

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 ее продажи»

Студент

Е.А. Бурлева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Г.Н. Гогина

(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

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учёт и аудит готовой продукции и ее продажи».

Объем работы 49 листов (без приложений), в том числе 6 рисунков и 6 таблиц.

Приложений в работе 4, в том числе бухгалтерская отчетность ООО «Макдоналдс». При выполнении работы использовались 44 источника.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, готовая продукция, материально-производственные запасы.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что одним из важных процессов деятельности предприятия является производство и продажа готовой продукции. Для того, чтобы достоверно сформировать информацию о готовой продукции и размерах ее продажи в отчетности следует современно вести учет готовой продукции и ее продажи, а также проводить аудиторскую проверку по указанному направлению.

Объект исследования ООО «Макдоналдс».

Предметом бакалаврской работы является готовая продукция.

Целью бакалаврской работы является раскрытие теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи;
- раскрыть бухгалтерский учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс»;
- повести аудит учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс» и выявить типичные ошибки.

Хронологический период: 2015-2017 гг.

Annotation

The topic of the given graduation work is «Accounting and audit of finished products and their sales».

The graduation work consists of an explanatory note on 1 pages, introduction on 2 pages, including 6 figures, 6 tables, the list of 44 references including 5 foreign sources and 4 appendices.

Key words: accounting, audit, finished products, material and production stocks.

The relevance of the topic of this graduation work is due to the fact that one of the important processes of the enterprise is the production and sale of finished products. In order to generate information about the finished product and the size of its sales in the reporting it is necessary to keep track of the accounting of the finished products and its sales, as well as to audit.

The object of the graduation work is McDonald's Corporation.

The subject of the graduation work is finished products.

The aim of the work is to give some information about theoretical and practical issues of accounting and audit of finished products and its sale.

To achieve the goal, it is necessary to solve the following problems:

- to consider the theoretical aspects of the accounting and audit of the finished products and their sales;

- to disclose accounting of the finished products and their sales of McDonald's Corporation;

- to audit the accounting of the finished products and its sale of McDonald's Corporation and to identify common errors.

Chronological period : 2015-2017.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи.....	7
1.1. Понятие и оценка готовой продукции.....	7
1.2. Основы бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи.....	10
1.3. Цели, задачи и источники информации для аудита готовой продукции и ее продажи.....	16
2. Бухгалтерский учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс».....	18
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Макдоналдс».....	18
2.2. Бухгалтерский учет готовой продукции в ООО «Макдоналдс».....	24
2.3. Бухгалтерский учет продажи готовой продукции в организации....	31
3. Аудит учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс».....	35
3.1 Аудиторская проверка учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс».....	35
3.2. Типичные ошибки и пути оптимизации учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс».....	40
Заключение.....	43
Список используемых источников.....	46
Приложения.....	50

Введение

В современных условиях основой финансово-хозяйственной деятельности каждого производственного предприятия является процесс производства продукции и ее продажа, поскольку от этого зависят финансовые результаты.

Полное, достоверное, своевременное отражение в учете операций по производству и продаже готовой продукции является важным условием для формирования прибыли организации. Как показывает практика, на многих предприятиях при учете готовой продукции и ее продажи не соблюдаются требования нормативных документов Российской Федерации. В свою очередь аудит готовой продукции ее продажи способствует своевременно выявить такие нарушения и разработать рекомендации по улучшению бухгалтерского учета в данном направлении.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что одним из важных процессов деятельности предприятия является производство и продажа готовой продукции. Для того, чтобы достоверно сформировать информацию о готовой продукции и размерах ее продажи в отчетности следует современно вести учет готовой продукции и ее продажи, а также проводить аудиторскую проверку по указанному направлению.

Методика бухгалтерского учета и аудита готовой продукции широко описана в экономической литературе, в частности в работах таких ученых как Бабаев Ю.А., Ерофеева В.А., Кондраков Н.П., Рогуленко Т.М., Суйц В.П., Санникова М.О., Шеремет А.Д. и др.

Целью бакалаврской работы является раскрытие теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи;

- раскрыть бухгалтерский учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс»;

- провести аудит учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс» и выявить типичные ошибки.

Предметом бакалаврской работы является готовая продукция.

Объектом исследования является ООО «Макдоналдс».

Теоретическая значимость работы заключается в проведении теоретического исследования в области бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи.

Практическая значимость состоит в возможности использования основных рекомендаций в деятельности исследуемой организации.

К информационной базе бакалаврской работы относятся: законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет, отчетность и аудит в Российской Федерации; источники научной и учебной литературы в области бухгалтерского учета и аудита, периодические материалы; данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Макдоналдс».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи

1.1. Понятие и оценка готовой продукции

Результатом производственного процесса организации является готовая продукция.

Согласно ПБУ 5/01 готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [8].

Готовая продукция является основной частью продукции производственной организации [38; 39]. К составу продукции относятся отпущенные на сторону полуфабрикаты собственного производства, выполненные работы, услуги промышленного характера.

К составу продукции (работ, услуг) относятся:

- «готовая продукция, также полуфабрикаты собственного производства;
- работы и услуги промышленного характера,
- работы и услуги непромышленного характера,
- покупные изделия (приобретенные для комплектации) и т.д.» [27].

Необходимо заметить, что не относится к готовой продукции:

- продукция, которая не подверглась всем операциям согласно технологическому процессу обработки,
- изделия, которые не прошли испытания и технической приемки,
- изделия не принятые в установленном порядке и не сданные на склад (или заказчику);
- изделия, которые не оформлены соответствующими документами.

Продукция, не прошедшая всех стадий производства и не принятая отделом качества называется незавершенным производством [8; 27].

В организациях, которым характерен длительный цикл производства продукции применяется показатель товарной продукции, содержащий в себе кроме готовой продукции еще и стоимость завершенных производством и частей изделий. Стоимость таких частей изделий не подлежит включению в состав готовой продукции до итогового приема клиентом продукции в целом.

«Готовую продукцию сдают на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупногабаритную готовую продукцию или продукцию, которая не может быть передана на склад по техническим причинам, принимается заказчиком на месте ее производства комплектации и сборки» [27].

Согласно ПБУ 5/01 фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции [8].

Согласно ПБУ 5/01 готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат [8].

Особого внимания заслуживают вопросы оценки готовой продукции.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут использоваться фактическая производственная себестоимость (полная и неполная); нормативная себестоимость (полная и неполная); цены по договору; иные виды цен.

Захаров И.В. считает, что «фактическая производственная себестоимость используется, как правило, при единичном мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры. Нормативная себестоимость в качестве учетных цен обычно применяется в массовом и серийном производстве и с широкой номенклатурой готовой продукции. Преимуществами учетных цен являются удобство оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки в планировании и учете» [23].

Бабаев Ю.А. отмечает, что «договорные цены используются, как правило, при стабильности таких цен. В случае использования в качестве учетных цен нормативной себестоимости договорных и иных видов цен следует по завершении месяца рассчитывать отклонение фактической производственной себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам для распределения данного отклонения на проданную или отгруженную продукцию и остатки ее на складах» [13].

Проданная продукция представляет собой продукцию организации, право собственности на которую перешло заказчику после оплаты заказа. Моментом продажи продукции считается передача прав на нее клиентам.

Традиционно моментом продажи считается передача готовой продукции и предъявление на нее расчетных документов. По условиям отдельных договоров купли-продажи может устанавливаться иной способ реализации [36; 37].

В результате продажи готовая продукция списывается с баланса предприятия, его продавшего, то есть подлежит исключению из состава оборотных активов компании.

Необходимо отметить, что при ведении налогового учета для целей расчета налога на прибыль организация имеет право считать имущество проданным при поступлении денежных средств от покупателя. Применение данного метода продажи ограничено расчетом налога на прибыль и иных налогов и сборов согласно действующему законодательству.

Выручка от продажи готовой продукции представляет собой денежные средства, полученные организацией от клиентов или подлежащие уплате согласно расчетным документам [18].

