**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

# Глава 1. Организация и методика проверки операций по учету готовой продукции и ее реализации

## 1.1 Реализация как объект финансово-хозяйственного контроля

## 1.2 Планирование и организация проведения ревизии учета отгрузки и реализации готовой продукции

## 1.3 Проверка правильности и обоснованности формирования цен на готовую продукцию

## 1.4 Проверка организации материальной ответственности и состояния контроля сохранности готовой продукции, ее отгрузки и реализации

## 1.5 Проверка правильности документального оформления выпуска готовой продукции

## 1.6 Проверка организации и документального оформления учета готовой продукции на складах и ее отгрузки

## 1.7 Проверка операций по учету и распределению коммерческих расходов

## 1.8 Проверка правильности исчисления налогов, базой для расчета которых является выручка от реализации продукции

## 1.9 Проверка правильности, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета отгрузки и реализации готовой продукции

## 1.10 Проверка достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской и статистической отчетности по отгруженной и реализованной продукции

Глава 2. Аудит учета готовой продукции и ее реализации ООО «Полет»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ПОЛЕТ»

2.2 Аудит учета готовой продукции и процесса ее реализациина ООО «Полет»

Заключение

Список используемой литературы

Приложение

**ВВЕДЕНИЕ**

Объем реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг) – это один из основных показателей характеризующих деятельность предприятия, поэтому так важно, чтобы он был отражен в бухгалтерском учете правильно. Верно учтенные объемы реализации продукции, своевременный и достоверный учет отгрузки и оплаты продукции – это основа правильно сформированной выручки, а значит и правильно рассчитанных налогов.

Актуальность работы в том, что с увеличением объемов производства особую актуальность представляют вопросы правильности ведения бухгалтерского учета отгрузки и реализации готовой продукции, поскольку от правильного ведения выбранного организацией или предприятием метода признания выручки от реализации готовой продукции зависят многие показатели деятельности предприятия или организации. Одним из таких показателей, который наиболее значим, на мой взгляд, является величина налогооблагаемой выручки, а, следовательно, и величина чистой прибыли, которую получит организация после уплаты всех налогов и сборов.

Цель курсовой работы - изучить теоретические аспекты аудита и ревизии отгрузки и реализации готовой продукции, на основе практического материала рассмотреть ведение финансово-хозяйственного контроля деятельности субъекта хозяйствования.

Задачами курсовой являются:

* изучение положений и правил, регулирующих порядок, организацию и методику проведения финансово-хозяйственного контроля в РФ;
* изучение нормативно-правовой, методической и другой специальной литературы, относящейся непосредственно к выбранной теме;
* рассмотрение реализации готовой продукции, как объекта финансово-хозяйственного контроля;
* изучение организации и методики проверки операций по отгрузке и реализации готовой продукции;
* получению практических навыков по методике оформления результатов проверки учета отгрузки и реализации готовой продукции .

Теоретической и методологической основой работы явились нормативно-правовые акты РФ, научные труды и учебные пособия по бухгалтерскому учету, анализу, аудиту, материалы периодической печати, а также материалы практики.

Работа состоит из трех глав, заключения-вывода, списка используемых источников литературы, приложений.

Объектом изучения бухгалтерского учета отгрузки и реализации готовой продукции является ООО «ПОЛЕТ» находящееся в г. Белово.

# ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

## 

## 1.1 Реализация как объект финансово-хозяйственного контроля

Реализация выпущенной готовой продукции – конечная цель деятельности организации, заключительный этап кругооборота ее средств, по завершении которого определяются результаты хозяйствования, эффективность производства.

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса предприятия. Это изделия и продукты, полностью законченные обработкой на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, сданные на склад готовой продукции или представителям заказчика. Продукция, законченная обработкой, но не принятая, числится в составе незавершенного производства.

Предприятия изготавливают продукцию в строгом соответствии с заключенными договорами, разработанными плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание вопросам увеличения объема выпускаемой продукции, расширения ее ассортимента и улучшения качества, изучая потребности рынка.

Готовая продукция - это продукция основного и вспомогательного производств предприятия, предназначенная для выпуска на сторону. К ней предъявляются следующие основные требования. Она должна быть полностью закончена и укомплектована; соответствовать стандартам и/или техническим условиям и быть принятой службой технического контроля; снабжена соответствующим паспортом, сертификатом, гигиеническим заключением и другими необходимыми документами, удостоверяющими ее качество и комплектность. При передаче готовой продукции на склад или при сдаче покупателю непосредственно из производства должен составляться акт приемки или другой аналогичный документ.

