества и обязательств / Борисова Э.Н. // Вестник научных конференций. 2017. № 5-2 (21). С. 16-19.

23. Варламова А.Н. Конкуренция и сотрудничество: конфликт или единство принципов? // Конкурентное право. - 2016. № 1. - С. 16 - 20.

24. Варпаева И.А., Зарембо Ю.В. Классификация и оценка готовой продукции как элементы учетной политики некоммерческой организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2016. - № 3. - С. 2 - 11.

25. Васькин Ф.И., Дятлова, А.Ф. Бухгалтерский финансовый учет / Васькин Ф.И., Дятлова А.Ф. - М. : КолоС, 2015. - 278 с.

26. Врублевский Н.Д. Учет выпуска и продаж продукции в промышленности / Н.Д. Врублевский, И.М. Рендухов. - Бухгалтерский учет, 2015. – 546 с.

27. Гетьман В. Г., Терехова В. А. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Дашков и К0, 2012. - 495 с.

28. Гильмеев И.Ш., Сокольская Е.И. Оценка влияния дебиторской и кредиторской задолженности на основные характеристики финансового состояния организации / И.Ш. Гильмеев, Е.И. Сокольская // Направления совершенствования формирования учётно- аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией И.Т.

Насретдинова. – Казань. – 2014. – С.32-34.

29. Евстратова Л.А. Основная, попутная (сопряженная) и побочная продукция: в чем разница? // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. № 8. - С. 42 - 51.

30. Захарьин В.Р. Субъекты малого предпринимательства: правовое положение, учет, налоги // Экономико-правовой бюллетень. - 2015. - № 11. - 160 с.

31. Зимакова Л.А., Ковалевская А.В. Детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на основе структурированных рабочих планов счетов // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 46. - С. 20 - 33; Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2016. - № 2. - С. 25 - 35.

32. Зонова А.В., Горячих С.П., Ливанова Р.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учеб. пособие / под общ. ред. А.В. Зоновой. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2013. - 224 с

33. Ивлева М.М. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет // Финансовые и бухгалтерские консультации: электрон. журн. - 2016. - № 1. - С. 18 - 27.

34. Калинин, В.В. Аудиторская деятельность: организационные основы, стандарты, особенности отраслевого аудита. М.: ООО "ИКФ Омега-Л", 2013. – 314 с.

35. Качалин, В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР / В.В. Качалин. - М : Дело, 2015. - 432 с.

36. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / В. Э. Керимов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. - 724 с.

37. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учёт : учебник / Н. П. Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2013. - с. 484.

38. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт : учебное пособие. – 3 изд.,

перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. – М. : 2014. - 635 с.

39. Краснов, В. Д. Анализ факторов, вызывающих сомнения в непрерывности деятельности, и их влияние на финансовое положение организации / В. Д. Краснов // Международный бухгалтерский учет. 2013. - № 43. - с. 37–43.

40. Лысов Иван Александрович Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. - 2015. - №3 (46). - С.60-64.

41. Макаренко С.А. Методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности / Макаренко С.А. // автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кубанский государственный аграрный университет. Краснодар, 2014.

42. Маняева В.А., Торхова А.А. Развитие учета финансовых результатов агрохолдингов // Международный бухгалтерский учет. - 2016. № 13. - С. 2 - 20.

43. Миргородская, Т.В Аудит: учебное пособие/ Т.В. Миргородская. – М.: Кнорус, 2012. – 288 с.

44. Поленова, С.Н. Учет готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа / С.Н. Поленова // Все для бухгалтера. - 2015. - № 23. - С. 34-38.

45. Рожкевич, О.В. Инвентаризация : учеб. пособие / О.В. Рожкевич. – Хабаровск : Изд-во ДВГУПС, 2016. – 96 с.

46. Синянская, Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа : [учеб. пособие] / Е. Р. Синянская, О. В. Баженов ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федерал. ун-т. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 267 с.

47. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет / Р.З. Тумасян. – М. : Издательство «Омега-Л», 2013. - 794 с.

