

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПОВЫПУСКУ И ДВИЖЕНИЮ
ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (НА ПРИМЕРЕ АО «ЗАВОД
МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ – ЭТОН»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Божковой Алены Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Удовикова А.А.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ВЫПУСКА И ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	5
1.1. Теоретические основы учета выпуска готовой продукции и ее движения	5
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и проведения аудита выпуска и движения готовой продукции	9
1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия АО «ЗМК – ЭТОН»	14
2. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ВЫПУСКУ И ДВИЖЕНИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В АО «ЗМК – ЭТОН»	24
2.1. Документальное оформление операций по выпуску и движению готовой продукции	24
2.2. Синтетический и аналитический учет по выпуску и движению готовой продукции	26
2.3. Планирование аудиторской проверки учета выпуска и движения готовой продукции	31
2.4. Проведение аудиторской проверки учета выпуска и движения готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН»	35
2.5. Аудиторское заключение АО «ЗМК – ЭТОН»	39
2.6. Совершенствование бухгалтерского учета и внутрифирменного контроля за выпуском и движением готовой продукции	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	45
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	49
ПРИЛОЖЕНИЯ	53

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время важнейшей проблемой промышленного предприятия считается реализация плана по объему и ассортименту выпуска готовой продукции с минимальными затратами. От того насколько своевременно производится выпуск и реализация готовой продукции зависит улучшение финансового положения предприятия. Вследствие этого в построении бухгалтерского учета на предприятии особое положение занимает учет выпуска и движения готовой продукции.

Учет готовой продукции предписывает систему более эффективного управления, это обусловлено тем, что рыночные отношения предусматривают хозяйственные связи – важнейший принцип деятельности предприятий. Постановка учета готовой продукции прямым образом влияет на увеличение скорости оборачиваемости оборотных средств и поступление денежных средств в положенный срок.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что готовая продукция для организации представляет собой важнейший элемент предпринимательской деятельности и является одним из главных моментов достижения главной цели — получение прибыли. Аудит готовой продукции должен гарантировать обеспечение систематического контроля над выпуском и движением готовой продукции и связанных с ним издержек, равно как и следить за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками, как и за полученными финансовыми результатами.

Целью работы является проведение аудиторской проверки операций по выпуску и движению готовой продукции.

Поставленная цель, предусматривает достижение следующих задач:

- исследовать теоретические и методологические основы организации учета выпуска и движения готовой продукции;
- изучить специфику организации бухгалтерского учета по выпуску и движению готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН»;

- провести аудиторскую проверку учета выпуска и движения готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН».

Объектом исследования является акционерное общество «Завод металлоконструкций – ЭТОН».

Предмет исследования – система бухгалтерского учета операций по выпуску и движению готовой продукции.

Теоретическую и методологическую основу исследования составила научная и учебная литература отечественных и зарубежных авторов, периодические издания в области бухгалтерского учета и аудита. Над исследованием вопросов бухгалтерского учета в сфере выпуска и движения готовой продукции работали такие ученые как: Битюкова Т.А., Диркова Е.Ю., Кибиткин А.И. и другие.

Информационная база работы включает нормативные документы по учету, анализу и аудиту, учетную политику бухгалтерскую отчетность предприятия АО «ЗМК – ЭТОН» за 2014-2016 гг., первичные документы и учетные регистры по выпуску и движению готовой продукции за 2016 год.

В процессе написания работы использовались следующие научные методы познания: диалектический, метод анализа и синтеза, структурно-функциональный метод, системный и аналитический методы, а так же метод обобщения всех полученных знаний по теме.

Период исследования: 2014-2016 годы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка использованной литературы и приложений.

Выпускная квалификационная работа изложена на 52 страницах компьютерного текста, включает 9 таблиц, 3 рисунка, список использованной литературы насчитывает 35 наименований, к работе приложено 39 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ВЫПУСКА И ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Теоретические основы учета выпуска готовой продукции и ее движения

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 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].

Определение готовой продукции дают разные авторы, в работах которых затронуты вопросы учета готовой продукции. Так, Н.П. Кондраков охарактеризовал готовую продукцию как: «изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком»[25].

В свою очередь Н.В. Пошерстник пишет, что «готовая продукция – конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. Это изготовленные на предприятии изделия и полуфабрикаты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к продаже» [31].

Многие авторы сходятся во мнении, что бухгалтерский учет готовой продукции обязан гарантировать исполнение следующих задач:

- формировать фактическую себестоимость готовой продукции;
- осуществлять надзор за совершением правильного и своевременного документального оформления операций по поступлению и реализации продукции;
- контролировать своевременность расчетов с покупателями и заказ-

чиками;

- осуществлять контроль за выполнением сметы расходов, которая связана с реализацией продукции;
- совершать надзор за степенью защищенности продукции в местах хранения.

Решение вышеизложенных задач осуществляется при помощи использования надлежащей документации и выполнения правильной организации учета за движением готовой продукции.

Отражение готовой продукции в бухгалтерском балансе осуществляется по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости и при составлении учетной политики необходимо выбрать один из последующих методов оценки учета готовой продукции:

- нормативная (плановая) производственная себестоимость;
- фактическая производственная себестоимость;
- неполная (сокращенная) производственная себестоимость;
- прямые статьи затрат [28].

В бухгалтерском учете, учет наличия и движения готовой продукции осуществляется на активном счете 43 «Готовая продукция». Ведение синтетического учета готовой продукции допускается вести одним из последующих способов: без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг), либо с его применением [22].

При использовании первого варианта, готовую продукцию следует учитывать по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» [30]. Тем не менее, аналитический учет некоторых видов готовой продукции проводят по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам или другим видам цен), выявляя тем самым отклонения и получившуюся в результате разницу между фактической плановой себестоимостью готовой продукции и ее же стоимостью по учетным ценам.

В течение месяца готовую продукцию приходят по учетным ценам и отражают следующей бухгалтерской записью:

Дебет 43 «Готовая продукция»;
Кредит 20 «Основное производство».

По итогам месяца рассчитывается фактическая себестоимость оприходованной в течение месяца готовой продукции и выявляется разница между фактической производственной себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам. Выявленное отклонение списывают следующей записью:

Дебет 43 «Готовая продукция»;
Кредит 20 «Готовая продукция».

Перерасход списывается дополнительной проводкой, а экономия – сторнировочной записью.

При использовании второго варианта учет готовой продукции необходимо вести на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) производственной себестоимости. А для учета выпуска готовой продукции, в таком случае следует применять счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Данный счет является активно-пассивным, т.к. на нем по итогам месяца определяют и положительные и отрицательные отклонения, которые были выявлены между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции.

По дебету счета отражают фактическую производственную себестоимость готовой продукции, а по кредиту – нормативную (плановую).

В течение месяца нормативную (плановую) себестоимость приходящей готовой продукции списывают следующей записью:

Дебет 43 «Готовая продукция»;
Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

По итогам месяца рассчитывается фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции и списывается следующей проводкой:

Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
Кредит 20 «Основное производство».

Посредством сравнения по итогам месяца по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) оборотов по дебету и оборотов по кредиту выявляют полученное отклонение между фактической и нормативной себестоимостью готовой продукции. Выявленное отклонение списывается следующей записью:

Дебет 90 «Продажи»;

Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Наряду с этим, перерасход списывают дополнительной проводкой, а экономия – сторнировочной записью.

По итогам каждого месяца счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается, таким образом, он не содержит остатка на начало следующего месяца.

Стоимостный показатель произведенной продукции, представляет собой объем готовой продукции, предназначенной для продажи. Она может оцениваться в следующих вариантах: по плановой либо по фактической производственной себестоимости, по продажным ценам, либо по прямым статьям расходов, а так же по другим видам цен [23].

Кругооборот средств предприятия завершается реализацией готовой продукции. Отгрузка (отпуск) готовой продукции проводится в соответствии с порядком продажи, указанным в заключенных договорах. В договоре должны быть указаны следующие реквизиты:

- наименование договора;
- характеристика продукции, цена и условия оплаты;
- сроки исполнения обязательств и возможность одностороннего расторжения договора;
- условия транспортировки и страхования продукции;
- порядок возмещения убытков [28].

Отгруженную готовую продукцию по учетным ценам списывают следующей записью:

Дебет 90 «Продажи»;

Кредит 43 «Готовая продукция».

По итогам месяца, выявленная разница между фактической производственной себестоимостью реализованной продукции и ее же стоимостью по учетным ценам списывается либо дополнительной проводкой, либо сторнировочной записью.

Таким образом, организация бухгалтерского учета готовой продукции на предприятии должна обеспечивать группировку полной и достоверной информации о движении готовой продукции на соответствующих счетах бухгалтерского учета, в соответствии с выбранной системой учета готовой продукции.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и проведения аудита выпуска и движения готовой продукции

Бухгалтерский учет и аудиторская деятельность в Российской Федерации организуются, исходя из сложившейся системы нормативного регулирования, которая определяет установленную государством совокупность обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета и проведения аудиторских проверок, а также составления бухгалтерской отчетности на предприятиях.

В Российской Федерации на данный момент времени действует четырехуровневая система нормативного регулирования.

К первому уровню нормативного регулирования относятся: федеральные законы РФ и указы Президента, регулирующие постановку бухгалтерского учета на предприятиях (приложение 1).