Готовая продукция является конечным результатом производственного цикла. Ее реализация завершает оборот хозяйственных средств и определяет эффективность производства: «деньги - товар - деньги» (Д - Т - Д\*). Если Д\* больше Д, то получается прибыль.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете предприятия по фактической, нормативной (плановой) производственной себестоимости или по прямым статьям затрат. В производственную себестоимость готовой продукции должны включаться материальные и трудовые производственные затраты, амортизация основных средств и другие, расходы, непосредственно связанные с производством. Другие расходы, в частности общехозяйственные (собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), могут включаться или не включаться в состав производственной себестоимости.

Учет отгруженной продукции (сданных заказчику работ и оказанных потребителю услуг) осуществляется по полной фактической себестоимости, то есть кроме производственных расходов в нем должны быть отражены остальные затраты, в том числе связанные с реализацией продукции.

В рыночных условиях большое значение имеют формы договорных отношений между поставщиками и покупателями. Например, часть расходов по реализации продукции покупатель может взять на себя, равно как и часть рисков, связанных с транспортировкой и хранением на промежуточных складах.

Одним из важных международных правил бухгалтерского учета является принцип действующего предприятия, который заключается в том, что хозяйствующий субъект предполагается функционирующим в течение неопределенно большого промежутка времени.

В этой связи бухгалтерия обязана регулярно проводить анализ объемов выпуска отдельных образцов продукции, размера чистой прибыли, полученной от их реализации, а также суммы чистой прибыли на единицу продукции. Это позволит вырабатывать рекомендации по снятию с производства устаревших образцов изделий и переходу на новые виды продукции.

## 1.2 Планирование и организация проведения ревизии учета отгрузки и реализации готовой продукции

В учетной политике должно быть определено:

* Количество (периодичность) инвентаризаций в отчетном году и даты их проведения;
* Перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них;
* Состав инвентаризационной комиссии;
* Порядок оформления инвентаризации.

В целях обеспечения своевременного и полного проведения инвентаризации готовой продукции главный бухгалтер должен составить план-график проведения инвентаризаций, который состоит из двух частей:

* График плановых инвентаризаций
* График внеплановых (внезапных) проверок наличия готовой продукции, материальных ценностей.[4, с.52]

Ревизия представляет собой полную или частичную проверку за определенный период деятельности должностного лица, отдела или предприятия осуществляемую способами документального и отчасти фактического контроля.

В ходе ревизии применяются различные приемы и способы контроля, подразделяющиеся на две группы:

1.Способы проверки документов, которыми оформлены финансовые и хозяйственные операции предприятий, учреждений и организаций (способы документального контроля).

2.Способы проверки фактического наличия, состояния и сохранности денежных средств, имущественно-материальных и товарных ценностей, объема и качества выполненных работ (способы фактического контроля).

Первоначально следует ознакомиться с учетной политикой организации в части:

* метода учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости прибыли;
* метода распределения по видам выпускаемой продукции затрат вспомогательного производства;
* метода распределения по видам выпускаемой продукции общепроизводственных расходов;
* метода распределения по видам выпускаемой продукции коммерческих расходов;
* порядка оценки незавершенного производства и готовой продукции;
* способа ведения бухгалтерского учета готовой продукции;
* использования счета 43 «Готовая продукция»;
* признания выручки от продажи продукции для целей налогообложения.

В первую очередь необходимо проверить наличие приказа на материально-ответственных лиц организации и договоров на полную материальную ответственность с работниками предприятия.

Следующий этап: необходимо проверить наличие и отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации готовой продукции и расчетов с покупателями.

При проведении проверки необходимо установить:

* правильность и своевременность оформления документа на сдачу продукции из производства на склад.
* правильность отражения в бухгалтерском учете операций связанных с выпуском готовой продукции.
* правильность определения производственной себестоимости готовой продукции по видам заказов;
* достоверность отражения фактической себестоимости отгруженной продукции (дебет счета 45 «Товары отгруженные» кредит счета 43 «Готовая продукция»);
* правильность расчета суммы отклонений фактической себестоимости от плановой и их списания;
* правильность составления бухгалтерских проводок по учету выпуска готовой продукции (работ, услуг);
* в случае, когда продукция отпускается покупателям непосредственно со складов, следует обращать внимание на наличие надлежащим образом оформленных доверенностей на ее получение.
* проверка правильности отражения в учете продукции, выработанной из давальческого сырья;
* проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризации готовой продукции
* соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета 43 «Готовая продукция»;
* правильность оценки готовой продукции.