Отгруженная продукция характеризуется продукцией, которая была отгружена со склада и передана покупателю, право собственности на которую еще не передано согласно особым условиям договора поставки.

Необходимо отметить, что отгруженная продукция подлежит учету в составе оборотных активов организации до момента, пока согласно условиям договора не наступит момент ее продажи.

1.2. Основы бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи

Основной целью учета готовой продукции и ее продажи является оперативное и достоверное отражение на бухгалтерских счетах информации о производстве, отгрузке и продаже готовой продукции на предприятии.

К задачам учета готовой продукции и ее продажи связаны с [24]:

- контролем за оперативным и верным оформлением первичной документации оприходованию и отгрузке готовой продукции;
- контролем за выполнением планов по объему, номенклатуре, качеству готовой продукции и обязательств по ее поставке;
- определением влияния факторов на изменение плановых показателей по производству и продаже готовой продукции;
- контролем за сохранностью готовой продукции;
- контролем за своевременным поступлением денежных средств от продажи готовой продукции;
- сверкой взаимных расчетов с покупателями и заказчиками;
- своевременным и достоверным выявлением финансового результата от продажи готовой продукции и его учет.

Учет продажи готовой продукции регламентируется нормативными документами, такими как:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 19 июля 2000 года N 117-ФЗ [2];
- Федеральный закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 22.11.11 г. [3];
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н [6];
- Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7];
- Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [8];
- Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [9];
- Приказ об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению от 31 октября 2000 г. N 94н [10].

Планирование и учет готовой продукции можно осуществлять в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

Бабаев Ю.А. отмечает, что «передачу готовой продукции из производства на склад оформляют накладными, которые выписывают в двух экземплярах. Один экземпляр передается кладовщику, а другой с распиской в приемке продукции остается в цехе» [13].

В бухгалтерии согласно сдаточным накладным формируют накопительные ведомости производства готовой продукции за месяц [40]. В завершении месяца в ведомости подсчитывают количество произведенной готовой продукции в разбивке по видам продукции и оценивают ее по плановой себестоимости. В данной оценке ведется аналитический учет готовой продукции. Учет производства готовой продукции постоянно контролируется бухгалтерией, поскольку его ритмичность способствует выполнению договорных обязательств по отгрузке готовой продукции клиентам, своевременности осуществления расчетов и выплат.

Каждый день документы на производство готовой продукции поступают в бухгалтерию. Она осуществляет количественный натуральный учет

производства по видам продукции. В завершении месяца общее количество произведенной продукции оценивается по плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости. По показателям производства готовой продукции исчисляется результат работы организации в процессе производства – экономия или перерасход как разница между фактической и плановой себестоимостью произведенной продукции [13].

Организация учета наличия и перемещения готовой продукции производится с использованием активного счета 43 «Готовая продукция».

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Продажи» [10].

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходиться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время

не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий [10].

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам [16].

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

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

Осуществление бухгалтерского учета готовой продукции может быть произведена с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» или без него [10].

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и др.).

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью [10; 16].

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

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах [18]. Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий [10].

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

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства. При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи».

1.3. Цели, задачи и источники информации аудита готовой продукции и ее продажи

Актуальность аудита учета готовой продукции заключается в том, что «одним из важных участков финансово-хозяйственной деятельности организации является именно процесс производства и продажи готовой продукции» [12].

Цель аудита готовой продукции – контроль за правильностью, полнотой, своевременностью бухгалтерского учета выпуска и движения готовой продукции, ее оценки и определении выручки от ее продажи [22].

Задачи аудита готовой продукции и ее продажи связаны с:

- подтверждением обоснованности выбора порядка учета готовой продукции;
- проверкой законности использования вариантов учета и оценки готовой продукции;
- установлением первоначальной оценки готовой продукции;
- проверка документального оформления движения и продажи готовой продукции;
- установлением полноты оприходования произведенной готовой продукции;
- подтверждением объемов продажи продукции;
- подтверждением достоверности раскрытия информации о готовой продукции и ее продажи в бухгалтерской отчетности.

Методику аудиторской проверки, вопросы, подлежащие проверке и аудиторские процедуры по аудиту движения готовой продукции и ее продажи аудитор выбирает самостоятельно [14].

Рогуленко Т.М. отмечает, что «в процессе проведения аудита готовой продукции в организации аудитор использует разные методы и способы документального и фактического контроля:

- инвентаризация готовой продукции,

- обследование объектов контроля,
- проверка документов (арифметическая проверка, сопоставление документов, полистный пересчет),
- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций,
- экономический анализ,
- выборочные и сплошные наблюдения [28].

Скачко Г.А. указывает на то, что «в процессе аудита аудитор использует общую информацию об организации, которая способствует в последующем сформировать обоснованное заключение о достоверности отчетности. Он изучает специфику деятельности, организационное управление предприятия, производственные, финансовые и иные связи» [31].

К основным источникам информации аудита готовой продукции и ее продажи необходимо отнести документы, такие как [21]:

- учетная политика организации;
- карточки учета на складе;
- ведомости по учету остатков товара;
- накладные на передачу продукции;
- кассовые документы;
- счет-фактуры;
- доверенности;
- учетные регистры;
- оборотно-сальдовые ведомости счетам по учета готовой продукции и ее продажи;
- договоры купли-продажи;
- акты инвентаризации;
- бухгалтерская отчетность.

В зависимости от видов деятельности и многого другого указанный выше перечень документов может существенно отличаться.

2. Бухгалтерский учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Макдоналдс»

ООО «Макдоналдс» является одной из крупнейших в мире сетью быстрого питания. В России организация появилась в 1990 г. В настоящее время сеть насчитывает в России 646 ресторанов Макдоналдс.

ООО «Макдоналдс» является мировым лидером отрасли быстрого питания и обслуживания. «Ежегодно в России рестораны Макдоналдс обслуживают около 70 млн. заказов. За время своей деятельности сеть зарекомендовала себя как надежный партнер, устойчиво развивающаяся компания. Согласно уставу основной целью деятельности ООО «Макдоналдс» является получение прибыли, удовлетворение потребностей покупателей, расширение в регионе, формирование новых рабочих мест, снижение безработицы, развитие социальной культуры города и области» [44].

«ООО «Макдоналдс» разработаны единые стандарты приготовления блюд, технологии оборудования, маркетинговые стратегии, программы подготовки персонала, организации обслуживания, методики отбора месторасположения заведений и системы поставок. Данные стандарты действуют во всех ресторанах организации в любой стране мира» [44].

К основным стратегическим приоритетам компании относятся:

- обеспечение устойчивого развития;
- безукоризненное обслуживание клиентов;
- сохранение статуса эффективного и качественного производителя;
- повышение квалификации сотрудников на всех уровнях;
- обмен опытом среди подразделений в различных странах;
- регулярное совершенствование концепции быстрого питания;
- разработка новых блюд;

- применение инновационного оборудования;
- использование инноваций в маркетинге;
- применение инноваций в обслуживании и технологиях.

Организационная структура управления ООО «Макдоналдс» представлена на рис. 1.

Директор ООО «Макдоналдс» решает вопросы организации, заключает договоры. Ему непосредственно подчиняются руководители функциональных служб.

Отдел по сервисному обслуживанию оборудования производит работу с сервисными компаниями, реализует подготовку ресторана к утреннему открытию.

Отдел снабжения играет важную роль в функционировании организации. Он организует управление запасами.

Регулярно проводит инструктаж работников, связанных с приемкой, хранением товаров, организует выполнение всеми подведомственными секциями планов товарооборота и ежедневно контролирует состояние и реализацию запасов.

Отдел маркетинга отвечает за продвижение деятельности сети, организует рекламные кампании. Работники отдела маркетинга работают с общественностью, организуют благотворительные программы, проводя различные мероприятия для детей.

Отдел производства и обслуживая непосредственно задействован с приготовлением различных блюд и обслуживанием клиентов.

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Макдоналдс» представлен в таблице 1.

Источниками информации послужили:

- бухгалтерский баланс (приложение 1);
- отчет о финансовых результатах ООО «Макдоналдс» (приложение 2).