Ко второму уровню нормативного регулирования следует отнести:

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету отдельных объектов учета;
- Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД);

- Федеральные стандарты (правила) аудиторской деятельности (ФПСАД);

- Международные стандарты аудиторской деятельности (МСА).

Рассмотрим положения, которые наиболее часто используются при учете выпуска и реализации готовой продукции:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Данным положением регламентируются способы организации и ведения бухгалтерского учета, а так же порядок составления и представления бухгалтерской отчетности пользователям бухгалтерской информации [6].

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, определяет принципы формирования и раскрытия учетной политики предприятия [7].

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, фиксирует состав, содержание и правила формирования бухгалтерской отчетности [8].

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, вводит требования к формированию информации о материально-производственных запасах в бухгалтерском учете организации [9].

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, предписывает процедуру формирования информации о доходах организации в бухгалтерском учете [10].

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, предписывает последовательность формирования информации о расходах организации в бухгалтерском учете [11].

В отношении осуществления аудиторских проверок ко второму уровню относятся: ФСАД, ФПСАД, а так же МСА, вступившие в силу с 1 января 2017 г. Необходимо отметить, что с 1 января 2018 г. ФСАД и ФПСАД полностью прекращают свое действие. На территории РФ, будут действовать толь-

ко МСА.

Приказом Минфина Российской Федерации от 20 мая 2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» установлены следующие стандарты:

- ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской финансовой отчетности и формирование мнения о ее достоверности»;
- ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;
- ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении» [13].

Приказом Минфина Российской Федерации от 17 августа 2010 г. № 90н. «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» представлены:

- ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»;
- ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита» [14].

Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 №192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» введены в действие следующие международные стандарты аудита [15]:

- МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», устанавливает основные обязанности независимого аудитора при выполнении аудиторской проверки финансовой отчетности;
- МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», устанавливает обязанности аудитора в отношении событий после отчетной даты при проведении аудиторской проверки финансовой отчетности;
- МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе ауди-

та финансовой отчетности», устанавливает обязанности аудитора по рассмотрению законов и нормативных актов при проведении аудиторской проверки финансовой отчетности;

- МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», устанавливает обязанности аудитора по планированию аудиторской проверки финансовой отчетности;

- МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», устанавливает обязанности аудитора по применению принципа существенности при планировании и проведении аудиторской проверки финансовой отчетности;

- МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски», устанавливает обязанности аудитора по разработке и проведению процедур в отношении рисков существенного искажения, выявленных и оцененных аудитором;

- МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», устанавливает обязанности аудитора по оценке влияния выявленных искажений на аудит и неисправленных искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность;

- МСА 500 «Аудиторские доказательства», устанавливает, что входит в состав аудиторских доказательств при проведении аудита финансовой отчетности и каковы обязанности аудитора по разработке и выполнению аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения;

- МСА 520 «Аналитические процедуры», устанавливает обязанности аудитора в отношении аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу.

Третий уровень регулирования – методические рекомендации. К этому уровню следует отнести:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организации и Инструкцию по его применению. Предписывает правила отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета [16];

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, регламентируют порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации, а так же оформление ее результатов [17];

- Методические указания по учету материально-производственных запасов, определяют порядок учета МПЗ на основе ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [18];

- Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности. Данные методические рекомендации включают в себя перечень основных аудиторских процедур, необходимых для получения достаточных доказательств, позволяющих сформировать мнение аудитора о степени достоверности показателей отчетности, которые отражают наличие и движение материально-производственных запасов [19].

К последнему, четвертому уровню нормативного регулирования относятся внутренние документы по ведению бухгалтерского учета, разрабатываемые самой организацией, представленные в приложении 2.

Следовательно, документы четвертого уровня представляют собой последовательную систему правил и инструкций, которые демонстрируют специфику данного предприятия, посредством применения прогрессивных форм и способов ведения учета, приемлемых для конкретной организации.

Таким образом, большое значение для правильной организации учета готовой продукции и ее реализации имеет нормативное регулирование, устанавливающее основные методы и способы организации данной области учета. Однако в нормативные и законодательные акты часто вносятся изменения и дополнения, поэтому руководителям предприятий и бухгалтерам необходимо внимательно следить за происходящими изменениями и вовремя реаги-

ровать на них.

1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия АО «ЗМК – ЭТОН»

АО «Завод металлоконструкций – ЭТОН» введен в эксплуатацию в 1979 году. До 1992 года – государственное предприятие «Старооскольский завод механомонтажных заготовок» в составе треста «Центрометаллургмонтаж» «Минмонтажспецстроя» СССР. В 1992 году был преобразован в ОАО «Завод технологического оборудования – ЭТОН». В 2016 году переименован в АО «Завод металлоконструкций – ЭТОН».

АО «ЗМК – ЭТОН» расположен по адресу: 309500, Белгородская область, Старооскольский р-н, г. Старый Оскол, ст. Котел, промузел, площадка Монтажная проезд Ш-5, №10

Уставный капитал АО «ЗМК – ЭТОН» составляет 7028 рублей.

Организацией размещено следующее количество указанных категорий именных акций одинаковой номинальной стоимостью:

- обыкновенные акции в количестве 5271 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая;
- привилегированные акции в количестве 1757 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

На предприятии работает 178 сотрудников. Штат укомплектован в полном объеме.

Основной целью АО «ЗМК – ЭТОН» является получение прибыли.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- изготовление нестандартизированного технологического оборудования для всех отраслей промышленности;
- изготовление металлических конструкций, узлов трубопроводов пара, горячей воды, газа;
- производство строительных материалов, иной продукции технического назначения;

- выполнение проектных и строительно-монтажных работ;
- выполнение функций заказчика-застройщика и функций технического заказчика;
- производство и реализация сельскохозяйственной и животноводческой продукции [35].

Основная специализация АО «ЗМК – ЭТОН» – изготовление металлоконструкций любой сложности.

Организационная структура управления на предприятии АО «ЗМК – ЭТОН» является линейно – функциональной (приложение 3).

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией предприятия под руководством главного бухгалтера.

Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.1.

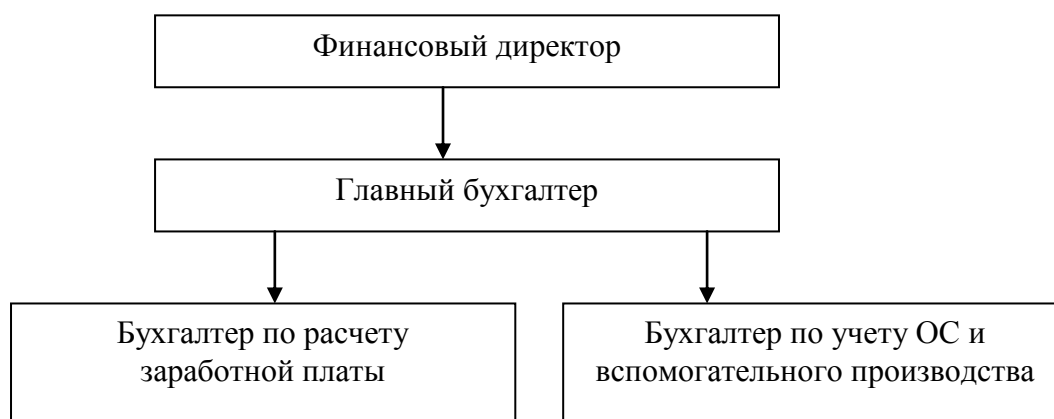


Рис. 2.1. Структура бухгалтерии АО «ЗМК – ЭТОН»

Структура бухгалтерии имеет линейную структуру управления и состоит из 4 человек, в том числе финансовый директор, главный бухгалтер, бухгалтер по расчету заработной платы и бухгалтер по учету основных средств и вспомогательного производства. Работники бухгалтерии исполняют свои трудовые обязанности в соответствии с должностными инструкциями (приложение 4).

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с учетной политикой АО «ЗМК – ЭТОН», утвержденной приказом генерального директора (приложение 5). Учетная политика в обществе принята на осно-

вании Федерального Закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Положений по бухгалтерскому учету.

На предприятии используется компьютеризированная система учета 1С: Бухгалтерия версии 8.2:С.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в АО «ЗМК – ЭТОН» ведется способом двойной записи, руководствуясь Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, непрерывно с момента регистрации предприятия. Рабочий план счетов – типовой, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении в валюте, действующей на территории РФ – в рублях.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных документов, согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемых Госкомстатом России. Операции, для которых отсутствуют утвержденные формы первичных документов, оформляются документами, разработанными в соответствии с требованиями, установленными законодательством по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством.

Главный бухгалтер несет ответственность за постановку и ведение бухгалтерского учета, а так же осуществляет контроль за соблюдением графика документооборота.

График документооборота формируется на предприятии в целях соблюдения сроков составления и сдачи документов в бухгалтерию, своевременного получения учетной информации для оперативного руководства, представления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в установленные сроки (приложение б).

Готовая продукция на предприятии оценивается по учетным ценам. В качестве учетной цены используется цена реализации без учета НДС. Учет

выпуска готовой продукции организован с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, выступает гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности, как самого предприятия, так и его партнеров. [27]. Для предприятия важно не только наличие необходимого количества финансовых ресурсов, но и оптимальность их размещения, а также эффективность их использования. Добиться этого можно при помощи проведения комплексного анализа финансового состояния предприятия.

Проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе бухгалтерской отчетности АО «ЗМК – ЭТОН» за 2014-2016 годы (приложения 7, 8, 9) и представим его в виде таблицы в приложении 10.

Проанализировав отчетность видно, что объем выпущенной продукции в 2015 году составил 278626 тыс. руб., и по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 10,69% (33349 тыс. руб.). А в 2016 году объем выпущенной продукции увеличился на 22 тыс. руб. и составил 278648 тыс. руб. Следовательно, можно отметить снижение покупательского спроса на продукции, т. е. работа по привлечению новых клиентов ведется не совсем эффективно.

Что касается выручки от продажи продукции, то в 2015 году произошло снижение на 24,2% (84845 тыс. руб.). Однако в 2016 году выручка от продажи продукции увеличилась на 53,52% или 142226 тыс. руб. и составила 107984 тыс. руб. Главным образом, это связано с изменением спроса на продукцию.

В 2014 году наблюдается уменьшение среднесписочной численности работников на 22 человека, их численность составила 178 человек. Это может быть обусловлено снижением объема производства. В 2016 году численность не изменилась.

Из расчетных данных видно, что предприятие увеличивает свои основ-

ные средства в 2015 году на 39410 тыс. руб. (58,67%), их величина составила 85412 тыс. руб. Однако в 2016 году произошло уменьшение основных средств на 2977 тыс. руб. их величина на конец рассматриваемого периода составила 82435 тыс. руб.

Стоимость дебиторской задолженности постепенно увеличивается. Так в 2015 году она увеличилась на 355 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. В 2016 году произошло более значительное увеличение дебиторской задолженности на 265,75% (86770 тыс. руб.), ее величина на конец рассматриваемого периода составила 119421 тыс. руб.

Стоимость кредиторской задолженности также постепенно увеличивается. В 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение на 25078 тыс. руб. или 102,88%. А в 2016 году кредиторская задолженность увеличилась на 186,61% и составила 141744 тыс. руб. Такая ситуация свидетельствует об увеличении зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

Можно отметить снижение материальных затрат на выпуск продукции в 2015 году на 11744 тыс. руб. или 6,15%. Но в 2016 году произошло увеличение затрат на 17,27% (30981 тыс. руб.), их величина на конец анализируемого периода составила 210327 тыс. руб.

Что касается себестоимости продукции (работ, услуг), то в 2015 году она снизилась на 25,96 % по сравнению с 2014 годом и ее величина составила 255925 тыс. руб. В 2016 году себестоимость увеличилась и составила 383450 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом увеличение составило 127525 тыс. руб. (49,83%).

Анализируя финансовые результаты можно отметить рост прибыли от продажи продукции. Так в 2015 году прибыль от продажи продукции увеличилась на 3021 тыс. руб. и составила 2458 тыс. руб. В 2016 году прибыль от продажи продукции составила 10254 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2015 годом на 7796 тыс. руб. или 317,17%.

В 2015 году по результатам производственной деятельности предпри-

ятие получило убыток в размере 5925 тыс. руб. Однако в 2016 году величина чистой прибыли увеличилась на 90,50% (6488 тыс. руб.) и составила 563 тыс. руб.

Производительность труда в 2015 году увеличилась на 5,44 тыс. руб. или на 0,35%. и составила 1565,31 тыс. руб. В 2016 году увеличение составило 0,12 тыс. руб. увеличение производительности труда свидетельствует о росте эффективности производства и о правильном распределении трудовых ресурсов.

Материалоотдача постепенно снижается. Так в 2015 году она снизилась на 0,08 тыс. руб. (4,84%), а в 2016 году она уменьшилась на 0,23 тыс. руб. или на 14,72 % и составила 1,32 тыс. руб. Это означает, что расход материалов на производимую продукцию постепенно увеличивается.

В течение отчетного периода наблюдается увеличение коэффициента материалоемкости. К 2016 году данный показатель увеличился на 17,27% и составил 0,75 тыс. руб.

Фондоотдача изменяется циклично. Так в 2015 году она составила 3,11 тыс. руб. и уменьшилась на 4,51 тыс. руб. Это связано с ростом стоимости основных средств и значительным снижением выручки от продажи продукции. В 2016 году показатель фондоотдачи увеличился на 1,84 тыс. руб. (59,06%) и составил 4,95 тыс. руб. это говорит об обратной ситуации, т. е. росте выручки и снижении стоимости основных средств.

В 2015 году произошло увеличение фондоемкости на 0,19 тыс. руб. или на 144,95% в связи с уменьшением фондоотдачи. А в 2016 году в связи с ростом фондоотдачи произошло снижение фондоемкости на 37,13% или на 0,12 тыс. руб.

Изменение рентабельности продаж происходит циклично. Так в 2015 году по сравнению с 2014 годом она уменьшилась на 5,97 тыс. руб. Это свидетельствует об увеличении затрат на производство единицы продукции и увеличении выручки в связи с уменьшением спроса на продукцию предприятия. Однако в 2016 году показатель рентабельности продаж составил 0,14

тыс. руб. и увеличился на 2,37 тыс. руб., что говорит об обратной ситуации.

Таким образом, на конец анализируемого периода предприятие имеет прибыль от финансово-хозяйственной деятельности, следовательно, предприятие – рентабельно.

В настоящее время оценка финансовой устойчивости выходит на одно из первых мест в области управления финансовым состоянием предприятия. Это связано с ухудшением экономической обстановки, обострением кризиса неплатежей и другими факторами.

Финансовая устойчивость предприятия – это главный компонент общей устойчивости предприятия, являющегося объектом финансового управления, его хозяйственной деятельностью и характеризует состояние финансовых ресурсов как обеспеченность пропорционального, сбалансированного развития при сохранении платежеспособности, кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска [20]. Чем выше устойчивость предприятия, тем выше его независимость от воздействия изменений на рынке, соответственно, снижаются риски банкротства предприятия.

Для оценки финансовой устойчивости предприятия необходимо анализировать его финансовое состояние, которое выражается в образовании, распределении и использовании финансовых ресурсов. Для этого проведем анализ показателей финансового состояния АО «ЗМК – ЭТОН», и представим его в виде таблицы в приложении 11.

Проанализировав таблицу можно отметить, что собственный капитал предприятия в 2015 году уменьшился на 5925 тыс. руб., а в 2016 году увеличился на 567 тыс. руб., и составил на конец анализируемого периода 72442 тыс. руб.

Величина долгосрочных обязательств за анализируемый период имеет тенденцию к снижению. Так в 2015 году долгосрочные обязательства уменьшились на 11442 тыс. руб., их величина составила 64673 тыс. руб. В 2016 году величина долгосрочных обязательств составила 52912 тыс. руб., снижение произошло на 11029 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период имеют тенденцию к снижению. Так в 2015 году краткосрочные обязательства увеличились на 45258 тыс. руб., их величина составила 69977 тыс. руб. В 2016 году величина краткосрочных обязательств составила 162469 тыс. руб., увеличение произошло на 92492 тыс. руб.

В 2015 году произошел значительный рост внеоборотных активов на 39410 тыс. руб., связанный с приобретением основных средств. А в 2016 году произошло снижение внеоборотных активов на 2590 тыс. руб., их величина на конец анализируемого периода составила 83928 тыс. руб.

В 2015 году наблюдается снижение оборотных активов на 11519 тыс. руб. Однако в 2016 году наблюдается значительное увеличение оборотных активов на 83888 тыс. руб., их величина составила 203895 тыс. руб. Главным образом, это связано со значительным ростом дебиторской задолженности.

Коэффициент финансовой независимости в 2015 году находился ниже нормативного значения, и составил 0,35 пункта. В 2016 году значение коэффициента составило 0,25 пункта, что так же ниже нормативного значения. Это свидетельствует об увеличении степени зависимости деятельности предприятия от заемных средств, следовательно, ведет к снижению его автономии.

Коэффициент финансовой устойчивости в 2015 году уменьшился на 0,20 пункта и составил 0,66 пункта, что находится в пределах нормативного значения. Значение коэффициента в 2016 году снизилось на 0,23 пункта и составило на конец периода 0,44 пункта, что ниже нормативного значения. Значение данного коэффициента говорит о том, что большая часть имущества предприятия сформирована за счет заемных источников.

Коэффициент финансирования за анализируемый период ниже нормативного значения. Так в 2015 году снизился на 0,24 пункта и составил 0,53 пункта. В 2016 году произошло снижение на 0,20 пункта, и значение коэффициента составило 0,34 пункта. Такая ситуация может свидетельствовать

о низкой платежеспособности предприятия.

Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала за весь анализируемый период находится в пределах нормативного значения. Так в 2015 году значение коэффициента увеличилось на 0,58 пункта и составило 1,87 пункта. В 2016 году значение коэффициента составило 2,97 пункта, по сравнению с 2015 годом, значение коэффициента увеличилось на 1,10 пункта. Это свидетельствует о том, что увеличивается зависимость предприятия от заемных источников финансирования.

За анализируемый период коэффициент маневренности имел тенденцию к снижению и к концу отчетного периода имел отрицательное значение. На конец периода он составил -0,16 пункта. Следовательно, на исследуемом предприятии недостаточно собственного капитала для осуществления в полной мере производственной деятельности.