48. Фадеева В. С. Непрерывность деятельности в бухгалтерском учете и аудите: теоретические основы, нормативное регулирование и методика оценки // Молодой ученый. - 2015. - №12. - С. 512-515.

49. Чепракова Т.Н., Шаманова Р.Б. Основные проблемы при проведении инвентаризации имущества и обязательств организации / Чепракова Т.Н., Шаманова Р.Б. // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития Сборник материалов V Международной научно-практической конференции.- 2017. - С. 235-237

50. Штодина И.С., Каширина Ю.П. Готовая продукция в системе синтетического и аналитического учета // Территория науки. - 2016. - №5. - С.92-97

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Водолей"	по ОКПО	55170769		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6606014588		
Вид экономической деятельности	Добыча строительного камня	по ОКВЭД	08.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО /	по ОКФС / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	624096, Свердловская обл, Верхняя Пышма г, Уральских рабочих ул, дом № 42а, офис 207				

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	4 916	9 773	9 294
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1120	10 509	-	-
Запасы	1210	499	110	3 445
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 505	1 076	1 609
Финансовые и другие оборотные активы	1230	9 979	8 873	9 530
БАЛАНС	1600	27 408	19 833	23 878
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	1 386	30	30
Долгосрочные заемные средства	1410	1 890	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	18 430	19 030	21 030
Кредиторская задолженность	1520	5 702	773	1 798
Другие краткосрочные обязательства	1540	-	-	1 020
БАЛАНС	1700	27 408	19 833	23 878

Руководитель _____ **Лапин Владимир Дмитриевич** _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2018 г.



**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Водолей"</u>	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности <u>Добыча строительного камня</u>	по ОКПО	55170789		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО</u>	ИНН	6606014588		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД	08.11		
	по ОКФС / ОКФС	65	16	
	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Выручка	2110	58 351	40 873
Расходы по обычной деятельности	2120	(57 112)	(38 307)
Прочие доходы	2340	554	-
Прочие расходы	2350	(98)	(176)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(339)	(478)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 356	1 912

Руководитель Лапин Владимир Дмитриевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2018 г.



*Каша Мария
Каша А.О.*

ООО "Водолей"
 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 2017 г.