Рис. 1. Организационная структура управления ООО «Макдоналдс»

Анализ основных технико-экономических показателей ООО
«Макдоналдс» за 2016-2017 гг.

№ п/п	Наименование	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5	6
1	Выручка, тыс. руб.	52907170	60638971	7731801	114,61
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	43446781	50995490	7548709	117,37
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	6878814	6507851	-370963	94,61
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	3131326	2548500	-582826	81,39
5	Основные средства, тыс. руб.	23342655	26607481	3264826	113,99
6	Запасы, тыс. руб.	375582	455706	80124	121,33
7	Активы, тыс. руб.	28659199	31939919	3280720	111,45
8	Фондоотдача (1/5)	2,27	2,28	0,01	100,44
9	Оборачиваемость запасов (1/6)	140,87	133,07	-7,8	94,46
10	Оборачиваемость активов (1/7)	1,85	1,90	0,05	102,70
11	Рентабельность продаж, % (3/1)	13,00	10,73	-2,27	-

Выручка и себестоимость продаж организации в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 14,61% и 17,37% соответственно. Это свидетельствует о росте объемов продаж.

Однако прибыль от продаж и чистая прибыль в 2017 г. по сравнению с 2016 г. снизились на 5,39% и 18,61% соответственно, что является отрицательной динамикой.

Основные средства в рассматриваемый период увеличились на 13,99%.. Запасы также имеют тенденцию к росту и в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 21,33%.

Активы организации в 2017 г. больше чем в 2016 г. на 11,45%.

Динамика абсолютных технико-экономических показателей деятельности ООО «Макдоналдс» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 2

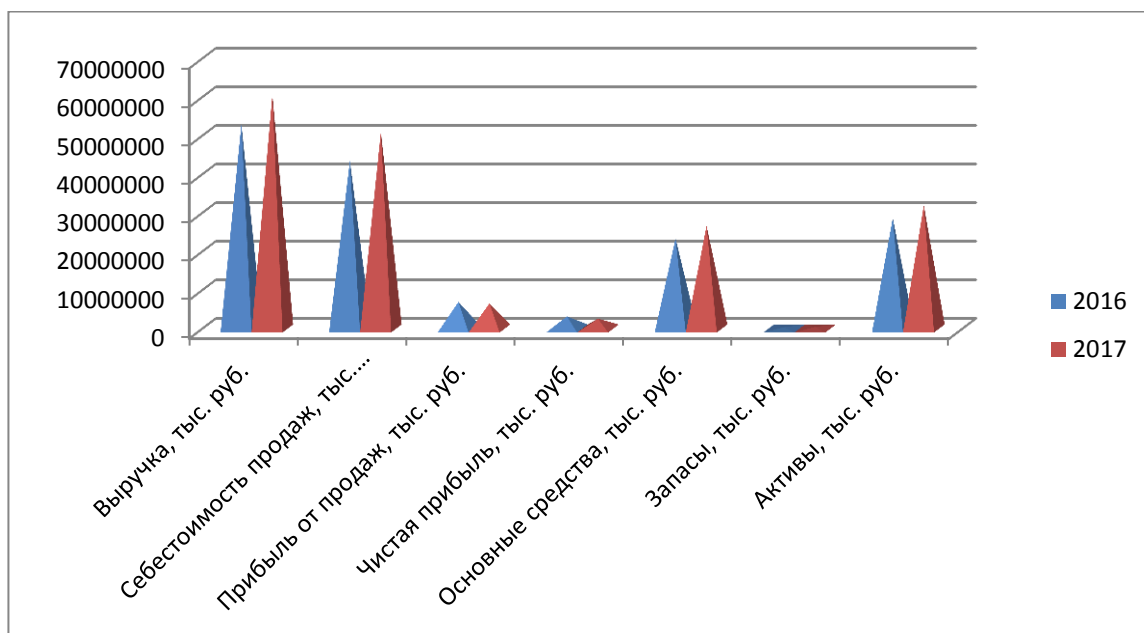


Рис. 2. Динамика абсолютных технико-экономических показателей деятельности ООО «Макдоналдс» за 2016-2017 гг.

Динамика фондоотдачи ООО «Макдоналдс» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 3.

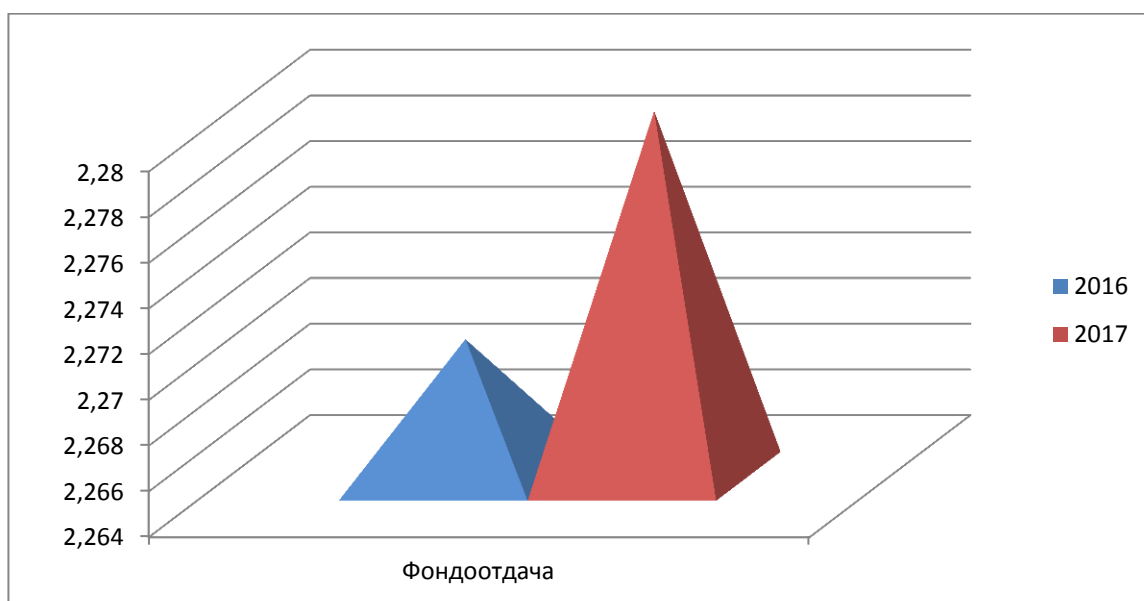


Рис. 3. Динамика фондоотдачи ООО «Макдоналдс» за 2016-2017 гг.

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. фондоотдача незначительно увеличилась на 0,01 пункта.

Динамика оборачиваемости запасов и оборачиваемости активов ООО «Макдоналдс» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 4.

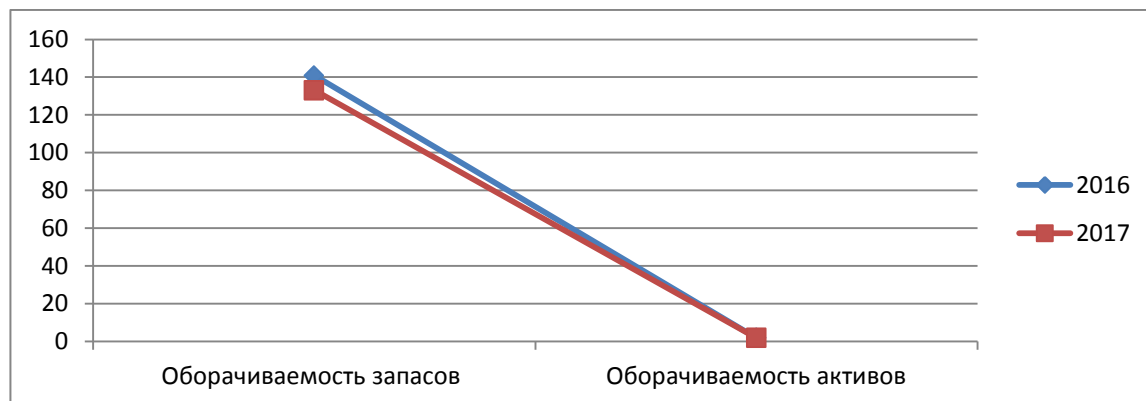


Рис. 4. Динамика оборачиваемости запасов и оборачиваемости активов ООО «Макдоналдс» за 2016-2017 гг.