Индекс постоянного актива в 2015 году увеличился на 0,60 пункта и составил 1,20 пункта. Однако в 2016 году произошло снижение данного индекса на 0,05 пункта, и на конец отчетного периода его величина составила 1,16 пункта. Это говорит о том, что предприятию достаточно большую долю собственных средств расходует на финансирование внеоборотных активов.

Коэффициент привлечения долгосрочных займов имеет тенденцию к снижению. Так в 2015 году он был равен 0,47 пункта и снизился на 0,02 пункта. В 2016 году снижение составило 0,05 пункта, а значение коэффициента составило 0,42 пункта. Следовательно, можно говорить о том, что предприятие постепенно снижает свою зависимость от внешних источников финансирования.

Таким образом, можно сделать вывод, что в АО «ЗМК – ЭТОН» в течение анализируемого периода наблюдается низкая платежеспособность. Это означает, что у предприятия недостаточно собственных средств для покрытия краткосрочных обязательств за счет текущей деятельности без нарушения ее бесперебойной работы.

Итак, АО «Завод металлоконструкций – ЭТОН» введен в эксплуатацию

в 1979 году. Предприятие расположено по адресу: Белгородская область, Старооскольский р-н, г. Старый Оскол, ст. Котел, промузел, площадка Монтажная проезд Ш-5, №10.

Организационная структура управления на предприятии является линейно – функциональной. Основная специализация АО «ЗМК – ЭТОН» – изготовление металлоконструкций любой сложности.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

На предприятии используется компьютеризированная система учета 1С: Бухгалтерия версии 8.2:С.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций в АО «ЗМК – ЭТОН» ведется способом двойной записи, руководствуясь Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, непрерывно с момента регистрации предприятия. Рабочий план счетов – типовой, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении в валюте, действующей на территории РФ – в рублях.

Готовая продукция на предприятии оценивается по учетным ценам. В качестве учетной цены используется цена реализации без учета НДС.

2. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ВЫПУСКУ И ДВИЖЕНИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В АО «ЗМК – ЭТОН»

2.1. Документальное оформление операций по выпуску и движению готовой продукции

При учете готовой продукции следует обеспечить сопоставление сведений о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально-ответственным лицам. Операции по выпуску и движению готовой продукции надлежит оформлять первичными документами.

При оформлении расхода материалов на производственные цели в АО «ЗМК – ЭТОН» используются требования-накладные по форме М-11 (приложение 12). Требования-накладные применяются для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами [33].

Как правило, поступление готовой продукции из производства на склад осуществляется на основании накладной на передачу готовой продукции в места хранения по форме МХ-18 (приложения 13, 14), составленной в двух экземплярах. Один экземпляр накладной остается у сдающего структурного подразделения и служит основанием для списания продукции, а другой экземпляр передается принимающему складу и служит основанием для оприходования продукции. Оба экземпляра накладной подписываются материально-ответственными лицами сдатчика и получателя, после чего сдаются в бухгалтерию, в целях учета движения готовой продукции.

Схематично можно представить движение готовой продукции на рисунке 2.1.



Рис. 2.1. Движение готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН»

Для хранения готовой продукции, выпущенной из производства, используются склады. Однако допускаются исключения для крупногабаритной

продукции, которая не может быть сдана на склад, она принимается заказчиком на месте изготовления, комплектации и сборки.

Под отгруженной продукцией понимается продукция, отпущенная со склада покупателю и оформленная соответствующими документами по отгрузке готовой продукции. Основанием для отгрузки готовой продукции является заключенный с покупателем договор поставки.

В соответствии с методическими рекомендациями по учету материально-производственных запасов в АО «ЗМК – ЭТОН» применяется следующий порядок отпуска готовой продукции:

1. Товарные накладные по форме ТОРГ-12 (приложения 15, 16) выписываются в четырех экземплярах на складе. Потом они передаются в бухгалтерию, где регистрируются в журнале регистрации товарных накладных и подписываются главным бухгалтером.

2. Подписанные накладные возвращаются обратно на склад. Один экземпляр остается на складе, как оправдательный документ на отпуск продукции. На основании второго экземпляра выписывается счет-фактура. Третий и четвертый экземпляры отдаются покупателю. Покупатель готовой продукции обязан расписаться в получении готовой продукции на всех четырех экземплярах накладной.

3. Третий экземпляр накладной отдается службе охраны, при вывозе продукции через пропускной пункт, а четвертый экземпляр отдается покупателю готовой продукции, как сопроводительный документ на груз.

4. Служба охраны регистрирует товарные накладные в журнале регистрации грузов, а затем по описи передает их в бухгалтерию.

5. На отгруженную продукцию в обязательном порядке выписывается счет-фактура в двух экземплярах (приложения 17, 18). Первый экземпляр высылается покупателю, не позднее пяти дней с даты отгрузки продукции. Второй экземпляр остается у организации-поставщика, для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость.

Основанием для осуществления расчётов с покупателями и заказчика-

ми могут служить платёжные требования и платёжные поручения.

В АО «ЗМК – ЭТОН» приоритетной формой расчетов служат расчеты платежными поручениями. В этом случае, банк по поручению плательщика, обязуется за счет средств находящихся на его счете, перечислить некую денежную сумму на счет лица, указанного плательщиком, открытый в этом или другом банке в предусмотренный законом срок, если более короткий срок не предусмотрен договором. Алгоритм операций при расчётах платёжными поручениями представлен в приложении 19.

В тоже время в АО «ЗМК – ЭТОН» имеются случаи, когда расчеты с покупателями и заказчиками осуществляются посредством платежных требований. Платежное требование представляет собой требование поставщика к покупателю, оплатить стоимость продукции поставленной по договору, на основании расчетных и отгрузочных документов, которые были направлены в обслуживающий банк плательщика. Требования-поручения выписываются поставщиком, плательщик на их основании должен представить в обслуживающий банк акцепт на оплату, в течение трех дней. Алгоритм операций при расчетах платежными требованиями представлен в приложении 20.

Таким образом, допускается говорить о том, что в АО «ЗМК – ЭТОН» процедуры по выпуску и реализации готовой продукции оформляются с использованием всех надлежащих документов и в соответствии с порядком, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации. Продажа готовой продукции происходит в полном соответствии с заключенными договорами.

2.2. Синтетический и аналитический учет по выпуску и движению готовой продукции

В АО «ЗМК – ЭТОН» для учета наличия и движения готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция». Сальдо счета показывает остаток продукции на начало и конец отчетного периода, обороты по дебету отражают фактическую себестоимость выпущенной продукции основного

производства, а обороты по кредиту – фактическую себестоимость отгруженной в отчетном месяце продукции.

Если, выпущенная из производства продукция в полном объеме потребляется на своем предприятии, то она может отражаться, либо на счете 43 «Готовая продукция», либо на счете 10 «Материалы». Если продукция используется на свои цели частично, то она учитывается на счете 43 «Готовая продукция».

Готовая продукция, приобретенная у других предприятий для комплектации своей продукции и не входящая в ее себестоимость, а так же используемая в качестве товаров для перепродажи, учитывается на счете 41 «Товары».

Стоимость выполненных работ и оказанных на сторону услуг также отражают на счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов затрат на производство в дебет счета 90 «Продажи».

Схему счета 43 «Готовая продукция» представим в виде таблицы 2.1.

Таблица 2.1

Схема счета 43 «Готовая продукция», используемая в АО «ЗМК – ЭТОН» по данным за октябрь 2016 г.

Дебет счета		Кредит счета	
Сальдо на начало		25297538,03	
В дебет счетов		В дебет счетов	
20 «Основное производство»	26538303,76	90.02 «Себестоимость продаж»	23403061,62
Обороты по счету	26538303,76	Обороты по счету	23403061,62
Сальдо на конец		22162295,89	

В АО «ЗМК – ЭТОН» синтетический учет выпуска готовой продукции выполняется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Данный счет предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работ и оказанных услугах за отчетный период, а также для выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ услуг, от ее учетных цен (нормативной себестоимости).

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» ведется по учетным ценам.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 90 «Продажи».

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражают выпущенную из производства продукцию по учетным ценам (нормативной себестоимости) в корреспонденции со счетом 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

В конце месяца фактическая себестоимость выпущенной продукции сравнивается с ее нормативной себестоимостью и определяется отклонение.

Превышение нормативной себестоимости над фактической (экономия) отражается сторнировочной записью:

Дебет 90 «Продажи;

Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Превышение фактической себестоимости над нормативной (перерасход) списывается бухгалтерской записью:

Дебет 90 «Продажи»;

Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

После списания отклонений счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается. Остатка на конец месяца данный счет не имеет. При этом учет движения готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется по учетным ценам (нормативной себестоимости).

Рассмотрим на примере предприятия производство готовой продукции в случае, когда фактические затраты превышают плановые.

Пример 1. В октябре 2016 года АО «ЗМК – ЭТОН» произвело 22,633 тонны Металлоконструкций отделения сушки КМД 10. Учетная стоимость за 1 тонну составила 70450 руб. фактически затраты на производство данного вида продукции составили 70600 руб. за тонну. Отразим данную си-

туацию в бухгалтерском учете АО «ЗМК – ЭТОН» (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Журнал хозяйственных операций по производствуMetalлоконструкций от-
деления сушки КМД 10 за октябрь 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Произведено готовой продукции за месяц по учетной стоимости	43	40	1594494,85
Списана себестоимость реализованной продукции по плановой величине	90.02	43	1594494,85
Выявлены отклонения между фактической себестоимостью и учетной стоимостью	40	20	3394,95
Списано отклонение, которое приходится на реализованную продукцию	90.02	40	3394,95

Рассмотрим на примере предприятия производство готовой продукции в случае, когда плановые затраты превышают фактические.