Счет Номенклатура Период	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	131,54		1 309 988,65	1 310 033,47	86,72	
	Кол.	0,720		122 546,200	122 543,959	2,961	
Отсва	БУ			340 179,09	340 177,23	1,83	
	Кол.			22 069,600	22 069,240	0,360	
Обороты за 1 кв. 17	БУ			200 776,03	200 749,14	26,89	
	Кол.			5 661,600	5 660,660	0,940	
Обороты за 2 кв. 17	БУ	26,89		45 976,66	46 000,32	3,23	
	Кол.	0,940		4 087,600	4 087,780	0,180	
Обороты за 3 кв. 17	БУ	3,23		55 032,96	55 008,09	24,87	
	Кол.	0,160		4 024,000	4 023,600	0,400	
Обороты за 4 кв. 17	БУ	26,10		38 393,41	38 419,68	1,83	
	Кол.	0,560		5 297,000	5 297,200	0,360	
Щебель 20-40	БУ	131,54		340 179,09	340 306,88	3,75	
	Кол.	0,720		52 021,400	52 021,430	0,090	
Обороты за 1 кв. 17	БУ	131,54		200 776,04	200 661,88	45,70	
	Кол.	0,720		2 366,400	2 368,830	0,290	
Обороты за 2 кв. 17	БУ	45,70		45 976,67	46 022,10	0,27	
	Кол.	0,290		10 770,000	10 770,200	0,090	
Обороты за 3 кв. 17	БУ	0,27		55 032,99	55 032,63	0,63	
	Кол.	0,090		28 531,000	28 531,000	0,090	
Обороты за 4 кв. 17	БУ	0,63		38 393,39	38 390,27	3,75	
	Кол.	0,090		10 352,000	10 351,400	0,690	
Щебель 20-40 с доставкой	БУ			9 957,98	9 912,14	45,84	
	Кол.			1 280,000	1 279,100	0,900	
Обороты за 4 кв. 17	БУ			9 957,98	9 912,14	45,84	
	Кол.			1 280,000	1 279,100	0,900	
Щебель 25-60	БУ			29 785,56	29 765,56		
	Кол.			341,700	341,700		
Обороты за 3 кв. 17	БУ			29 785,56	29 765,56		
	Кол.			341,700	341,700		
Щебель 40-70	БУ			256 525,95	256 523,53	2,42	
	Кол.			29 713,900	29 713,289	0,611	
Обороты за 1 кв. 17	БУ			126 166,85	126 968,85	198,00	
	Кол.			5 805,900	5 805,369	0,531	
Обороты за 2 кв. 17	БУ	198,00		45 138,67	45 335,59	1,08	
	Кол.	0,531		5 759,000	5 759,320	0,211	
Обороты за 3 кв. 17	БУ	1,08		55 032,96	55 024,19	9,85	
	Кол.	0,211		12 895,000	12 894,100	1,111	
Обороты за 4 кв. 17	БУ	9,85		30 187,47	30 194,90	2,42	
	Кол.	1,111		5 254,000	5 254,500	0,011	
Щебель 40-70 с доставкой	БУ			2 017,68	1 988,84	28,82	
	Кол.			14,000	13,800	0,200	
Обороты за 4 кв. 17	БУ			2 017,68	1 988,84	28,82	
	Кол.			14,000	13,800	0,200	
Щебель 5-20	БУ			327 340,80	327 340,80		
	Кол.			16 907,600	16 907,600		
Обороты за 1 кв. 17	БУ			190 858,63	190 820,30	38,33	
	Кол.			4 565,100	4 564,270	0,630	
Обороты за 2 кв. 17	БУ	38,33		45 976,67	46 011,52	3,48	
	Кол.	0,630		4 910,000	4 910,530	0,300	
Обороты за 3 кв. 17	БУ	3,48		55 032,96	55 028,84	7,60	
	Кол.	0,200		4 141,000	4 141,100	0,200	
Обороты за 4 кв. 17	БУ	7,60		35 472,54	35 480,14		
	Кол.	0,200		3 291,500	3 291,700		
Щебель 5-20 с доставкой	БУ			4 022,55	4 018,49	4,06	
	Кол.			198,000	197,600	0,200	
Обороты за 4 кв. 17	БУ			4 022,55	4 018,49	4,06	
	Кол.			198,000	197,600	0,200	
Итого	БУ	131,54		1 309 988,65	1 310 033,47	86,72	
	Кол.	0,720		122 546,200	122 543,959	2,961	



 ООО "Водолей"

ООО "Водолей"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2017 г.