Оборачиваемость запасов достаточно высокая, однако в 2017 г. по сравнению с 2016 г. сократилась на 7,8 пункта. Оборачиваемость активов незначительно увеличилась на 0,05 пункта.

Динамика рентабельности продаж ООО «Макдоналдс» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 5.

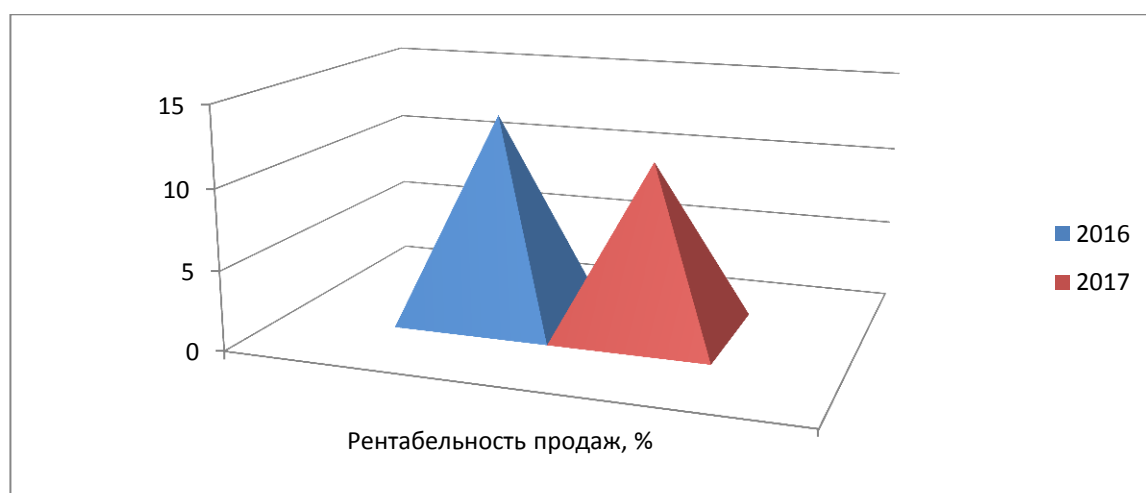


Рис. 5. Динамика рентабельности продаж ООО «Макдоналдс» за 2016-2017 гг.

Рентабельность продаж в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 2,2%, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации.

2.2. Бухгалтерский учет готовой продукции в ООО «Макдоналдс»

В ООО «Макдоналдс» является сетью быстрого питания и относится к отрасли общественного питания.

Общественное питание является сложным видом деятельности, поскольку на него возлагается несколько важных функций:

- выпуск продукции;
- продажа продукции собственного производства и приобретенных товаров;
- организация процесса потребления готовой продукции.

Существенное место в деятельности организаций общественного питания занимает ценообразование.

ООО «Макдоналдс» как и иные организации общественного питания традиционно представляет собой комплекс трех структурных единиц:

- склад-кладовая;
- производственные помещения (кухня);
- буфеты (бар, столовая).

Работники склада принимают сырье и товары от поставщиков. В последующем отпускают сырье в производство, а товары в столовые, буфеты.

В ООО «Макдоналдс» работники кухни (производства) посредством исполнения операций по холодной и тепловой обработке сырья, описанных в рецептурном справочнике, производят готовую продукцию (гамбургеры, салаты, картофель фри, закуски и т.п.), затем отпускают их в продажу (бар, столовую).

В ООО «Макдоналдс» приобретаются как товары для перепродажи, так и организация производит продукцию собственного производства.

Учет товаров для перепродажи производится на бухгалтерском счете 41 «Товары» [11].

К счету 41 «Товары» открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожняя»;

На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций, занятых общественным питанием. На этом же субсчете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания.

На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожняя» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания).

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки). Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в

дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров [11].

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Рассмотрим типовые проводки при поступлении товаров.

Поступление товаров от поставщика на склад оформляется записью:

Дебет счета 41 «Товары» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Рассмотрим особенности учета операций с сырьем (продуктами), поступившими в ООО «Макдоналдс» в таблице 2.

Таблица 2

Особенности учета операций с сырьем (продуктами), поступившими в ООО «Макдоналдс»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Пояснение
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Оприходование сырья в кладовую - покупка партии пекинской капусты и салата айсберг	41.1	60	681,00	Учтены продукты в кладовой
	19	60	123,00	Учтен НДС
Оприходование сырья в буфет – приобретение партии напитков в бутылках для реализации в буфете	41.2	60	2716,00	Учтены товары в буфете
	19	60	489,00	Учтен НДС

Приобретение товаров подотчетным лицом оформляется проводкой:

Дебет счета 41 «Товары» - Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выделение НДС сопровождается бухгалтерской записью:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Перемещение материальных ценностей между подразделениями осуществляется документами на внутреннее перемещение. В ООО «Макдоналдс» оформляются заборные листы, в котором отмечается каждая позиция материальных ценностей, переданная со склада на кухню или в бар под расписку материально ответственных лиц [11].

В ООО «Макдоналдс» ответственность за сохранность материальных ценностей лежит на материально-ответственных лицах, задействованных как на складе, так и в производственном цехе. В частности кладовщик несет ответственность за приемку и сохранность в кладовой. В процессе заборе продуктов на кухню ответственность переходит на работников кухни, при выдаче готового блюда официантам за надлежащую «доставку» блюда посетителю отвечают уже официанты [11].

Продукты питания, которые в дальнейшем задействованы в производстве продукции (различных блюд) учитываются на счете 10 «Материалы». При этом формируются бухгалтерские проводки:

- Дебет счета 10 «Материалы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтены продукты питания, поступившие от поставщиков;

- Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - выделен НДС.

Необходимо отметить, что в организациях общественного питания, в том числе и в ООО «Макдоналдс» может возникать пересортица между счетами 41 «Товары» и 10 «Материалы». Это связано с тем, что в процессе работы кухни может производиться замена одной позиции на другую. Из-за этого необходимо своевременно регулировать пересортицу между счетами 41 «Товары» и 10 «Материалы».

Сырье (продукты питания), отпущенные в производство для

использования в приготовлении блюд списывается на основе калькуляционных карт, что оформляется проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 10 «Материалы».

При этом формирование себестоимости продуктового набора в готовом блюде происходит в несколько этапов с формированием промежуточных полуфабрикатов. Формирование себестоимости – это основная специфика предприятий общественного питания.

Особенность состоит в том, что не по всем элементам блюда можно использовать себестоимость закупки по накладной и сразу включить в себестоимость готового блюда в необходимой пропорции. Рассмотрим пример, приготовления салата с авокадо. Авокадо имеет жесткую кожицу и большую косточку, а в блюде используется только мякоть, которая составляет половину от сырого веса плода. Для верного определения себестоимости блюда необходимо изначально привести все компоненты блюда к тому состоянию, в котором они фактически будут использованы. Так, этапы приготовления на кухне должны коррелировать с этапами отражения в бухгалтерском учете. Для этого используется технологическая карта, где учитывается полуфабрикат.

Технологическая карта является внутренним документом, в котором отражаются необходимые ингредиенты и их количество в блюде, а также исчислены продукты «на входе» — брутто и «на выходе» — нетто. Для целей бухгалтерского учета устанавливаются единицы измерения для калькуляции - килограмм и литр. Посредством предварительных замеров и завесов определяется, что при весе брутто необработанного авокадо 2 кг получается мякоти нетто 1 кг. Таким образом, потери при первичной обработке составляют 50%. Зная покупную цену сырого авокадо - 325 руб./кг., можно исчислить цену на 1 кг полуфабриката, то есть он будет составлять 650 руб./кг.