## 

## 1.3 Проверка правильности и обоснованности формирования цен на готовую продукцию

Оценка готовой продукции при приобретении, заготовлении осуществляется одним из следующих способов:

* по фактической себестоимости приобретения;
* по учетным ценам.

Фактическая себестоимость готовой продукции при ее изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

В учетной политике организации должны быть отражены применяемые организацией способы оценки готовой продукции при их отпуске в производство и другом выбытии.

Установлены следующие способы оценки готовой продукции при выбытии:

* по себестоимости каждой единицы;
* по средней себестоимости;
* по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
* по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ЛИФО).

Организация может применять различные способы оценки готовой продукции, но по каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года может применяться только один способ оценки.

Занижение оценки продукции дает возможность должностным и материально ответственным лицам предприятий и торговых организаций изымать часть выручки, составляющую разницу между продажной и заниженной в учете стоимости продукции.

Проверяя наличие и правильность заключения договоров, аудитор устанавливает обеспеченность планируемых объемов закупок продукции договорной базой, своевременность заключения договоров с каждым покупателем по каждому виду продукции, обоснованность указанных в них объемов, качества, стоимости, сроков поставки продукции, условий расчетов и санкций за невыполнение договорных условий [3, с.330].

Основными документами, регулирующими сбытовую деятельность предприятий, является договор на реализацию готовой продукции сторонней организации [3, с.330]. Поэтому наряду с обоснованностью формирования цены на выпускаемую продукцию, необходимо всесторонне проверить и правильность заключения предприятием указанных договоров как важнейшей правовой основы его сбытовой деятельности.

Реализационные цены проверяют по каждому виду продукции путем их сопоставления с действующими договорами по реализации продукции, прейскурантам.

## 1.4 Проверка организации материальной ответственности и состояния контроля сохранности готовой продукции, ее отгрузки и реализации

Необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью готовой продукции являются:

наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения). В ходе ревизии устанавливают наличие и состояние складских помещений, подъездных путей и околоскладских площадок, весоизмерительных приборов, противопожарных средств, охраны, хранения и складского учета. [3,с.289]. Проверка складских помещений должна быть проведена путем осмотра в натуре в начале ревизии;

размещение запасов по секциям складов, а внутри их по отдельным группам и типо-сорто-размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т.п.) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе. В местах хранения каждого вида продукции должны быть прикреплены ярлыки, в которых указываются названия наименование, номенклатурный номер, единица измерения;

оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой. Аудиторы устанавливают техническое состояние тех или иных помещений (наличие исправной крыши, стен, полов, остекленных и огражденных оконных проемов, наружных и внутренних запоров на дверях и воротах, оборудование стеллажными полками, закромами и так далее), необходимых весов, поддержание режима влажности, температуры и освещенности. Обращают внимание на соблюдение действующего порядка клеймения весов, других измерительных приборов, обеспеченность ими предприятия[3, с.289];

* сокращение излишних промежуточных складов и кладовых;
* определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;
* определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операции, а также за сохранностью вверенных им запасов; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;
* определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов и иных мест хранения;
* наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждаемого руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером (в списке указываются должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений).

По трем последним условиям необходимо издание на год отдельного распорядительного документа (приказа руководителя) с указанием не только должностей, но и персональных данных соответствующих работников. При увольнении или переводе работников в распорядительные документы вносятся изменения. Для сравнения, в учетную политику организации изменения можно внести только со следующего календарного года. Поэтому в учетной политике достаточно указать только перечень должностей и рабочих мест, работа на которых сопряжена с материальной ответственностью.

На выявление всех недостатков и организации складского хозяйства, хранения и сохранности товарно-материальных ценностей направлен последующий контроль за указанными операциями, основной формой которых являются документальные ревизии [3, с.289].

## 1.5 Проверка правильности документального оформления выпуска готовой продукции

Система документальной регистрации первичных данных о состоянии и движении готовой продукции должна отвечать следующим требованиям:

* Своевременное, точное, обоснованное отражение всех учитываемых объектов в документах;
* Простота регистрации и обработки первичной информации, приспособленность носителей первичной информации к способам последующей обработки;
* Рациональная организация и минимальные затраты на ведение первичного учета.[4, с.38]

Для правильной организации бухгалтерского учета готовой продукции и своевременного отражения хозяйственных операций по ее отгрузке и реализации необходимо строго соблюдать требования по составлению документов.

Факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные учетные документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

* наименование, номер документа, дату и место его составления;
* содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценку в натуральных, количественных и денежных показателях;
* должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и личные подписи.[5, с.9]

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, отражающих отгрузку и реализацию готовой продукции должен быть согласован с главным бухгалтером и утвержден руководителем организации.