Пример 2. В октябре 2016 года АО «ЗМК – ЭТОН» произвело 86,851 тонн Эстакад технологических трубопроводов. Учетная стоимость за 1 тонну составила 93644 руб. Фактически затраты на производство данного вида продукции составили 93000 руб. за тонну. Отразим данную ситуацию в бухгалтерском учете АО «ЗМК – ЭТОН» (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Журнал хозяйственных операций по производству Эстакады
технологических трубопроводов за октябрь 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Произведено готовой продукции за месяц по учетной стоимости	43	40	8133075,04
Списана себестоимость реализованной продукции по плановой величине	90.02	43	8133075,04
Выявлены отклонения между фактической себестоимостью и учетной стоимостью	40	20	55932,04
Списано отклонение, которое приходится на реализованную продукцию	90.02	40	55932,04

Рассмотрим на примере предприятия отражение в бухгалтерском учете реализации готовой продукции.

Пример 3. На основании договора поставки № 1494 от 10 августа 2016

года ООО «ПСК «БелЭнергоСтрой» было реализовано 8,180 тонн Металлоконструкции отделения сушки, грануляции и облагораживания КМД10 по цене 70450 руб. за тонну. При отпуске продукции бухгалтер АО «ЗМК – ЭТОН» выписал следующие расчетные документы: товарную накладную ТОРГ-12 №573 от 17.10.2016 г. (приложение 16) и счет-фактуру № 587 от 17.10.2016 г. (приложение 18). Фактические затраты на производство готовой продукции составили 576281,00 руб. Отразим данную ситуацию в бухгалтерском учете АО «ЗМК – ЭТОН» (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Журнал хозяйственных операций по реализации готовой продукции
АО «ЗМК – ЭТОН» за октябрь 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Отпущена продукция покупателю	62.01	90.01	680011,58
Списана нормативная себестоимость реализованной продукции	90.02	43	437844,38
Отражена фактическая себестоимость выпущенной продукции	40	20	503521,04
Списано отклонение, которое приходится на реализованную продукцию	90.02	40	65676,66
Начислен НДС за реализованную продукцию	90.03	68.02	103730,58
Определен финансовый результат от реализации продукции	90.01	90.09	680011,58
	90.09	90.02	437844,38
	90.09	90.02	65676,66
	90.09	90.03	103730,58
	90.09	99	72759,96

По итогам каждого месяца счет 90 «Продажи» закрывается для определения финансового результата, по этой причине счет 90 «Продажи» не имеет сальдо и не отражается в балансе предприятия.

Аналитический учет выпуска и движения готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» ведется на счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет – это натуральный учет готовой продукции на складе и стоимостный учет готовой продукции в бухгалтерии [34]. Он проводится по местам хранения и отдельным видам продукции. Цель такого учета заключается в получении полной и достоверной информации о наличии, поступлении и расходе продукции, а так же в осуществлении материально-ответственным

лицом наблюдения за сохранностью готовой продукции.

По окончании месяца в АО «ЗМК – ЭТОН» на основании сведений, содержащихся в первичных документах, формируются следующие учетные регистры: Анализ счета 40 (приложение 21), Оборотно-сальдовая ведомость по счету 40 (приложение 22), Анализ счета 43 (приложение 23), Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 (приложение 24).

По окончании отчетного периода составляется оборотно-сальдовая ведомость за год, на основании которой формируется бухгалтерский баланс предприятия (приложение 25).

Таким образом, аналитический и синтетический учет по выпуску и движению готовой продукции осуществляется на активном счете 43 «Готовая продукция», по дебету которого отражают фактическую себестоимость выпущенной продукции основного производства, а по кредиту – фактическую себестоимость отгруженной в отчетном месяце продукции. Синтетический учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и ведется по учетным ценам. Аналитический учет проводится по местам хранения и отдельным видам продукции. Бухгалтерские записи по производству и реализации продукции оформляются без нарушений и в соответствии с принятой учетной политикой.

2.3. Планирование аудиторской проверки учета выпуска и движения готовой продукции

Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» устанавливает единые требования по планированию аудита бухгалтерской финансовой отчетности, и главным образом применяется к проверкам, которые аудиторская организация в отношении аудируемого лица проводит уже не в первый год. Однако, в случае, если аудиторская проверка проводится в первый год, то аудитору следует значительно расширить процесс планирования.

Процесс планирования подразделяется на несколько этапов.

Первый этап – это предварительное планирование аудита. На этом этапе аудитор должен согласовать с руководством предприятия основные организационные вопросы, связанные с аудитом и изучить достаточно широкий круг вопросов [26]. Поэтому для ознакомления с деятельностью АО «ЗМК – ЭТОН» и системой ведения бухгалтерского учета на предприятии нами была составлена и заполнена анкета экономического субъекта (приложение 26).

Второй этап заключается в подготовке и составлении общего плана аудита. Для этого аудитору необходимо выявить наиболее значимые для аудита области, оценить систему внутреннего контроля, определить приемлемый уровень существенности и аудиторского риска, а также определить необходимые процедуры [19].

Для того чтобы определить необходимые аудиторские процедуры следует провести оценку состояния системы внутреннего контроля. Оформим ее в виде рабочего документа–вопросника (приложение 27). По результатам тестирования выяснилось что:

1. Разделение обязанностей продумано с учетом квалификации и опыта специалистов. Должностные инструкции персонала имеются.
2. Хозяйственное законодательство на предприятии соблюдается в полном объеме.
3. Отдел внутреннего аудита отсутствует. На предприятии сформирована инвентаризационная комиссия.
4. Организационная структура бухгалтерии предприятия – линейная.
5. Учетная политика предприятия разработана.
6. Порядок оформления первичных документов соблюдается. Оформление документов и отражение в учете совершенных операций проводится полно и своевременно.
7. На предприятии организован документооборот. График документооборота соблюдается.
8. На предприятии составляется промежуточная бухгалтерская отчет-

ность.

9. Денежные средства и бланки строгой отчетности хранятся в сейфе.

10. Склады оборудованы местами хранения материалов.

11. Затраты на производство правильно классифицируются по элементам и статьям калькуляции, а выбранный метод учета затрат на производство соответствует особенностям производства. Применяемый способ учета нормируемых расходов обеспечивает их правильное налогообложение.

12. Учет потерь от брака неорганизован.

13. Установленные способы учета общехозяйственных и общепроизводственных расходов соблюдаются согласно утвержденным документам.

В целом можно сделать вывод, что в АО «ЗМК – ЭТОН» система внутреннего контроля достаточно эффективна, и на достоверность полученных ею сведений можно полагаться.

Далее необходимо рассчитать уровень существенности. В качестве показателей для расчета уровня существенности АО «ЗМК – ЭТОН» нами было принято решение использовать следующие показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2016 год: выручку от продажи, общие затраты предприятия, прибыль от финансово-хозяйственной деятельности, собственный капитал и валюту баланса. Расчет показателя уровня существенности представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Расчет единого показателя уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (тыс. руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
Выручка от продажи	407984	2	8159,68
Общие затраты	397690	2	7953,80
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	-1588	5	-79,40
Собственный капитал	72442	10	7244,20
Валюта баланса	287823	2	5756,46
Итого	-	-	29034,74

Определим среднее значение для расчета уровня существенности:

$$29034,74 / 5 = 5806,95 \text{ тыс. руб.}$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(8159,68 - 5806,95) / 5806,95 \times 100\% = 40,52\%$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(-79,40 - 5806,95) / 5806,95 \times 100\% = - 101,37\%$$

Принимая во внимание то, что максимальное и минимальное значение показателей отличаются от среднего значения более чем на 20%, то следует рассчитать новое среднеарифметическое значение уровня существенности:

$$(7953,80 + 7244,20 + 5756,46) / 3 = 6984,82 \text{ тыс. руб.}$$

Новое значение, возможно, округлить до 7000 тыс. руб., и надлежит использовать в качестве значения уровня существенности.

Разница между значением уровня существенности до округления и после составляет:

$$(7000 - 6984,82) / 7000 \times 100\% = 0,2\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

В соответствии с законодательством установим условный аудиторский риск в размере 5%.

Далее с целью нахождения потенциально-возможных проблем, а так же качественного и своевременного выполнения процедур аудита, необходимо составить общий план аудиторской проверки АО «ЗМК – ЭТОН» (приложение 28).

Так же для проведения проверки следует определить объем запланированных аудиторских процедур и их временные рамки. Для этого следует составить и документально оформить программу аудита цикла выпуска и движения готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» (приложение 29).

Следует отметить, что в ходе аудиторской проверки, по мере необходимости общий план аудита и программа аудита могут уточняться и пересматриваться.

Причины внесения значительных изменений необходимо документально зафиксировать.

2.4. Проведение аудиторской проверки учета выпуска и движения готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН»

Важнейшей целью аудита выпуска и движения готовой продукции является выявление правильности определения выручки от продажи и себестоимости реализованной продукции. Так же назначение аудита заключается в проверке соответствия операций по выпуску и движению готовой продукции, действующему законодательству РФ [21].