Выходные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурная группа Период	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			221 783 368,28	221 783 368,28		
90.01			68 765 393,22	68 765 393,22		
90.01.1			68 765 393,22	68 765 393,22		
< - >			68 765 393,22	3 540,00		
Обороты за 3 кв. 17				3 540,00		
Обороты за 4 кв. 17			68 765 393,22			
Буро-взрывные работы				1 307 000,00		
Обороты за 3 кв. 17				1 307 000,00		
Буровые работы				10 540 872,00		
Обороты за 1 кв. 17				1 849 950,00		
Обороты за 2 кв. 17				3 934 180,00		
Обороты за 3 кв. 17				2 231 682,00		
Обороты за 4 кв. 17				2 525 060,00		
Ворышия				882 430,00		
Обороты за 4 кв. 17				882 430,00		
Производство полуфабриката				8 093 618,00		
Обороты за 1 кв. 17				32 720,00		
Обороты за 2 кв. 17				1 334 700,00		
Обороты за 3 кв. 17				2 488 108,00		
Обороты за 4 кв. 17				4 238 090,00		
Производство щебня				45 968 167,22		
Обороты за 1 кв. 17				7 157 122,77		
Обороты за 2 кв. 17				8 894 665,25		
Обороты за 3 кв. 17				19 069 556,20		
Обороты за 4 кв. 17				10 848 823,00		
Товар				1 049 838,00		
Обороты за 2 кв. 17				19 000,00		
Обороты за 3 кв. 17				451 924,00		
Обороты за 4 кв. 17				578 914,00		
Услуги				1 119 928,00		
Обороты за 1 кв. 17				177 532,00		
Обороты за 2 кв. 17				297 332,00		
Обороты за 3 кв. 17				235 132,00		
Обороты за 4 кв. 17				409 932,00		
90.02			57 864 600,65	57 864 600,65		
90.02.1			57 864 600,65	57 864 600,65		
< - >			2 165,80	57 864 600,65		
Обороты за 3 кв. 17			1 335,29			
Обороты за 4 кв. 17			830,51	57 864 600,65		
Аварийно-спас обслуживание			2 230 008,58			
Обороты за 1 кв. 17			7 663,46			
Обороты за 2 кв. 17			482 857,35			
Обороты за 3 кв. 17			1 607 299,23			
Обороты за 4 кв. 17			132 188,94			
Аренда лесного участка по дог. 83/12-э			167 326,54			
Обороты за 1 кв. 17			41 523,07			
Обороты за 2 кв. 17			41 893,63			
Обороты за 3 кв. 17			41 689,65			
Обороты за 4 кв. 17			42 220,19			
Аренда лесного участка по дог. 85/14-э			32 622,43			
Аренда лесного участка по дог. 83/12-э			167 326,54			
Обороты за 1 кв. 17			41 523,07			
Обороты за 2 кв. 17			41 893,63			
Обороты за 3 кв. 17			41 689,65			
Обороты за 4 кв. 17			42 220,19			
Аренда лесного участка по дог. 85/14-э			32 622,43			
Обороты за 1 кв. 17			8 096,41			
Обороты за 2 кв. 17			8 167,89			
Обороты за 3 кв. 17			8 127,95			
Обороты за 4 кв. 17			8 231,38			
Буровые работы			6 415 677,08			
Обороты за 1 кв. 17			1 571 285,00			
Обороты за 2 кв. 17			2 291 632,92			
Обороты за 3 кв. 17			1 281 244,52			
Обороты за 4 кв. 17			1 271 514,64			
Буровые работы д/подготовки взрыва			2 397 706,85			
Обороты за 1 кв. 17			203 387,16			
Обороты за 2 кв. 17			586 167,99			
Обороты за 3 кв. 17			1 248 901,60			
Обороты за 4 кв. 17			359 250,10			
Взрывные работы			6 743 209,88			
Обороты за 2 кв. 17			1 811 084,97			
Обороты за 3 кв. 17			2 380 810,01			
Обороты за 4 кв. 17			2 551 314,70			
Газопровод с котельной			113 633,36			
Обороты за 1 кв. 17			41 610,73			
Обороты за 2 кв. 17			3 840,00			
Обороты за 3 кв. 17			52 318,77			
Обороты за 4 кв. 17			16 163,86			
Дизтопливо			4 328 528,09			