Первичный учетный документ, отражающий движение готовой продукции, должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, - непосредственно после ее совершения.

Лица, составившие и подписавшие первичные учетные документы, должны обеспечивать своевременное и качественное оформление этих документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных.

В первичных учетных документах по отгрузке и реализации готовой продукции стирание записей и неоговоренные исправления не допускаются. Неправильные записи в первичных учетных документах должны быть исправлены путем их зачеркивания и надписи правильных.

Если первичные учетные документы составляются на машинных носителях информации, организация изготовляет за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций.

Программы кодирования, идентификации и машинной обработки данных первичных учетных документов на машинных носителях информации должны храниться в организации в течение срока, установленного для хранения первичных учетных документов на бумажных носителях, и обладать системой защиты.[5 ст.9]

Среди документов, подлежащих проверке, выделяют первичные документы, регистры учета, отчетность.

Первичные документы включают:

1. Приказ об учетной политике организации;

2. Договоры на реализацию продукции;

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

4. Счет-фактура;

5. Товарно-транспортная накладная;

6. Счета-фактуры для целей налогообложения;

7. Карточки складского учета;

8. Приемо-сдаточная накладная по сдаче на склад готовой продукции;

9. Акт сдачи на склад готовой продукции;

10. Инвентарные описи;

11. Накладные на реализацию готовой продукции, коносаменты.

Регистры синтетического и аналитического учета включают:

1. Главную книгу;

2. Журнал-ордер №11;

3. Ведомость выпуска готовой продукции;

4. Ведомость отгрузки и реализации готовой продукции;

5. Количественно суммовые карточки, оборотные ведомости.

Отчетность включает:

1. Форму №1 (бухгалтерский баланс)

Стр. 230 «Готовая продукция и товары»;

Стр. 240 «Товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги»;

Стр.214 «Прочие запасы и затраты», по которой показываются запасы и затраты, не нашедшие отражения в других строках подраздела «запасы» раздела II бухгалтерского баланса;

Стр. 251«Дебиторская задолженность. Расчеты с покупателями и заказчиками».

2. Форму №2 (Отчет о прибылях и убытках)

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов по отгрузке и реализации готовой продукции, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность сведений, содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие этот документ[4, с.40].

Полнота аудиторского контроля для объективной оценки достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности достигается путем проведения документальных проверок. Поэтому аудитор с целью установления сущности, законности, целесообразности и оценки достоверности совершаемых хозяйственных операций использует различные методические приемы проверки документов и регистров бухгалтерского учета.

Среди них следует выделить: проверку документов (формальную проверку и проверку по существу), арифметическую, или счетную, проверку документов, сопоставление (сверку) документов, письменный запрос и экономический анализ.

Проверка документов означает, что документ изучается в первую очередь с формальной стороны, чтобы установить: составлен ли он по утвержденной форме, имеет ли все необходимые подписи должностных лиц, заполнены ли другие обязательные реквизиты (наименование документа, дата составления, содержание хозяйственной операции, измерители операции в натуральном и денежном выражении), нет ли в нем подчисток и неоговоренных исправлений, имеются ли надлежаще оформленные приложения, на которые дана ссылка в документе, и др.

При проверке достоверности отражения сумм от продажи продукции, товаров был выборочно сверен ряд записей в регистрах учета продаж с данными первичных документов (товарно-транспортных накладных и т.д.), а также с документами, свидетельствующими о приеме отгруженной продукции, для подтверждения того, что товары были действительно доставлены, и право собственности на них перешло от продавца к покупателю. В дополнение к этому необходимо также были проверены условия поставки для точного определения момента перехода права собственности.

При проверке достоверности данных исходным пунктом является регистр учета продажи. На основе данных этого регистра делается выборка номеров счетов, которые затем сверяются с товарно-транспортными накладными и заказами на покупку, полученными от заказчиков (покупателей).

Все первичные документы составляются на момент совершения операции. Вывоз товара производится через контрольно-пропускной пункт, где имеются образцы подписей лиц, ответственных за отгрузку товара.

Подлинность документов устанавливается путем проверки реальности имеющихся в них подписей должностных лиц и соответствия составления документов датам отражения в них операций.

При чтении документов, после установления их подлинности, проверяют документы по существу, то есть с точки зрения достоверности, законности и экономической целесообразности отраженных в них хозяйственных операций.

Арифметическая (счетная) проверка дополняется аналитической проверкой регистров бухгалтерского учета, балансов и отчетности.