Основываясь на перечне аудиторских процедур и результатах проверки, в виде тестов формируются итоги проверки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета цикла выпуска и продажи готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» (приложение 30).

Результаты этих тестов показали, что:

- ежемесячно проводится сопоставление количества отгруженной продукции с данными счетов-фактур;
- главным бухгалтером проводится ежеквартальный контроль формирования себестоимости проданной продукции;
- первичные документы по учету продажи готовой продукции сдаются в бухгалтерию своевременно и без опозданий, в результате чего не наблюдается искажения периодической отчетности;
- инвентаризация остатков готовой продукции на складе проводится ежемесячно;
- в учетной политике установлен момент реализации продукции;
- ежеквартально проводится сравнение записей аналитического и синтетического учета по продаже готовой продукции;
- счета–фактуры по продаже готовой продукции датируются днем отгрузки;
- установленный порядок списания расходов на продажу соблюдается.

Перечень наиболее важных аудиторских процедур проверки цикла выпуска и продажи готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» и цель их

применения представлена в приложении 31.

Сбор аудиторских доказательств, следует осуществлять, учитывая особенности организации и ведения бухгалтерского учета АО «ЗМК – ЭТОН». Для результативного проведения аудиторской проверки следует выявить степень правильности формирования и применения учетной политики, следовательно, необходимо провести оценку учетной политики АО «ЗМК – ЭТОН» (приложение 32).

Проанализировав элементы учетной политики АО «ЗМК – ЭТОН», оказывающие влияние на формирование показателей цикла выпуска и продажи готовой продукции можно отметить следующие выводы:

- учет выпуска готовой продукции организован с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

- оценивание готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» осуществляется по учетным ценам. В качестве учетной цены установлена цена реализации без учета НДС;

- момент определения реализации готовой продукции для целей налогообложения в АО «ЗМК – ЭТОН» – по мере отгрузки продукции;

- вариант списания вспомогательных производств, общехозяйственных и общепроизводственных расходов в АО «ЗМК – ЭТОН» определен – списание полной фактической производственной себестоимости в дебет счета 20 «Основное производство»;

- инвентаризации остатков готовой продукции проводится ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным;

- расходы на продажу полностью признаются в себестоимости, проданной в отчетном периоде продукции.

Следует отметить, что исследованные элементы учетной политики в полной мере соответствуют действующему законодательству.

По мере проведения проверки на правильность учета отгруженной продукции было выявлено, что у АО «ЗМК – ЭТОН» наличествуют действующие договора на реализацию металлоконструкций.

В АО «ЗМК – ЭТОН» первичные учетные документы составляются на бумажных и электронных носителях информации. Соблюдение требований по составлению первичной документации необходимо для правильного осуществления ведения бухгалтерского учета готовой продукции.

В соответствии с программой аудита целесообразно провести диагностику точности формирования первичных документов, которая заключается в сверке соответствия цен в товарных накладных ценам в счетах фактурах (приложение 33). Результаты проверки показали, что первичные учетные документы по отгрузке и реализации готовой продукции составлены по форме, соответствующей законодательству. Неправильные записи и неоговоренные исправления отсутствуют. Необходимо отметить также и то, что, выписанные счета-фактуры регистрируются в абсолютном объеме, а сроки оплаты покупателями за проданную продукцию не нарушаются.

Далее следует провести проверку правильности оформления учетных регистров в АО «ЗМК – ЭТОН» (приложение 34).

По результатам проверки следует, что учетные регистры в АО «ЗМК – ЭТОН» не имеют подписей должностных лиц.

Так же надлежит провести сверку соответствия записей синтетического учета готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН». Результаты представим в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Ведомость проверки учета движения готовой продукции
в АО «ЗМК – ЭТОН»

По данным предприятия		По данным аудиторской проверки		Корреспондирующие записи	
Бухгалтерская запись	Сумма	Бухгалтерская запись	Сумма	Бухгалтерская запись	Сумма
Дт 43 Кт 40	23403061,62	Дт 43 Кт 40	23403061,62	-	-
Дт 90.02 Кт 43	26538303,76	Дт 90.02 Кт 43	26538303,76	-	-

По итогам выполненной проверки следует отметить, следует сделать вывод о том, что в АО «ЗМК – ЭТОН» в полной мере соблюдается правомерность оценки готовой продукции, и аудиторской проверкой не было вы-

явлено нарушений.

В ходе проведения аудита реализации продукции в таблице 2.7 была проверена правильность составления показателей бухгалтерского баланса АО «ЗМК – ЭТОН» за 2016 год на основании оборотно-сальдовой ведомости (приложение 25).

Таблица 2.7

Оценка правильности формирования бухгалтерского баланса за 2016 год
в АО «ЗМК – ЭТОН»

Счета	Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год, руб.	По данным бухгалтерского баланса за 2016 год, тыс. руб.	Отклонения
Строка 1210 «Запасы»	61440756,07	61441	Отклонений не выявлено
Счет 10 «Материалы»	44848235,14	-	-
Счет 20 «Основное производство»	6215789,00	-	-
Счет 43 «Готовая продукция»	10081111,03	-	-
Счет 97 «Расходы будущих периодов»	295620,90	-	-

Следом была выполнена проверка правильности составления отчета о финансовых результатах АО «ЗМК – ЭТОН» за 2016 год (табл. 2.8).

Таблица 2.8

Оценка правильности формирования отчета о финансовых результатах за
2016 год в АО «ЗМК – ЭТОН»

Счета	Оборотно-сальдовая ведомость за 2016, руб.	По данным отчета о финансовых результатах за 2016 год, тыс. руб.	Отклонения
Счет 90.01 «Выручка»	481156001,96	-	Отклонений не выявлено
Счет 90.03 «НДС»	73172127,60	-	
Строка 2110 «Выручка»	407983874,36	407984	
Счет 90.02 «Себестоимость продаж»	383449739,14	-	Отклонений не выявлено
строка 2120 «Себестоимость продаж»	-	383450	
Счет 90.07 «Расходы на продажу»	14239852,87	-	Отклонений не выявлено
строка 2210 «Коммерческие расходы»	-	14240	

По итогам выполненных проверок правильности формирования показателей отчетности АО «ЗМК – ЭТОН» можно сделать закономерный вывод – бухгалтерская отчетность АО «ЗМК – ЭТОН» во всех существенных отношениях достоверно отражается, подвергшиеся проверке статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.5. Аудиторское заключение АО «ЗМК – ЭТОН»

Заключительный этап аудиторской проверки, включающий в себя процедуру обобщения и оформления итогов проведенного аудита имеет немаловажное значение. Аудитору на данном этапе требуется подытожить все полученные в процессе аудиторской проверки данные, обработать их надлежащим образом и сформировать на основе этой информации свое профессиональное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основываясь на правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита» на основе сведений полученных в результате аудиторской проверки вместе с предоставлением аудиторского заключения также необходимо подготовить отчет (письменную информацию) для руководства проверяемого предприятия.

Была проведена аудиторская проверка учета выпуска и движения готовой продукции АО «ЗМК – ЭТОН» с 20. 03. 2017 – по 24. 03. 2017 г. в объеме 36 часов. По результатам проверки нами был подготовлен отчет для генерального директора предприятия о результатах проведения аудиторской проверки, в части выпуска и движения готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН».

Проведение аудиторской проверки было регламентировано Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Постановлением Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил аудиторской деятельности» и Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Аудиторская проверка планировалась и проводилась в такой мере, чтобы можно было удостовериться в том, что проверяемая документация, а

именно бухгалтерская финансовая отчетность и первичные документы выпуску и движению готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» не содержат значительных искажений.

С целью выбора необходимых аудиторских процедур нами была рассмотрена система внутреннего контроля, гарантирующая достоверность проверяемой бухгалтерской отчетности. Аудит так же включал оценку применяемой учетной политики, проверку правильности составления первичной документации и оформления учетных регистров, оценку формирования бухгалтерской отчетности в части учета и движения готовой продукции, а так же нами была проведена сверка соответствия записей синтетического учета.

По итогам проведенной аудиторской проверки следует отметить нижеприведенные выводы:

1. Исследованные элементы учетной политики в полной мере соответствуют действующему законодательству.
2. По мере проведения проверки на правильность учета отгруженной продукции было выявлено, что у АО «ЗМК – ЭТОН» наличествуют действующие договора на реализацию металлоконструкций.
3. Первичные учетные документы по отгрузке и реализации готовой продукции составлены по форме, соответствующей законодательству.
4. Неправильные записи и неоговоренные исправления отсутствуют.
5. Цены, указанные в товарных накладных АО «ЗМК – ЭТОН» соответствуют ценам, указанным в счетах – фактурах.
6. По результатам проверки выявлено, что учетные регистры не имеют подписей должностных лиц.
7. Бухгалтерская отчетность АО «ЗМК – ЭТОН» во всех существенных отношениях достоверно отражает проверяемые статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

По завершению аудиторской проверки АО «ЗМК – ЭТОН» можно утверждать, что мероприятия, проведение которых было предусмотрено общим планом и программой аудита, реализованы в полном объеме. Позволяется

постановить, что проверенная в части выпуска и движения готовой продукции бухгалтерская отчетность совершенно достоверна.

Аудиторское заключение по результатам проверки было сформировано согласно с Федеральными стандартами аудиторской деятельности (приложение 39).