Обороты за 1 кв. 17		1 193 805,14		
Обороты за 4 кв. 17		3 134 922,95		
Договор Р13-34251-ДП от 09.12.13г.		1 157 569,90		
Обороты за 1 кв. 17		313 526,99		
Обороты за 2 кв. 17		316 440,75		
Обороты за 3 кв. 17		315 636,48		
Обороты за 4 кв. 17		211 965,77		
Залучає		3 043 556,00		
Обороты за 1 кв. 17		1 387 243,73		
Обороты за 2 кв. 17		146 510,95		
Обороты за 3 кв. 17		136 705,15		
Обороты за 4 кв. 17		1 373 096,17		
Земельний участок		16 594,88		
Обороты за 1 кв. 17		4 081,35		
Обороты за 2 кв. 17		4 117,78		
Обороты за 4 кв. 17		8 395,75		
Консультационные услуги		81 686,52		
Обороты за 1 кв. 17		21 434,87		
Обороты за 2 кв. 17		25 110,95		
Обороты за 3 кв. 17		23 881,38		
Обороты за 4 кв. 17		11 259,32		
Материал		21 195 364,29		
Обороты за 1 кв. 17		1 487 459,94		
Обороты за 2 кв. 17		5 067 703,93		
Обороты за 3 кв. 17		10 051 511,96		
Обороты за 4 кв. 17		4 588 688,46		
Оборудование в карьере		238 643,10		
Обороты за 1 кв. 17		67 595,01		
Обороты за 2 кв. 17		66 317,34		
Обороты за 3 кв. 17		39 320,39		
Обороты за 4 кв. 17		65 410,36		
Основная номенклатурная группа		1 128 444,80		
Обороты за 1 кв. 17		434 686,58		
Обороты за 2 кв. 17		374 756,24		
Обороты за 3 кв. 17		177 636,71		
Обороты за 4 кв. 17		141 365,27		
Производство полуфабриката		959 013,60		
Обороты за 1 кв. 17		7 219,96		
Обороты за 2 кв. 17		76 295,73		
Обороты за 3 кв. 17		626 706,19		
Обороты за 4 кв. 17		248 591,72		
Производство щебня		2 053 535,38		
Обороты за 1 кв. 17		890 130,55		
Обороты за 2 кв. 17		387 056,09		
Обороты за 3 кв. 17		453 028,19		
Обороты за 4 кв. 17		363 319,55		
Спецподв'яз		84 335,85		
Обороты за 2 кв. 17		84 335,85		
Товар		662 558,89		
Обороты за 2 кв. 17		12 711,86		
Обороты за 3 кв. 17		186 978,64		
Обороты за 4 кв. 17		462 868,39		
Услуги		4 764 226,82		
Обороты за 1 кв. 17		96 833,93		
Обороты за 2 кв. 17		84 421,95		
Обороты за 3 кв. 17		2 990 553,74		
Обороты за 4 кв. 17		1 592 417,20		
ЭКСКАВАТОР		7 891,72		
Обороты за 4 кв. 17		7 891,72		

90.03		10 489 788,71	10 489 788,71	
< >		692,54	10 489 788,71	
Обороты за 3 кв. 17		540,00		
Обороты за 4 кв. 17		152,54	10 489 788,71	
Бури-взрывные работы		199 372,88		
Обороты за 3 кв. 17		199 372,88		
Бурильные работы		1 607 929,61		
Обороты за 1 кв. 17		282 195,75		
Обороты за 2 кв. 17		800 129,16		
Обороты за 3 кв. 17		340 426,04		
Обороты за 4 кв. 17		385 178,66		
Ворыця		104 099,50		
Обороты за 4 кв. 17		104 099,50		
Производство полуфабриката		1 234 619,69		
Обороты за 1 кв. 17		4 991,19		
Обороты за 2 кв. 17		203 598,31		
Обороты за 3 кв. 17		379 541,89		
Обороты за 4 кв. 17		646 488,30		
Производство щебня		7 012 093,22		
Обороты за 1 кв. 17		1 091 764,43		
Обороты за 2 кв. 17		1 358 613,32		
Обороты за 3 кв. 17		2 908 915,39		
Обороты за 4 кв. 17		1 654 600,08		



Товар		150 144,78		
Обороты за 2 кв. 17		2 896,30		
Обороты за 3 кв. 17		88 937,59		
Обороты за 4 кв. 17		88 306,89		
Услуги		170 836,49		
Обороты за 1 кв. 17		27 081,16		
Обороты за 2 кв. 17		45 355,71		
Обороты за 3 кв. 17		35 867,61		
Обороты за 4 кв. 17		62 532,01		
90.09		84 663 585,68	84 663 585,68	
< >		84 663 585,68	84 663 585,68	
Обороты за 1 кв. 17		1 877 260,48	1 843 456,72	
Обороты за 2 кв. 17		3 900 153,91	3 500 595,43	
Обороты за 3 кв. 17		7 730 352,49	7 500 697,54	
Обороты за 4 кв. 17		71 155 818,80	71 818 835,99	
Итого		221 783 368,26	221 783 368,26	