Изучаются соответствие показателей отчетности данным аналитического и синтетического учета, согласованность показателей в отдельных формах бухгалтерской отчетности и баланса, в учетных регистрах и первичных документах.

При проверке своевременности учета продажи сопоставляются даты, указанные в товарно-транспортных накладных, с датами соответствующих счетов - фактур, датами записей по счетам учета реализации и дебиторской задолженности. Значительные расхождения в датах свидетельствуют о потенциальных проблемах своевременности учета реализации.

Сопоставление документов заключается в том, что достоверность и правильность отраженных в документах хозяйственных операций проверяется путем сопоставления данных разных документов, относящихся к одним и тем же или различным, но взаимосвязанным хозяйственным операциям. Оно может производиться по документам, находящимся в бухгалтерии организации или организаций, с которыми проверяемый экономический субъект вступил в хозяйственную связь.

Встречной проверкой документальных данных или сопоставлением документов вскрываются случаи хищения, которые скрываются путем исправления данных в отдельных документах, составления новых, подложных документов и замены ими настоящих, подлинных документов, неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций или не отражения их в бухгалтерском учете.

Необходимо в указанных случаях применять сопоставление плановых и учетных, учетных и нормативных, внутренних и внешних, разовых и накопительных, первичных и сводных документов, что обеспечивает наиболее глубокое изучения объекта контроля.

**1.6 Проверка организации и документального оформления учета готовой продукции на складах и ее отгрузки**

Складской учет готовой продукции, как правило, ведут по видам, сортам и местам хранения в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

Периодически производится проверка правильности оформления приходных и расходных документов и записей в карточках складского учета. Проверка производится в присутствии материально ответственного лица. Правильность записей в карточках бухгалтер подтверждает своей подписью в графе "контроль" с указанием даты проверки. Обнаруженные расхождения и ошибки своевременно устраняются.

Остатки готовой продукции на начало следующего месяца переносятся из карточек складского учета в ведомость остатков (сальдовую книгу) по складу. Ее итоги сверяют с данными бухгалтерии.

В установленные сроки, заведующие складами, на основании первичных приходных и расходных документов, составляют и представляют в бухгалтерию отчеты о движении готовых изделий в двух экземплярах. В них указываются остатки готовых изделий на начало и конец отчетного периода, а также их движение, то есть поступление и выбытие. Первый экземпляр отчета остается в бухгалтерии, а второй, с распиской бухгалтера, возвращается материально ответственному лицу и служит подтверждением сдачи отчета.

Все первичные документы, отражающие движение готовых изделий, также периодически сдаются в бухгалтерию материально ответственными лицами. Они прилагаются к отчету о движении готовых изделий. Реестр составляется раздельно по приходу и отпуску готовой продукции. В бухгалтерии отчеты материально ответственных лиц, а также приходные и расходные документы о движении готовой продукции подвергаются проверке и таксировке. При проверке обращается внимание на: правильность оформления документов; законность и целесообразность отражаемых операций; соответствие дат документов тому периоду, за который составлен отчет; правильность перенесения остатков с предыдущего отчета и так далее. Затем проверяются итоги по приходу и расходу и точность определения остатков на конец отчетного периода.

После проверки отчета и первичных документов бухгалтер приступает к их бухгалтерской обработке. Ее сущность заключается в составлении бухгалтерских проводок по каждой хозяйственной операции и подготовке документов и отчета для записи в учетные регистры.

Приемо-сдаточные накладные на выпуск готовой продукции записываются в ведомости выпуска готовых изделий. По окончании месяца в ведомости подсчитывают количество выпуска по каждому виду изделий и определяют стоимость выпущенной продукции по учетным ценам, по фактической себестоимости и отпускным ценам. Если учетной ценой является плановая (нормативная) производственная себестоимость продукции, выявляется производственный результат деятельности (экономия или перерасход).

Выпущенные из производства готовые изделия сдаются на склад предприятия и документально оформляются. Документы, отражающие выпуск сдачу готовой продукции (приемо-сдаточные накладные, приемо-сдаточная ведомость, спецификации, приемные акты и т. п.), имеют общее назначение, в основном одинаковые реквизиты, и выписываются в двух экземплярах под одним номером. В них указывается цех-сдатчик, склад-получатель, наименование и номенклатурный номер изделия, дата сдачи, учетная цена и количество сданной продукции. Один экземпляр документа находится в производственном цехе, а второй — на складе. На каждую партию сдаваемой продукции делают запись в обоих экземплярах приемно-сдаточных документов. После окончания сдачи всей продукции в обоих экземплярах приемо-сдаточных документов по каждому наименованию, виду и сорту подсчитывают и записывают количество штук или вес цифрами и прописью. Данные о сдаваемой продукции подтверждаются распиской приемщика в экземпляре сдатчика и, наоборот, распиской сдатчика в экземпляре приемщика.