В прилагаемом аудиторском заключении содержатся следующие сведения:

1. В соответствии требованиями нами была проведена аудиторская проверка прилагаемой бухгалтерской финансовой отчетности АО «ЗМК – ЭТОН», состоящей из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года включительно.

2. Ответственность за подготовку и представление прилагаемой бухгалтерской финансовой отчетности несет генеральный директор АО «ЗМК – ЭТОН».

3. Аудиторская проверка регламентирована следующими документами: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Постановлением Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил аудиторской деятельности» и Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации.

4. Аудиторская проверка планировалась и проводилась в такой мере, чтобы можно было удостовериться в том, что проверяемая документация, а именно бухгалтерская финансовая отчетность и первичные документы выпуску и движению готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» не содержат значительных искажений.

5. По итогам аудиторской проверки, нами было выражено, безусловно-положительное мнение, заключающееся в том, что бухгалтерская отчетность АО «ЗМК – ЭТОН» во всех аспектах достоверно отражает финансовое положение на 31 декабря 2016 г. Финансово-хозяйственная деятельность за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно осуществлялась в

полном соответствии с требованиями законодательства РФ.

После проведения аудиторской проверки вся рабочая документация сдается в архив аудиторской организации для обязательного хранения, на срок не менее 5 лет.

2.6. Совершенствование бухгалтерского учета и внутрифирменного контроля за выпуском и движением готовой продукции

Уязвимым местом в учете выпуска и движения готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» можно обозначить отсутствие системы внутреннего контроля. Поэтому, следует предложить формирование программы внутривозвратного контроля учета выпуска и движения готовой продукции.

Разработку данной программы надлежит поручить создаваемому на предприятии контрольно-ревизионному отделу, который также необходимо сформировать.

Очевидно, что контрольно-ревизионный отдел незаменим для постоянного мониторинга деятельности отдельных субъектов управления, он должен заниматься обнаружением причин, послуживших нарушением стандартов ведения учета и отступления от целей, которые были поставлены перед конкретным объектом. Это будет способствовать незамедлительной ликвидации обнаруженных нарушений. Важнейшей задачей контрольно-ревизионного отдела необходимо установить формирование системы внутреннего контроля, которая незаменима для постоянного надзора за осуществлением прав и ответственности должностных лиц и органов управления.

Необходимо, чтобы контрольно-ревизионный отдел предприятия был независимым подразделением и подчинялся только генеральному директору. Главным образом, это следует сделать для выражения объективного мнения. Формировать контрольно-ревизионный отдел следует из высококвалифицированных сотрудников, хорошо ориентирующихся в деятельности предприятия, знакомых с его структурой, а, следовательно, и разбирающийся в специфике вопросов, которые нуждаются в проверке.

Также сотрудники контрольно-ревизионного отдела должны обладать знаниями в области законодательных и нормативных актов и обладать практическими навыками в проведении проверок.

Работу службы контрольно-ревизионного отдела следует организовать в согласии с утвержденным графиком документооборота.

По итогам любых проведенных проверок, контрольно-ревизионному отделу в обязательном порядке требуется предоставить руководителю АО «ЗМК – ЭТОН» отчет, дающий возможность привлечь его внимание к выявленным нарушениям, а так же возможности их появления.

Работа контрольно-ревизионного отдела может считаться выполненной, лишь в том случае, когда вопросы, поставленные в отчетах контрольно-ревизионного отдела, были рассмотрены генеральным директором АО «ЗМК – ЭТОН» и им был подписан приказ об одобрении предложений контрольно-ревизионного отдела.

Осуществляемый контрольно-ревизионным отделом, контроль за циклом выпуска и движения готовой продукции, должен заключаться непредвзятом мнении об оценке достоверности, своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учете показателей настоящего раздела, к которым относятся: выручка от продажи, себестоимость, управленческие и коммерческие расходы, а также прибыль (убыток) от продаж.

В процессе ведения деятельности контрольно-ревизионного отдела необходимо решить совокупность согласованных между собой задач:

- проведение анализа учетной политики предприятия в отношении, регулирования порядка ведения учета выпуска и движения готовой продукции, в соответствии с настоящим законодательством;
- осуществление контроля за безошибочным оформлением документов по выпуску и движению готовой продукции;
- контролирование своевременного оприходование готовой продукции на склад и отпуска ее покупателям;
- инспектирование порядка учета и списания затрат на производство

готовой продукции;

- проведение анализа правильного учета операций, связанных с движением готовой продукции;

- надзор за соблюдением правильности налогообложения операций по продаже готовой продукции [29, 32].

Объектами контроля, должны выступать бухгалтерская отчетность, первичная учетная документация и прочие бухгалтерские документы.

Рекомендуется проводить проверку внутреннего контроля организации учета выпуска и движения готовой продукции по направлениям учета, в которых наиболее высока вероятность возникновения ошибки (рис. 2.2).

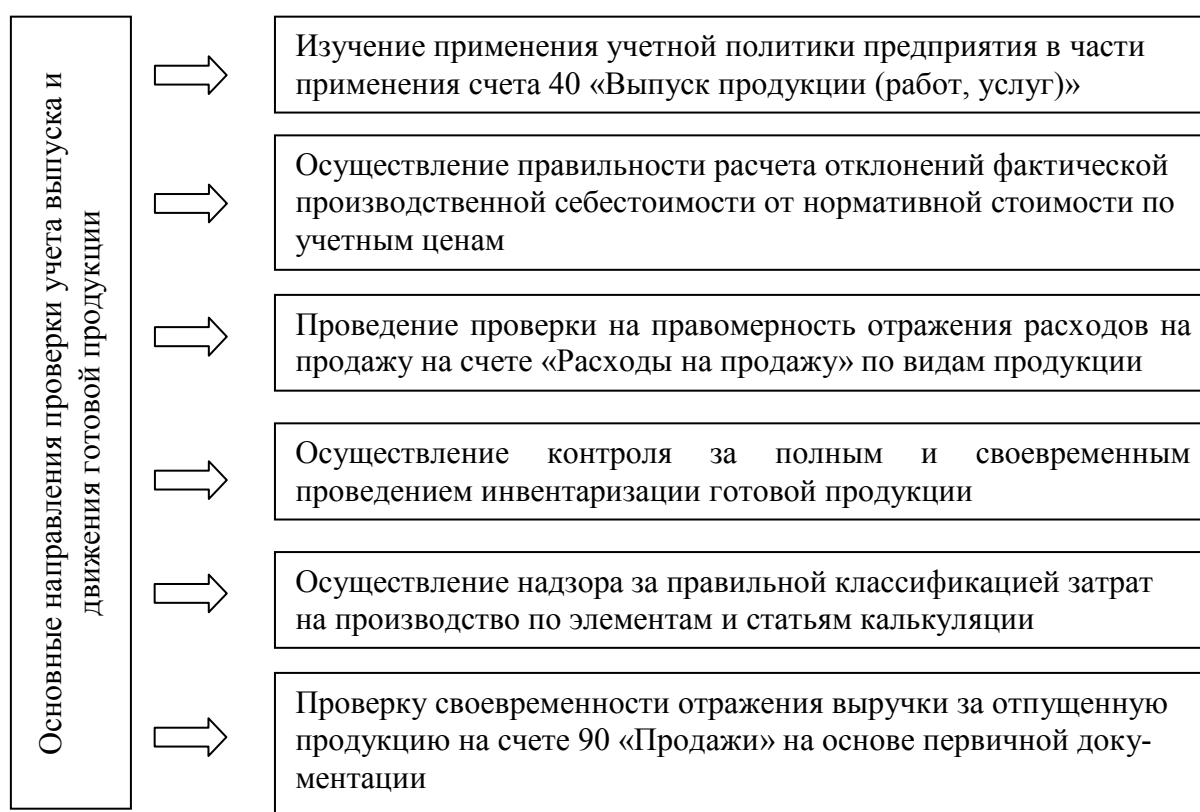


Рис. 2. 2. Направления проверки учета выпуска и движения готовой продукции отделом внутреннего контроля АО «ЗМК – ЭТОН»

Таким образом, при помощи внедрения вышеизложенных мероприятий, предназначенных для совершенствования учета выпуска и движения готовой продукции, значительным образом улучшатся финансовые результаты от выпуска и движения готовой продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Поскольку, готовая продукция представляет собой конечный результат производственной деятельности предприятия, то в таком случае аудит выпуска и движения готовой продукции олицетворяет собой наиболее важный момент при проведении аудиторской проверки. Собственно, от правильности учета готовой продукции зависит благополучное осуществление деятельности всего предприятия

Основополагающее значение для осуществления правильной организации учета готовой продукции и ее реализации имеет нормативное регулирование, устанавливающее основные методы и способы организации данной области учета. Однако в нормативные и законодательные акты часто вносятся изменения и дополнения, поэтому руководителям предприятий и бухгалтерам необходимо внимательно следить за происходящими изменениями и вовремя реагировать на них.

АО «Завод металлоконструкций – ЭТОН» введен в эксплуатацию в 1979 году. Предприятие расположено по адресу: Белгородская область, Старооскольский р-н, г. Старый Оскол, ст. Котел, промузел, площадка Монтажная проезд Ш-5, №10.

Организационная структура управления на предприятии является линейно – функциональной. Основная специализация АО «ЗМК – ЭТОН» – изготовление металлоконструкций любой сложности.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется в рублях, путем двойной записи. В АО «ЗМК – ЭТОН» используется компьютеризированная система учета 1С: Бухгалтерия версии 8.2:С.