Полуфабрикат из авокадо в технологической карте по приготовлению салата не один. Соответственно, все то, что требует предварительной обработки по технологии, изначально учитывается как полуфабрикат. Таким образом в

окончательной калькуляции должны быть определены все остальные полуфабрикаты, чтобы получить себестоимость каждого.

Зная себестоимость всех полуфабрикатов, необходимых для приготовления блюда, можно определить верную его себестоимость.

В отношении проводок по калькуляции с полуфабрикатами в ООО «Макдоналдс» используют счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства». По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», как правило, в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов [11].

По кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» и др.) и проданных другим организациям и лицам (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»).

Аналитический учет по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Рассмотрим пример, с авокадо.

Дебет счета 10 «Материалы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - приобретены 2 кг. авокадо.

Дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» - Кредит счета 10 «Материалы» - передан на обработку 1 кг. авокадо.

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» - переданы полуфабрикаты собственного производства в производство готовых блюд 0,5 кг. полуфабриката авокадо.

Дебет счета 90 «Продажи» - Кредит счета 20 «Основное производство» - списана себестоимость авокадо в составе себестоимости проданного готового блюда.

Необходимо отметить, что процесс калькуляции и списания себестоимости в ООО «Макдоналдс» автоматизирован.

В ООО «Макдоналдс» счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Рассмотрим калькуляцию готовой продукции «Чикен Макнаггетс». Состав блюда «Чикен Макнаггетс» представлен в таблице 3.

Таблица 3

Состав блюда «Чикен Макнаггетс»

Наименование продуктов	Вес, грамм	Цена за 1 кг., руб.
Куриное филе очищенное	29,82	180
Сливочное масло	14	240
Яйцо куриное	3,27	120
Хлеб из муки высшего сорта	8,88	60
Жир кулинарный	5,21	80

Калькуляция блюда «Чикен Макнаггетс» на 100 грамм представлена в таблице 4.

Калькуляция блюда «Чикен Макнаггетс» на 100 грамм

Наименование продуктов	Цена, руб
Куриное филе очищенное	5,37
Сливочное масло	3,36
Яйцо куриное	0,40
Хлеб из муки высшего сорта	0,54
Жир кулинарный	0,42
Итого	10,09

Размер порции по технологической карте составляет 300 грамм.

Следовательно, себестоимость одной порции «Чикен Макнаггетс» составляет 30,27 руб.

Таким образом, в учете по отпуску продуктов в производство (на кухню) будет сформирована проводка:

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 41.1 «Материалы».

В ООО «Макдоналдс» счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции [11].

2.3. Бухгалтерский учет продажи готовой продукции в организации

В ООО «Макдоналдс» в процессе продажи готовой продукции применяется ККТ, поскольку практически вся выручка организации представляет собой наличные расчеты с населением. Выручка от продаж признается доходом от обычных видов деятельности и оформляется следующими записями.

Поступление наличной выручки в кассу сопровождается бухгалтерской записью:

Дебет счета 50 «Касса» - Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».

Поступление выручки по карте (эквайринг) оформляется записью:

Дебет счета 57 «Переводы в пути» - Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».

Зачисление выручки по эквайрингу на расчетный счет (за минусом комиссии банка) сопровождается проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» - Кредит счета 57 «Переводы в пути».

Отражение в учете комиссии банка по эквайрингу отображается проводкой:

Дебет счета 90 «Продажи» - Кредит счета 57 «Переводы в пути».

Списание стоимости проданной продукции формируется записью:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» - Кредит счета 20 «Основное производство».

В ООО «Макдоналдс» на счете 20 «Основное производство» учитывают лишь стоимость сырья, используемого для приготовления блюд, а остальные издержки относят в дебет 44 «Расходы на продажу» [11].

Рассмотрим особенности учета продажи готовой продукции в ООО «Макдоналдс» в таблице 5.

ООО «Макдоналдс» устанавливает наценку при отпуске сырья (продуктов) в производство (на кухню) в размере 60% от стоимости продуктов.

Таблица 5

Особенности учета продажи готовой продукции в ООО «Макдоналдс»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Поступили продукты в кладовую	41.1	60	10627,00
Учен НДС по поступившим продуктам	19	60	1913,00
НДС предъявлен к вычету	68	19	1913,00
Продукты из кладовой отпущены в производство (на кухню)	20	41.1	10627,00

1	2	3	4
Учтена сумма наценки	20	42	6376,00
Передана из производства готовая продукция	43	20	10627,00
Учтена выручка от продажи кулинарных блюд (10627,00+6376,00)	50	90.1	17003,00
Начислен НДС на выручку (18%)	90.3	68	3060,00
Учтена в составе расходов себестоимость проданной продукции	90.2	43	10627,00
Отражен финансовый результат деятельности (17003,00 – 10627,00- - 3060,00)	90.9	99	3316,00

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. На счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Кроме вышеперечисленных расходов на счете 44 «Расходы на продажу» в ООО «Макдоналдс» могут отражаться:

- расходы на оформление зала для мероприятий;
- расходы на организацию развлечений;
- вознаграждение приглашенным артистам или ведущим мероприятия;
- затраты на проведение различных акций.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов [11].

В завершении месяца счет 44 «Расходы на продажу» закрывается в себестоимость продаж, что отражается проводкой:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» - Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Таким образом, необходимо отметить, что бухгалтерский учет в организациях общественного питания достаточно специфичен. Порядок его ведения для данной отрасли не закреплён нормативными документами на законодательном уровне. И многие организации, в том числе и ООО «Макдоналдс» разрабатывают его самостоятельно на основе отраслевых и методических рекомендаций, а также на основе практического опыта.

3. Аудит учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс»

3.1. Аудиторская проверка учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс»

Объемы выпущенной и реализованной готовой продукции являются важнейшими оценочными показателями работы организации, которые способствуют установлению динамики ее развития, конкурентоспособности, качества удовлетворения потребительского спроса, эффективности работы в целом, стабильности и целесообразности ее деятельности в будущем.

«Операции по продаже готовой продукции завершают кругооборот хозяйственных средств организации, на заключительном этапе которого у нее появляется возможность исполнения обязательств перед кредиторами, поставщиками; перед бюджетом и разными внебюджетными фондами; перед персоналом по оплате труда. В этой связи вопросы рациональной организации бухгалтерского учета готовой продукции, ее продажи имеют существенное значение для формирования информации, которая необходима для принятия управленческих решений» [21].

Важную информацию для заинтересованных внутренних и внешних пользователей отчетности представляют показатели выручки, себестоимости продаж и прибыли (убытка) от продаж, чистой прибыли. В комплексе данные показатели позволяют оценить эффективность основной деятельности организации, ее способности к развитию и увеличению ассортимента продукции, платежеспособности и устойчивому функционированию.

«Значимость учета готовой продукции состоит в том, что объем продаж продукции выступает важным показателем, на базе которого производится планирование всех остальных показателей работы компании на будущий период. В этой связи повышается актуальность аудита готовой продукции и ее продажи» [29; 38].

Аудит готовой продукции, её производство и продажа тесно связан с множеством нюансов и разных требований нормативных документов. Аудит учета готовой продукции представляет собой проверку, которая требуется множеству компаний. Целью данной проверки является изучение полноты оприходования готовой продукции и достоверности исчисления выручки.

В процессе аудита готовой продукции в ООО «Макдоналдс» решаются следующие задачи:

- проверяется обоснованность выбора порядка учета готовой продукции и ее продажи;
- проверяется законность использования вариантов учета и оценки готовой продукции;
- проверяется организация системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии;
- определяется полнота оприходования произведенной готовой продукции;
- подтверждаются объемы реализованной готовой продукции, точность себестоимости.

Для разработки плана и программы аудитора необходимо оценить систему бухгалтерского учета в организации, в частности учета готовой продукции и ее продажи. Ознакомится с системой внутреннего контроля и выразить себе доверие или недоверие к ней аудитор может на основании ответов, полученных по заранее сформированному вопроснику. Вопросник аудитора по оценке системы учета готовой продукции и ее продажи представлен в таблице 6.