К приемо-сдаточным документам, как правило, прилагается заключение лаборатории или отдела технического контроля о качестве продукции или делается отметка об этом на самом документе. При этом следует обратить внимание на то, что данные первичных документов о выпущенной продукции должны соответствовать данным журналов оперативного производственного учета.

По оформленным приемо-сдаточным накладным и актам продукция передается на склад готовой продукции и хранится там до отгрузки или отправки потребителям.

Отгрузка и отпуск готовых изделий покупателям осуществляется на основании заключенных с ними договоров или непосредственно в процессе свободной торговли.

Оперативный учет выполнения договоров о реализации продукции едет отдел сбыта, который выписывает приказ-накладную. В ней объединяются два документа: приказ складу на отгрузку продукции и накладная на отпуск продукции со склада.

Данные приказа на отпуск продукции заполняет отдел сбыта, а данные о фактическом отпуске — материально ответственное лицо, отпустившее продукцию.

Фактический отпуск продукции со склада оформляют счетом-фактурой, товарно-транспортной накладной. Представители местных покупателей получают продукцию на складах по предъявлении доверенностей и расписки в приказе-накладной. При доставке продукции покупателям централизованно, в получении продукции со складов расписываются работники транспортно-экспедиционной службы.

Отпуск продукции оформляют товарно-транспортной накладной. Обычно ее выписывают в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя для списания отгруженной продукции со склада; остальные экземпляры, заверенные подписью и печатью грузоотправителя, вручаются водителю. Водитель затем сдает грузоотправителю второй экземпляр с отметкой о передаче груза покупателю, а третий и четвертый — в свое автохозяйство.

К товарным документам прилагаются спецификации (упаковочные ведомости), в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции дается ее характеристика, паспорта и проспекты на конкретные изделия, сертификаты качества продукции и другие документы, обусловленные договором поставки.

На основании товарных документов бухгалтерия (финансовый отдел) производственного предприятия выписывает на имя покупателя расчетные документы — платежное требование, платежное требование-поручение и счет- фактуру для учета налога на добавленную стоимость. В расчетных документах указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемых тары и упаковки, транспортные тарифы, подлежащие возмещению покупателями (если это предусмотрено договором), сумму налога на добавленную стоимость, выделяемую отдельной строкой. При отгрузке изделий, не являющихся объектами налогообложения по НДС, расчетные документы выписывают без выделения суммы НДС, и на них делают надпись или ставят штамп "Без налога (НДС)".

Данные расчетных документов ежедневно записывают в ведомость учета реализации продукции (ф. № 16 или 16а). В ведомости указывают дату и номер платежного требования, наименование поставщика, количество отгруженной продукции по ее видам, суммы, предъявляемые по счетам, и отметку об оплате счетов. Ведомость является формой аналитического учета товаров отгруженных. Готовую продукцию в ведомости отражают по учетным и отпускным ценам.

Оперативный учет отгрузки ведут в отделе сбыта (маркетинга) в специальных карточках, книгах или журналах.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке:

* По форме (полнота и правильность оформления документа, заполнение реквизитов);
* Арифметически (подсчет сумм);
* По содержанию (законность документальных операций)

Арифметическая проверка определяет правильность расчетов, произведенных в документах.

При проверке по содержанию проверяются законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей.[4, с.41]

Ошибки, выявленные в результате проверки, можно разделить на несколько групп:

по причинам возникновения – небрежность, бухгалтерская неграмотность, переутомление, неисправность вычислительной техники;

по месту возникновения – в тексте, цифрах первичных документов, при разноске в регистры;

по значению – локальные ошибки (например, в дате) и транзитные (вызывающие автоматические ошибки в нескольких местах).

В тексте и цифровых данных первичных документов и учетных регистрах подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

## 1.7 Проверка операций по учету и распределению коммерческих расходов

Коммерческими называются расходы, связанные со сбытом (реализацией) продукции.

Проверка правомерности распределения по видам продукции расходов – последний этап проверки себестоимости.

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» отражаются, в частности, следующие расходы:

* на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
* по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
* 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.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливается сумма произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 43 "Готовая продукция", 45 "Товары отгруженные". При частичном списании подлежат распределению:

в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);

в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Аналитический учет коммерческих расходов ведется по каждой статье расходов в ведомости № 15. Синтетический учет ведется на сч. 44 "Расходы на реализацию" субсчет 44/1 "Коммерческие расходы".