Готовая продукция на предприятии оценивается по учетным ценам. В качестве учетной цены используется цена реализации без учета НДС.

В результате анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности и показателей финансового состояния, следует отметить сле-

дующие выводы:

Производительность труда увеличивается, так в 2016 году она увеличилась на 0,12 тыс. руб. и составила на конец анализируемого периода 1565,44 тыс. руб.

Материалоотдача постепенно снижается. Так в 2016 году она снизилась на 14,72 % и составила 1,32 тыс. руб.

В течение отчетного периода наблюдается увеличение коэффициента материалоемкости. К 2016 году данный показатель увеличился на 17,27% и составил 0,75 тыс. руб.

Изменение фондоотдачи происходит циклично, так в 2016 году показатель фондоотдачи увеличился на 1,84 тыс. руб. (59,06%) и составил 4,95 тыс. руб. В связи с ростом фондоотдачи произошло снижение фондоемкости на 37,13% или на 0,12 тыс. руб.

Изменение рентабельности продаж происходит циклично. В 2016 году показатель рентабельности продаж составил 0,14 тыс. руб. и увеличился на 2,37 тыс. руб.

Коэффициент финансовой независимости за анализируемый период постепенно снижается. Так в 2016 году его значение составило 0,25 пункта.

Коэффициент финансовой устойчивости постепенно снижается, так в 2016 году значение коэффициента снизилось на 0,23 пункта и составило 0,44 пункта.

Коэффициент финансирования за анализируемый период снизился на 0,20 пункта и составил 0,34 пункта.

Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала за анализируемый период увеличился на 1,10 пункта, и составил на конец анализируемого периода 2,97 пункта.

За анализируемый период коэффициент маневренности имел тенденцию к снижению и к концу отчетного периода имел отрицательное значение. На конец периода он составил -0,16 пункта.

Индекс постоянного актива в 2016 году снизился на 0,05 пункта, и на

конец отчетного периода его значение составило 1,16 пункта

Коэффициент привлечения долгосрочных займов имеет тенденцию к снижению. Так в 2016 году снижение составило 0,05 пункта, а значение коэффициента составило 0,42 пункта.

Таким образом, можно заключить, что в АО «ЗМК – ЭТОН» в течение рассматриваемого промежутка времени наблюдается низкая платежеспособность. Это означает, что у предприятия недостаточно собственных источников для покрытия величины краткосрочных обязательств за счет настоящей деятельности без нарушения ее непрерывной работы.

Следует отметить, что в АО «ЗМК – ЭТОН» выпуск и реализация готовой продукции оформляется всеми необходимыми документами в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации. Продажа готовой продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами.

Аналитический и синтетический учет по выпуску и движению готовой продукции осуществляется на активном счете 43 «Готовая продукция», по дебету которого отражают фактическую себестоимость выпущенной продукции основного производства, а по кредиту – фактическую себестоимость отгруженной в отчетном месяце продукции. Синтетический учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и ведется по учетным ценам. Аналитический учет проводится по местам хранения и отдельным видам продукции. Бухгалтерские записи по производству и реализации продукции оформляются без нарушений и в соответствии с принятой учетной политикой.

Система внутреннего контроля в АО «ЗМК – ЭТОН» в полной мере гарантирует достоверность проверяемой бухгалтерской отчетности.

Следует отметить, что исследованные элементы учетной политики в полной мере соответствуют действующему законодательству.

По мере проведения проверки на правильность учета отгруженной продукции было выявлено, что у АО «ЗМК – ЭТОН» наличествуют дейст-

вующие договора на реализацию металлоконструкций.

Первичные учетные документы по отгрузке и реализации готовой продукции составлены по форме, соответствующей законодательству. Неправильные записи и неоговоренные исправления отсутствуют. Необходимо отметить также и то, что, выписанные счета-фактуры регистрируются в сто процентном объеме, а сроки оплаты за отгруженную продукцию не нарушаются.

По результатам проверки выявлено, что учетные регистры не имеют подписей должностных лиц.

Итак, можно утвердить, что мероприятия, проведение которых было предусмотрено общим планом и программой аудита, реализованы в полном объеме. Позволяется постановить, что проверенная в части выпуска и движения готовой продукции бухгалтерская отчетность совершенно достоверна.

Уязвимым местом в учете выпуска и движения готовой продукции в АО «ЗМК – ЭТОН» можно обозначить отсутствие системы внутреннего контроля. Поэтому, следует предложить формирование программы внутривладельческого контроля учета выпуска и движения готовой продукции. Разработку данной программы надлежит поручить создаваемому на предприятии контрольно-ревизионному отделу, который также необходимо сформировать.

Рекомендуется проводить проверку внутреннего контроля организации учета выпуска и движения готовой продукции по направлениям учета, в которых наиболее высока вероятность возникновения ошибки.

Таким образом, при помощи внедрения мероприятий, предназначенных для совершенствования учета выпуска и движения готовой продукции, значительным образом улучшатся финансовые результаты от выпуска и движения готовой продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] / федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) // Информационно-правовой портал «Гарант».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 475-ФЗ) // Информационно-правовой портал «Гарант».
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] / федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 01 мая 2017 г. № 96-ФЗ) // Информационно-правовой портал «Гарант».
4. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] / федер. закон от 08 декабря 1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 360-ФЗ) // Информационно-правовой портал «Гарант».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта 2017 г. № 47н) // Информационно-правовой портал «Гарант».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 06 апреля 2015 г. № 57н) // Информационно-правовой портал «Гарант».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 16 мая 2016 г. № 64н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 06 апреля 2015 г. № 57н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 06 апреля 2015 г. № 57н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

11. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] / постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 (в ред. от 22 декабря 2011 г. № 1095) // Информационно-правовой портал «Гарант».

12. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 20 мая 2010 г. № 46н // Информационно – правовой портал «Гарант».

13. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» и ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита» [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 17 августа 2010 г. № 90н (в ред. от 16 августа 2011 г. № 99н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

14. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 24 октября 2016 г. № 192н // Информационно-правовой портал «Гарант».

15. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 31 декабря 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142 н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

16. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

17. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. (в ред. от 24 октября 2016 г. № 191н) // информационно-правовой портал «Гарант».

18. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] / одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол № 25 от 22 апреля 2004 г. // Информационно-правовой портал «Гарант».

19. Битюкова, Т.А. Аудит [Текст] / учебно-методическое пособие / Т.А. Битюкова, В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов – М.: Юрайт, 2016. – 248 с.

20. Боровкова, С.И. Анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерской отчетности [Текст] / С.И. Боровкова // Гуманитарные научные исследования. – 2017. – № 5. – С. 86

21. Власенкова, Д.Д. Аудит и контроль учета готовой продукции и ее продаж [Текст] / Д.Д. Власенкова // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2016. – № 26. С. 145-155

22. Врублевский, Н.Д. Учет выпуска и продаж продукции в промышленности [Текст] / Н.Д. Врублевский, И.М. Рендухов // Бухгалтерский учет. – 2014. – №10. – С. 25

23. Захарьин, В.Р. Учет изготовления и реализации готовой продукции [Текст] / В.Р. Захарьин // бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – №24. – С. 139

24. Кензеева, И.А. Аудит учетной политики организации [Текст] / И.А. Кензеева // Аудиторские ведомости. – 2014. – №12. – С. 69

25. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / учебное пособие / Н.П. Кон-

драков – 4 издание – М.: ИНФРА-М, 2015. – 121 с.

26. Крышкин, О.Ю. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / О.Ю. Крышкин – М.: АЛЬПИНА ПАБЛИШЕР, 2016. – 447 с.

27. Кибиткин, А.И. Учет и анализ в коммерческой организации [Текст] / учебное пособие / А.И. Кибиткин, А.И. Дрождинина, Е.В. Мухомедзянова, О.В. Скотаренко – М.: Академия Естествознания, 2015, – 424 с.

28. Мельникова, Л.А. Организация учета готовой продукции, работ и услуг [Текст] / Л.А. Мельникова // Современный бухучет. – 2015. – №4. – С. 26-28

29. Мусаев, Т.К. Организация внутреннего аудита операций с готовой продукцией [Текст] / Т.К. Мусаев, С.Н. Альбориева // проблемы развития региона. 2016. – № 2. – С. 125-129

30. Поленова, С.Н. Классификация расходов в себестоимости продукции, работ, услуг [Текст] / С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №11. – С. 24-25

31. Пошерстник, Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету [Текст] / учебное пособие / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейкский – 7 издание – СПб.: Издательский дом Герда, 2015. – 466 с.

32. Растегаева, Ф.С. Современные подходы к проведению внутреннего аудита [Текст] / Ф. С. Растегаева, А. М. Рахматуллин // Экономические науки. 2016. – № 1. – С. 15-17

33. Тюменев, Ю.А. Бухгалтерский учет готовой продукции на промышленном предприятии [Текст] / Ю.А. Тюменев // Новая наука: финансово-экономические основы. – 2017. – № 1. – С. 257-260

34. Штодина, И.С. Готовая продукция в системе синтетического и аналитического учета [Текст] / И.С. Штодина, Ю.П. Каширина // Теория науки. 2016. – №5. С. 92-97

35. Официальный сайт ОАО «ЗТО – ЭТОН» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.zto-eton.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