Таблица 6

Вопросник аудитора по оценке системы учета готовой продукции и ее продажи

№ п/п	Вопрос	Ответы	
		да	нет
1	2	3	4
1	Имеется ли учетная политика в организации?	+	

1	2	3	4
2	Составлен ли график документооборота?	+	
3	Имеются ли технологические карты?	+	
4	Определен ли круг лиц, отвечающих за приемку и отпуск товаров и продуктов со склада?	+	
5	Оформляется ли приемка, внутреннее перемещение, отпуск и списание товара первичными документами?	+	
6	Ведется ли журнал движения товаров на складе?	+	
7	Разработаны ли калькуляционные карты?	+	
8	Все ли первичные документы заполнены правильно?		+
9	Своевременно ли отражается на счетах бухгалтерского учета движение товаров, продуктов питания и готовой продукции		+
10	Проводится ли инвентаризация товаров, продуктов и готовой продукции	+	
11	Своевременно ли отражаются результаты инвентаризации в бухгалтерском учете?		+
12	Заключены ли договоры материальной ответственности?	+	
13	Ведется ли аналитический учет готовой продукции, товаров	+	

Схема аудита готовой продукции и ее продажи ООО «Макдоналдс» представлена на рис. 6.

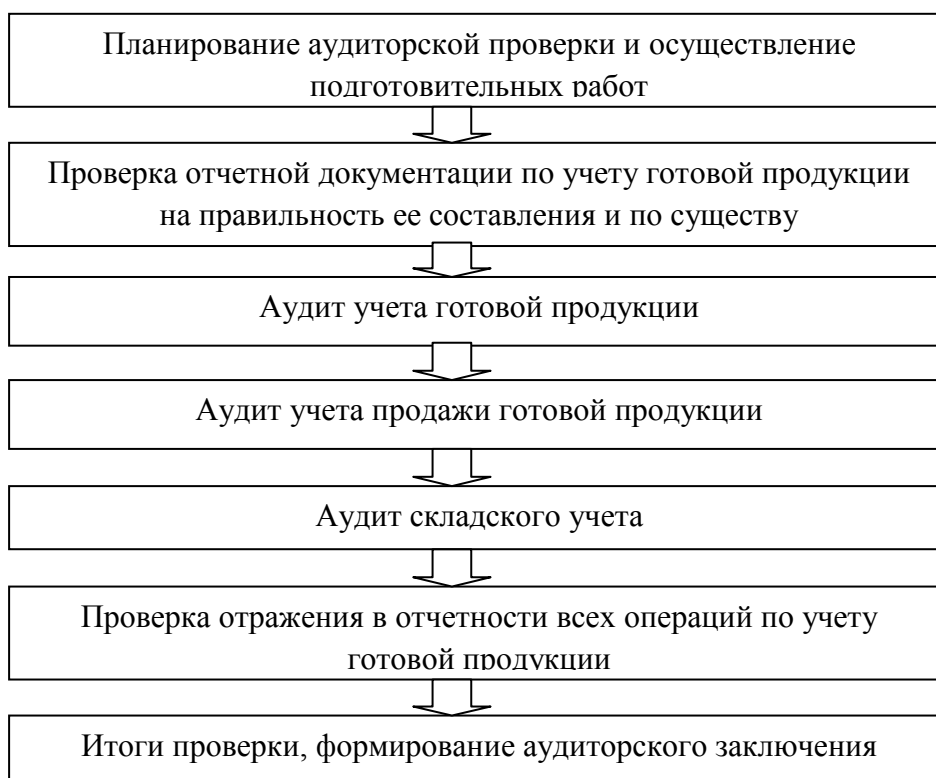


Рис. 6. Схема аудита готовой продукции и ее продажи

С целью проведения аудита готовой продукции и ее продажи был разработан план аудиторской проверки, который представлен в приложении 3.

На основании плана аудиторской проверки разработана программа аудита готовой продукции и ее продажи, которая представлена в приложении 4.

Для проведения аудиторской проверки учета готовой продукции и ее продажи были изучены следующие документы:

- приказ об учетной политике;
- договоры купли-продажи;
- товарные накладные;
- счета-фактуры;
- товарно-транспортные накладные;
- карточки складского учета;
- инвентарные описи;
- акты о приемке товаров;
- акт о завесе тары;
- акты о списании товаров;
- товарный отчет;
- книга продаж;
- книга покупок;
- регистры бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность и др.

В процессе проведения аудита были использованы следующие аудиторские процедуры:

- инспектирование;
- наблюдение;
- запрос;
- подтверждение;
- пересчет;
- устный опрос персонала, руководства;
- проверка документов;

- прослеживание и др.

В процессе аудита готовой продукции выяснено, что в для оптимизации и процессов складской и торговой деятельности в ООО «Макдоналдс» используется программа «KEEP COUNT Retail», которая обеспечивает оперативный сбор и обработку сведений о перемещении товаров.

«Основой такого решения составляет штриховое кодирование товаров, а также контроль и автоматизация исполнения базовых операций с товарами. «KEEP COUNT Retail» имеет возможность быстрой интеграции с системой управления торговлей и складами распределительного центра. Хранение и учет товарной продукции ведется с учетом цветов и размеров товара, значения которых определяются визуально с этикетки на товаре» [11].

В ООО «Макдоналдс» используется специальная программа «SMS», созданная для организации эффективного управления материальными ценностями на основе экономико-математических методов. Ее целью является оптимизация учета, анализа и контроля снабжения, использования и хранения материальных ценностей; снижение трудоемкости.

С целью эффективности учета материалов и контроля за их сохранностью в организации в ООО «Макдоналдс» предусмотрено:

- «использование оборудованных складов, кладовых цехов и других подразделений;
- размещение запасов в местах хранения таким образом, чтобы обеспечить возможность быстрой приемки, отпуска и проверки наличия материальных ценностей по группам; в местах хранения каждого вида запасов прикреплен ярлык с данными о находящемся запасе;
- оснащение мест хранения запасов весами, мерной тарой, противопожарным оборудованием;
- применение централизованной доставки материалов со складов организации в подразделения по согласованным графикам;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов, за правильное и своевременное оформление этих операций, за сохранность

запасов; заключение с этими лицами письменных договоров о материальной ответственности;

- определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов» [11].

С целью контроля наличия и сохранности запасов товарно-материальных ценностей в ООО «Макдоналдс» проводится инвентаризация. При этом выявляется соответствие фактического наличия товаров и тары на момент инвентаризации их остаткам по данным бухгалтерского учета.

Инвентаризация направлена на контроль учетных данных по товарам и таре. С ее помощью определяются неиспользуемые, залежалые товары и т. п.

К основным этапам инвентаризации относится: «проведение проверки фактического наличия товаров; документальное оформление результатов инвентаризации; разработка и принятие управленческих решений на базе результатов инвентаризации» [11].

Вся продукция в ООО «Макдоналдс» подразделяется на три группы согласно методу ABC.

В группу А включаются следующие продукты: полуфабрикаты из мяса, овощи, молочная продукция, кофе, картофель. В группу В включаются: минеральная вода, фабричные соки, растительное масло, соусы. В группу С включаются: вся бумажная продукция, одноразовые приборы, моющие средства. Инвентаризацию товаров для группы А осуществляют раз в неделю, для группы В – 1 раз в месяц, для группы С – 1 раз в квартал. По результатам инвентаризации устанавливаются несоответствия и разрабатываются меры по «проблемным» продуктам.

3.2. Типичные ошибки и пути оптимизации учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс»

По итогам проведения аудиторской проверки учета готовой продукции и ее продажи были сформулированы следующие выводы.

В целом учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс» ведется в соответствии с нормативно-правовыми документами РФ. К основным недостаткам учета готовой продукции и ее продажи относятся следующие.