Сумма коммерческих расходов в конце периода списывается и распределяется между отдельными видами продукции и целью определения их полной себестоимости.

Поскольку на предприятии ведется учет отгруженной продукции, то коммерческие расходы распределяются между отгруженной и реализованной продукцией.

Распределение коммерческих расходов между видами готовой продукции осуществляется следующим образом:

* упаковка и транспортировка включается в себестоимость продукции прямым путем. В ином случае распределение коммерческих расходов осуществляется пропорционально весу, объему продукции или ее производственной себестоимости;
* остальные коммерческие расходы распределяются между видами продукции пропорционально весу, объему, производственной себестоимости реализованных изделий.

При проверке операций по учету и распределению коммерческих расходов необходимо уделить особое внимание следующему вопросу: учет расходов на доставку готовой продукции соответствует положениям нормативных актов.

**1.8 Проверка правильности исчисления налогов, базой для расчета которых является выручка от реализации продукции**

Для обобщения информации о расчётах с государственными органами по уплачиваемым организацией платежам в бюджет предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

1. Налоги, относимые на себестоимость продукции: отчисления в государственный целевой бюджетный фонд содействия занятости, обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты.
2. Платежи в бюджет из выручки: налог на добавленную стоимость, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

При проверке исчисления налогов, базой для которых является выручка от реализации продукции, аудитор должен помочь предприятию избежать финансовых потерь, связанных с санкциями, налагаемыми налоговыми службами ввиду неправильного исчисления и несвоевременного перечисления платежей в бюджет. В связи с этим необходимо тщательно проверить правильность составления соответствующих расчетов платежей в бюджет и во внебюджетные фонды и своевременность их перечисления в соответствии с действующим законодательством [3, с.247].

Аудитор составляет вспомогательную ведомость по каждому налогу, который уплачивает проверяемый субъект хозяйствования.

Задачей контроля исчисления налогов, базой для которых является выручка от реализации продукции является установление по всем видам платежей в бюджет правильности исчисления суммы платежей, своевременности взносов причитающихся сумм, выяснение причин просрочки платежей и за чей счет отнесена уплаченная пеня, какие меры приняты к лицам, виновным в несвоевременном перечислении средств, и мероприятия по предотвращению допущенных нарушений.

Основными источниками информации для контроля расчетов с бюджетом будут являться:

* Справки и расчеты по отдельным видам платежей;
* Декларации;
* Выписки учреждений банка и прилагаемые документы к ним о перечислениях причитающихся сумм в бюджет;
* Акты проверок, произведенных налоговыми органами;
* Бухгалтерские записи по счету 68 "Расчеты с бюджетом"[3, с.248]

На первоначальном этапе проведения проверки изучаются система организации бухгалтерского учета проверяемого субъекта предпринимательской деятельности (форма его ведения), внутренние правила документирования операций и документооборота, порядок ведения регистров бухгалтерского учета, особенности ведения бухгалтерского учета, его организационные и технические аспекты, порядок отражения выручки от реализации, оговоренный в приказе плательщика о применяемой им учетной политике.

Одним из самых важных и сложных для исчисления налогов с выручки является налог на добавленную стоимость. При проверке правильности исчисления НДС, устанавливаются наличие книг покупок и продаж и соответствие порядка их ведения предъявляемым законодательством требованиям. При отсутствии книг покупок и продаж или ведении их с нарушением установленного порядка суммы налога к зачету (возмещению) согласно пункту 27 методических указаний "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" не принимаются.

При проверке книги покупок и журнала учета первичных документов следует обратить внимание на то, что регистрация документов осуществляется только в случае оприходования и оплаты стоимости товара или же наличия акта выполненных и оплаченных работ (услуг).

Кроме того, проверке подлежат журнал учета выдаваемых и получаемых первичных учетных, платежных и расчетных документов (для поставщиков) и журнал учета получаемых от поставщиков первичных учетных, платежных и расчетных документов (для покупателей).

При проверке правильности исчисления и уплаты НДС определяется достоверность отражения в налоговой декларации (расчете) налоговой базы (облагаемого оборота) и сверяется их соответствие данным бухгалтерского учета. Указанные в налоговой декларации облагаемые обороты сличаются с суммами выручки, отраженной в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Облагаемая база для исчисления республиканского единого платежа определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная без учета налога на продажу товаров в розничной торговой сети, сборов за услуги, налога на добавленную стоимость, налога с продаж автомобильного топлива (при реализации автомобильного топлива).