Утверждена постановлением Госкомстата России от 09.06.1996 № 66

ООО "Водолей", ИНН 6606014588, 624096, Свердловская обл. Верхняя Пышма г. Уральских рабочих ул. дом № 42а,
офис 207, тел.: 8-343-287-36-75, e-mail: wodoley2000@yandex.ru;
организация, адрес, телефон, факс

Коды	
Форма по ОКУД	0335018
по ОКПО	55170769
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

Номер документа	Дата составления
36	02.07.2017

НАКЛАДНАЯ
на передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета
карьер г.Калиновка		Основной склад		20.01	

Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Передано						
наименование	код	3	4	5	6	наименование	код		в одном месте	количество мест, штук	масса брутто	количество (масса нетто)	по учетным ценам		
												цена за единицу, руб. коп.	сумма, руб. коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Взрывной скальный грунт	00-00000426					м3	113	м3	1,000				5 531,000	55,00	304 205,00
Всего по накладной												5 531,000	X	304 205,00	

Отпустил продукцию, товарно - материальные ценности Один пропись наименований

на сумму Триста четыре тысячи двести пять рублей 00 копеек

Материально-ответственное лицо Григорьев А.А. пропись
подпись
Контролер Ковалева Е.В. должность
подпись
Получил Григорьев А.А. должность
подпись



Универсальный передаточный документ

Статус: **1**

1 - счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 - передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 568 от 7 июля 2017 г. (1)
Исправление № --- от --- (1a)

Продавец: ООО "Водолей" (2)
Адрес: 624096, Свердловская обл. Верхняя Пышма г. Уральских рабочих ул, дом № 42а, офис 207 (2a)
ИН-ИДП продавца: 6685014588668501001 (2b)
Грузоотправитель и его адрес: см. акт (3)
К платежно-расчетному документу № ООО "ЕКАБИПАРТНЕР" 620142, Свердловская обл. Екатеринбург г. Щорса ул, дом № 7, офис 268 (4)
175 от 06.07.2017 г. (5)
Покупатель: ООО "ЕКАБИПАРТНЕР" (6)
Адрес: 620142, Свердловская обл. Екатеринбург г. Щорса ул, дом № 7, офис 268 (6a)
ИН-ИДП покупателя: 6685096573668501001 (6b)
Валюта: наименование, код Рубли, 643 (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Кол-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (наименование)								цифровой код	краткое наименование	
1	00-00000504	Щебень 20-40	113	м3	38.500	296,61	11 419,49	без акциза	18%	2 055,51	13 475,00	--	--	--
Всего к оплате							11 419,49	X		2 055,51	13 475,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Лагин В. Д. (Ф.И.О.)
Идивидуальный предприниматель: Лагин В. Д. (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Ламина (подпись) Ламина А. Ф. (Ф.И.О.)

Основание передачи (даны) / получения (приняты) З/лц от 02.02.2017 (подпись, дата, адресность и др.)

Данные о транспортировке и грузе (подчеркнуть вывозимые, поручить экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не привезены копии на транспортных документах, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сданы
Генеральный директор: Лагин В. Д. (Ф.И.О.) (10)

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приняты
Генеральный директор: Ламина (подпись) Ламина А. Ф. (Ф.И.О.) (15)

Дата отгрузки, передачи (даны) 07 июля 2017 года (11)

Дата получения (приняты) 07 июля 2017 года (16)

Иные сведения об отгрузке, передаче (12)

Иные сведения о получении, приеме (17)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Главный бухгалтер: Ламина (подпись) Ламина А. Ф. (Ф.И.О.) (13)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
Главный бухгалтер: Ламина (подпись) Ламина А. Ф. (Ф.И.О.) (18)

Наименование юридического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)
ООО "Водолей" ИНН ИДП 6685014588668501001 (14)

Наименование юридического субъекта - составителя документа
ООО "ЕКАБИПАРТНЕР" ИНН ИДП 6685096573668501001 (19)

М.П. (подпись)

Программа аудита учета готовой продукции ООО «Водолей»