- 1) В 2017 г. накладных отражено в учете меньше, чем дано номеров.
- 2) В процессе оформления первичных документов допускались недочеты (недостает подписей ответственных лиц; имеются помарки, не заполнены все необходимые реквизиты).
- 3) Закончился срок действия отдельных договоров, а дополнительные соглашения по ним не заключены, хотя поставка от данных поставщиков продолжалась и после истечения срока действия договоров.
- 4) Не ведется аналитика выручки по видам готовой продукции.
- 5) Неправильное отражение в учете испорченной при хранении готовой продукции.
- 6) Выявлены случаи, когда при смете материально-ответственного лица не проводилась инвентаризация готовой продукции и товаров.

Для устранения данных недостатков в ООО «Макдоналдс» рекомендуется следующее.

- 1) Устранить недочеты в формировании первичных документов. Заполнить все недостающие реквизиты в первичных документах, подписать у ответственных лиц.
- 2) Продлить договоры с поставщиками, с которыми истек срок действия договора.
- 3) Сверку ведомостей по партиям товаров на складах и материальных отчетов проводить ежемесячно.
- 4) Сделать обязательным проведение инвентаризации готовой продукции и товаров при смене материально-ответственного лица (кладовщика).
- 5) Вести аналитику по счету 90 «Продажи» по видам проданной готовой продукции и товаров.

б) Исправить некорректное отражение в учете испорченной при хранении готовой продукции.

Таким образом, выявленные нарушения являются несущественными, не влияющими на достоверность бухгалтерской отчетности. Предложенные рекомендации позволят совершенствовать учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс».

Заключение

В первой части бакалаврской работы изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи.

Готовая продукция является основной частью продукции производственной организации. К составу продукции относятся отпущенные на сторону полуфабрикаты собственного производства, выполненные работы, услуги промышленного характера.

Основной целью учета готовой продукции и ее продажи является оперативное и достоверное отражение на бухгалтерских счетах информации о производстве, отгрузке и продаже готовой продукции на предприятии.

Учет производства готовой продукции постоянно контролируется бухгалтерией, поскольку его ритмичность способствует выполнению договорных обязательств по отгрузке готовой продукции клиентам, своевременности осуществления расчетов и выплат.

Актуальность аудита учета готовой продукции заключается в том, что одним из важных участков финансово-хозяйственной деятельности организации является именно процесс производства и продажи готовой продукции. Цель аудита готовой продукции – контроль правильности, полноты, своевременности бухгалтерского учета производства и продажи готовой продукции.

Во второй части бакалаврской работы раскрыт бухгалтерский учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс».

ООО «Макдоналдс» является одной из крупнейших в мире сетью быстрого питания. В России организация появилась в 1990 г. В настоящее время сеть насчитывает в России 646 ресторанов Макдоналдс. В данном разделе проведен анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Макдоналдс».

По результатам анализа видно, что выручка и себестоимость продаж организации в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 14,61% и 17,37%

соответственно. Это свидетельствует о росте объемов продаж. Однако прибыль от продаж и чистая прибыль в 2017 г. по сравнению с 2016 г. снизились на 5,39% и 18,61% соответственно, что является отрицательной динамикой. Основные средства в рассматриваемый период увеличились на 13,99%.. Запасы также имеют тенденцию к росту и в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 21,33%.

Активы организации в 2017 г. больше чем в 2016 г. на 11,45%. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. фондоотдача незначительно увеличилась на 0,01 пункта. Оборачиваемость запасов достаточно высокая, однако в 2017 г. по сравнению с 2016 г. сократилась на 7,8 пункта. Оборачиваемость активов незначительно увеличилась на 0,05 пункта.

Рентабельность продаж в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 2,2%, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации.

В ООО «Макдоналдс» приобретаются как товары для перепродажи, так и организация производит продукцию собственного производства.

Учет товаров для перепродажи производится на бухгалтерском счете 41 «Товары».

К счету 41 «Товары» открыты субсчета: 41-1 «Товары на складах»; 41-2 «Товары в розничной торговле»; 41-3 «Тара под товаром и порожня».

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

В отношении проводок по калькуляции с полуфабрикатами в ООО «Макдоналдс» используют счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

В ООО «Макдоналдс» счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

В ООО «Макдоналдс» счет 43 «Готовая продукция» предназначен для

обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

В третьей части бакалаврской работы проведен аудит учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс». По итогам проведения аудиторской проверки учета готовой продукции и ее продажи были сформулированы следующие выводы. В целом учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс» ведется в соответствии с нормативно-правовыми документами РФ, однако проверка выявила ряд нарушений.

Для устранения данных недостатков в ООО «Макдоналдс» рекомендуется следующее.

- 1) Устранить недочеты в формировании первичных документов. Заполнить все недостающие реквизиты в первичных документах, подписать у ответственных лиц.
- 2) Продлить договоры с поставщиками, с которыми истек срок действия договора.
- 3) Сверку ведомостей по партиям товаров на складах и материальных отчетов проводить ежемесячно.
- 4) Сделать обязательным проведение инвентаризации готовой продукции и товаров при смене материально-ответственного лица (кладовщика).
- 5) Вести аналитику по счету 90 «Продажи» по видам проданной готовой продукции и товаров.
- 6) Исправить некорректное отражение в учете испорченной при хранении готовой продукции.

Выявленные нарушения являются незначительными, не влияющими на достоверность бухгалтерской отчетности. Предложенные рекомендации позволяют совершенствовать учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс».

Список используемых источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 23.05.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 19.02.2018 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017).
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 23.04.2018).
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (в ред. от 23.04.2018).
6. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34 (в ред. от 11.04.2018).
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010 г. с изм. от 29.01.2018).
8. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016 г.).
9. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015 г.).
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).
11. Приказ об учетной политике ООО «Макдоналдс» за 2017 г.

12. Аудит: учебник / Под ред. Подольского В. – М. Юнити-Дана, 2018. – 687 с.
13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
14. Багдасарян Д.Г. Структурно-логическая схема организации и проведения аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции / Д.Г. Багдасарян // *Educatio*. – 2015. - № 6(13)-1. – С. 13-16.
15. Бездольная Т.Ю., Нестеренко А.В. Аудиторская проверка в строительных компаниях: перспективы ее развития в России [Электронный ресурс] / Т.Ю. Бездольная // *Современные проблемы развития национальной экономики сборник статей VI Международной научно-практической конференции*. – 2015.–№2.
16. Бухгалтерский учет: учебник для студентов / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. ИНФРА-М, 2018. – 601 с.
17. Даутов Г.М., Сафина З.З. Особенности бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах / Г.М. Даутов, З.З. Сафина // *Бухгалтерский учет, анализ и аудит итоги студенческой научной сессии. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Министерство сельского хозяйства Республики Башкортостан, Башкирский Государственный Аграрный Университет*. Уфа, 2015. С 108-112.
18. Диркова Е. Учет готовой продукции по плановой себестоимости / Е. Диркова // *Практическая бухгалтерия*. – 2014. - № 11. – С. 24-28.
19. Егорова И.С. Аудит: учебное пособие / И.С. Егорова. – М. КноРус, 2017. – 538 с.
20. Ежакова Н.В. Проблемы учета затрат на производство и выпуск готовой продукции / Н.В. Ежакова, Ю.Ю. Сусла // *II научная конференция профессорско-преподавательского состава, аспирантов, студентов и молодых ученых «Дни науки КФУ им. В.И. Вернадского» (Симферополь,*

- 2016): Сборник тезисов участников: В 2 ч. Т. 5. – Симферополь, 2016. – С. 573–574.
- 21.Ерофеева В.А. Аудит: учебное пособие / В.А. Ерофеева. – М. : Юрайт, 2014. – 640 с.
- 22.Ерофеева В.А. Аудит: учебное пособие для бакалавров / В.А. Ерофеева В.А., Пискунов, Т.А. Битюкова. Санкт-Петербургский гос. Ун-т экономики и финансов. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.:Юрайт, 2015. – 640 с.
- 23.Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2018. – 358 с.
- 24.Ивлева М.М. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет / М.М. Ивлева// Финансовые и бухгалтерские консультации: электрон. Журн. – 2016. - № 1. – С.18-27.
- 25.Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2017. – 582 с.
- 26.Милавская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Н.А. Милавская. – М.: И. - ТК Дашков и К, 2017. – 592 с.
- 27.Огудин И. Учет готовой продукции / И. Огудин // Практический бухгалтерский учет. – 2015. - № 11. – С.32-46.
- 28.Рогоуленко Т.М. Аудит. Учебник / Т.М. Рогоуленко. – М.: КноРус, 2014. – 432 с.
- 29.Санникова М.О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / ТМ.О. Санникова. – Саратов, Буква: 2015. – 301 с.
- 30.Сафина З.З. Новое в составе бухгалтерской и налоговой отчетности за 2015 год / З.З. Сафина // Известия Оренбургского Государственного Аграрного Университета. 2016. №1 (57). С. 212-213.
- 31.Скачко Г.А. Аудит: учебник / Г.А. Скачко. – М.: Дашков и К, 2018. – 300 с.