Проверяемая организация		ООО «Водолей»		
Период аудита		25.01.2017 г. по 25.02.2017 г		
Количество человеко-часов		120		
Руководитель аудиторской группы		Баранов П.М.		
Состав аудиторской группы		Баранов П.М. – аудитор Суханова О.А. – помощник аудитора		
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы
1	Проверка соответствия фактической оценки готовой продукции методу оценки, установленному учетной политикой	3.02.2017 – 4.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.	Положение об учетной политике предприятия, порядок расчета себестоимости продукции
2	Проверка соответствия оценки отгруженной продукции методу оценки, установленному учетной политикой предприятия	5.02.2017 – 6.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.	Положение об учетной политике предприятия, товарные накладные, денежные поступления квитанций
3	Проверка правильности учета продукции, производимой из поставляемого потребителем сырья	6.02.2017 – 7.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.	Положение об учетной политике предприятия, порядок расчета себестоимости продукции, реестры бухгалтерского учета
4	Проверка полноты бухгалтерского учета в продукции продуктов	8.02.2017 – 9.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.	Порядок расчета себестоимости продукции, регистры учета
5	Проверка полноты учета в отгруженной и проданной продукции	10.02.2017 – 12.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.	Порядок расчета стоимости производства, регистры учета, товарные счета, доверенность для клиентов, счет-фактура
6	Проверка правильности складского учета готовой продукции	13.02.2017 – 14.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.	Счета-фактуры на поставку готовой продукции на склад, акт поставки продукции, карточный счет
7	Проверка правильности учета результатов инвентаризации готовой продукции	15.02.2017 – 16.02.2017	Баранов П.М. Суханова О.А.	Приказы, отчеты о запасах, реестры бухгалтерского учета

Рабочий документ аудитора по результатам встречной проверки задолженности покупателей и заказчиков

Дебитор (Полное название предприятия)	Код строки в жур- нале	Сумма, дебиторской задолженности, руб.	Дата возникнове- ния задолженнос- ти	Основание возникновения задолженности	Согласно Акта сверки дебитора		Примечания
					сумма	Да-та	
	64	1 657 745,00	15.09.2016 г.	Договор № 43/Д от 12.09.17, 1 мес.	1657 745,00	26.01.2017	Отклонение нет
	51	954 800,00	15.09.2016 г.	Нет данных	954 800,00	26.01.2017	Отклонение нет
	128	1 385 509,00	18.09.2016 г.	Договор № 1859 от 16.09.16	1 385 509,00	26.01.2017	Отклонение нет

Акт проверки документов

Проверяемые документы	Вид проверки								Замечания аудитора	Контрольные мероприятия по проверке документов	Меры наказания
	Формальная		Арифметическая		Экспертная		Логическая				
	+	-	+	-	+	-	+	-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Проверяемые документы: Баланс	+		+		+				-	-	-
Главная книга	+		+		+				-	-	-
Оборотно-сальдовые ведомости	+		+		+				-	-	-
Отчет о финансовых результатах	+		+		+				-	-	-
Накладная на передачу готовой продукции	+		+		+		+		-	-	-
Налоговая накладная	+		+		+				Неправильно рассчитана сумма НДС	Произвести перерасчет бухгалтером	Штраф в размере 20 % от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению

Пример графика документооборота по учету производства и реализации готовой продукции

Наименование документа	Создание документа					Проверка документа	Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	Количество экземпляров	Ответственный за			Срок исполнения	Ответственный за проверку	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи
		Выписку	Оформление	Исполнение									
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Накладная внутрихозяйственного назначения	2	Цех	Бухгалтерия, склад	Бухгалтерия, склад	Ежедневно (до 17 часов)	Кладовщик, бухгалтерия	1 экземпляр – бухгалтерия, 2-экземпляр – склад	При отчете	Ежедневно при наличии поступлений	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	По истечении квартала
Требование накладная ф. № СП-31	2	Бухгалтерия	Склад, бухгалтерия	Склад	Ежедневно (до 15 часов)	Бухгалтерия	1 экземпляр – бухгалтерия, 2-экземпляр – склад	При отчете При реестре	Ежедневно (до 16 часов)	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	По истечении квартала