32. Хороходин Д.Н. Нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита холдингов и сложно структурированных экономических субъектов / Д.Н. Хороходин // Аудитор. – 2015. № 3. – С. 35-39.
33. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаныш // Бухгалтерский учет. - № 9. – 2017. – С. 100-101.
34. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. М.: Юрайт, 2018. – 429 с.
35. Языкова С. В. Внутренний аудит как составляющая системы внутреннего контроля организации / С.В. Языкова // Экономика и предпринимательство. – 2015. № 3. – С. 598-600.
36. Farnham P.G. Economics for managers (Global edition). — Essex: Pearson Education, 2014. — 553 p.
37. Jonathan A. Hales Accounting and Financial Analysis in the Hospitality Industry[Text]// 2013.- PP.12-85.
38. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.
39. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>
40. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>
41. <http://www.consultant.ru/>
42. <http://www.garant.ru/>
43. <http://www.glavbukh.ru>
44. <https://mcdonalds.ru>

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	17
Организация	ООО «Макдоналдс»	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности		по ОКПО		
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН		
		по ОКВЭД		
		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)		384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> <u>20 17</u> г. ³	<u>20 16</u> г. ⁴	<u>20 15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	26 607 481	23 342 655	18 113 854
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	121 953	123 228	79 293
	Прочие внеоборотные активы	480 548	383 990	251 345
	Итого по разделу I	27 209 982	23 849 873	18 444 492
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	455 706	375 582	313 563
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	223 045	441 959	377 966
	Дебиторская задолженность	3 070 028	3 092 522	2 195 656
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	981 158	692 211	1 462 621
	Прочие оборотные активы		7 052	39 162
	Итого по разделу II	4 729 937	4 809 326	4 388 968
	БАЛАНС	31 939 919	28 659 199	22 833 460

Окончание приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 16 г.4	20 15 г.5
		20 17 г.3		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 693 400	1 693 400	1 693 400
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	36 364	36 364	39 460
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18 273 922	15 725 422	14 891 000
	Итого по разделу III	20 003 686	17 455 186	16 623 860
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4 350 000	3 625 225	
	Отложенные налоговые обязательства	21 349	37 776	57 685
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	4 371 349	3 663 001	57 685
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2 789 001	3 281 496	2 310 917
	Кредиторская задолженность	4 367 086	3 974 551	3 567 184
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	408 797	284 965	273 814
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	7 564 884	7 541 012	6 151 915
	БАЛАНС	31 939 919	28 659 199	22 833 460

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	17
Организация	ООО «Макдоналдс»	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности		ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКПО		
		по ОКВЭД		
		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
		384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>2017</u> г.3	<u>2016</u> г.4
	Выручка 5	60 638 971	52 907 170
	Себестоимость продаж	(50 995 490)	(43 446 781)
	Валовая прибыль (убыток)	9 643 481	9 460 389
	Коммерческие расходы	(2 373 544)	(2 026 851)
	Управленческие расходы	(762 086)	(554 724)
	Прибыль (убыток) от продаж	6 507 851	6 878 814
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	14 969	30 273
	Проценты к уплате	(755 990)	(295 017)
	Прочие доходы	1 374 969	464 433
	Прочие расходы	(3 430 603)	(2 695 661)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 711 196	4 382 842
	Текущий налог на прибыль	(1 220 456)	(1 357 749)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	463 065	417 337
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-16 427	-19 909
	Изменение отложенных налоговых активов	-1 275	43 935
	Прочее	-42 608	-42 389
	Чистая прибыль (убыток)	2 548 500	3 131 326

Окончание приложения 2

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За 31 декабря	За 31 декабря
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2 548 500	3 131 326
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

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

План аудита готовой продукции и ее продажи в ООО «Макдоналдс» за
2017 г.

Аудиторы (ФИО) А.А. Иванов
И.В. Петров
Е.А. Бурлева

Организация ООО «Макдоналдс»
Руководитель _____

Дата начала проверки 01.03.18
Дата окончания проверки 31.03.18

Проверяемый участок
Учет готовой продукции и ее
продажи
Количество человеко-часов - 120
Планируемый аудиторский риск 1,6%
Поверяемый период
01.01.17-31.12.17 г.

№ п/п	Процедура	Дата проверки	ФИО аудитора
1	Планирование аудиторской проверки и осуществление подготовительных работ	01.03.18-04.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева
2	Проверка отчетной документации по учету готовой продукции на правильность ее составления и по существу	05.03.18-07.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева
3	Аудит учета готовой продукции	08.03.18-11.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева
4	Аудит учета продажи готовой продукции	12.03.18-14.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева
5	Аудит складского учета	15.03.18-18.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева
6	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету готовой продукции	19.03.18-25.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева
7	Итоги проверки, формирование аудиторского заключения	26.03.18-31.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева

Руководитель аудиторской организации О.Н. Сидоров _____

Руководитель аудиторской группы А.А. Иванов _____

Программа аудита готовой продукции и ее продажи в ООО
«Макдоналдс» за 2017 г.

Проверяемый участок
Учет готовой продукции и ее продажи
Количество человеко-часов - 120
Планируемый аудиторский риск 1,6%
Поверяемый период
01.01.17-31.12.17 г.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы
1	2	3	4	5
1	Планирование аудиторской проверки и осуществление подготовительных работ	01.03.18-04.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	
2	Проверка отчетной документации по учету готовой продукции на правильность ее составления и по существу	05.03.18-07.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	Договоры на поставку товаров, продуктов питания, прејскуранты цен, товарные накладные, счета-фактуры и т.д.
3	Аудит учета готовой продукции			
3.1	Проверка соответствия фактической оценки готовой продукции методу оценки, закрепленном в учетной политике	08.03.18-09.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	Учетная политика организации, порядок расчета себестоимости. Калькуляционные карты, технологические карты
3.2	Проверка соответствия оценки отгруженной продукции методу оценки, закрепленном в учетной политике	10.03.18-11.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	Учетная политика организации, порядок расчета себестоимости, регистры бухгалтерского учета
4	Аудит учета продажи готовой продукции			
4.1	Проверка полноты отражения в учете проданной продукции	12.03.18-14.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	Порядок расчета себестоимости, регистры бухгалтерского учета, товарные накладные, счета-фактуры и т.д.
5	Аудит складского учета			
5.1	Проверка правильности складского учета товаров	15.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	Товарные накладные, счета-фактуры, карточки складского учета
5.2	Проверка правильности складского учета продуктов питания	16.03.18-17.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	Товарные накладные, счета-фактуры, карточки складского учета
5.3	Проверка правильности отражения инвентаризации	18.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	Приказы руководителя, акты инвентаризации, регистры бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
6	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету готовой продукции			
6.1	Проверка правильности выведения остатков на конец отчетного периода по учету готовой продукции и ее продажи	19.03.18- 25.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	Регистры бухгалтерского учета
7.	Итоги проверки, формирование аудиторского заключения	26.03.18- 31.03.18	А.А. Иванов И.В. Петров Е.А. Бурлева	

Руководитель аудиторской организации О.Н. Сидоров _____

Руководитель аудиторской группы А.А. Иванов _____