При проверке правильности и полноты исчисления налогов выручки, необходимо обратить внимание на своевременность перечисления в доход государства, полноту отражения показателей для исчисления налогов и неналоговых платежей: нет ли их занижения, обоснованность применения льгот, правильность применения ставок для исчисления налоговых и неналоговых платежей.

В процессе проверки следует уточнить правильность выведения оборотов и сальдо по каждому из виду платежей на конец отчетного периода. Для этого данные аналитического учета по каждому виду платежей сопоставляют с записями в журнале-ордере и Главной книге по счетам 68 и 67[3, с.248].

Своевременность и полноту расчетов с бюджетом можно установить проверкой выписок банка и приложенных к ним первичных платежных документов. При расхождениях в записях и выявлении случаев допущения неточностей расчетов с бюджетом нужно установить их характер и принять меры к их устранению; выяснить, уплатило ли предприятие штрафы, пени налоговым инспекциям за неправильное определение размера платежей или их просрочку.

Особо следует отметить случаи, когда взыскание средств в бюджет было связано с необоснованным включением в себестоимость затрат или с перерасходом материальных ресурсов сверх потребности, определенной проектно-сметной документацией или с использованием таких ресурсов не по назначению.

## 1.9 Проверка правильности, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета отгрузки и реализации готовой продукции

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности [6, ст.10].

На заключительном этапе проверки аудитор должен установить соответствие данных аналитического учета по реализации продукции (работ, услуг) с данными синтетического учета (журнала-ордера, Главной книги). Взаимной сверкой записей операций по реализации в разных регистрах можно установить точность отражения сумм и правильность корреспонденции счетов по этим операциям.

По данным регистров синтетического и аналитического учета аудитор устанавливает:

* участников сделок и их число;
* применяемые формы платежей (в безналичном порядке, с использованием наличных денежных средств, векселями, взаимозачетами, путем прямого обмена продукцией и товарами);
* порядок ведения аналитического учета (виды продаж (опт, розница и т.д.) виды расчетов, участники, сроки возникновения и т.п.);
* нестандартные (нетипичные) бухгалтерские записи.

Регистры синтетического и аналитического учета включают:

1. Главную книгу;

2. Журнал-ордер №11;

3. Ведомость выпуска готовой продукции;

4. Ведомость отгрузки и реализации готовой продукции;

5. Количественно суммовые карточки, оборотные ведомости.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета [6, ст.10].

Под синтетическим учетом реализации готовой продукции понимается отражение в бухгалтерском учете всего объема отгрузки и отпуска в двух оценках: по фактической себестоимости, по отпускным ценам, с целью выявления финансовых результатов деятельности организации за отчетный месяц или период с начала года и за год.

Реализованная продукция, работы, услуги учитываются на счете 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками".

Учет отгрузки и реализации организуется в разрезе субсчетов и синтетических показателей в журнале-ордере №11, предназначенном для отражения оборотов по кредиту счетов 44, 45, 62, и аналитических данных к счетам 45 и 62. Журнал-ордер № 11 заполняется на основании аналитических данных ведомостей № 15 и 16. Важно знать, что аналитические данные к счетам 45 и 62 приводятся в журнале-ордере № 11 по фактической себестоимости, в суммах по предъявленным счетам или заменяющим их документам, и в обороте не только за отчетный месяц, но и с начала года, с отражением сумм НДС.

Поступившие платежи за реализованную продукцию отражают по дебету счета 51 "Расчетный счет" и других счетов с кредита счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Синтетический учет отгруженной, отпущенной, но неоплаченной продукции ведется на счете 45 "Товары отгруженные", если моментом реализации считается дата платежа. Кроме того, счет 45 может использоваться и в некоторых других случаях, когда момент перехода прав собственности не совпадает с моментом передачи продукции покупателю или перевозчику.

В связи с переходом организаций на учет реализации по моменту отгрузки аналитический учет факта реализации (в объеме отгруженной продукции) организуется в отдельной ведомости № 16/1 «Учет реализации продукции (работ, услуг) по отгрузке», которая заменяет раздел II ведомости № 16.

Аналитичность ведомости № 16/1 достаточно показательна потому что:

1) ведется в разрезе каждого платежного документа, вида продукции и количества;

2) содержит перечень неоплаченных документов на начало месяца;

3) перечень платежных документов и объем отгрузки за отчетный месяц;

4) неоплаченные документы на конец месяца;

5) все указанные количественные показатели оцениваются: по фактической себестоимости, по отпускным (договорным) ценам, по сумме НДС.

Ведомость № 16/1 заполняется на основе отгрузочных и платежных документов, справок-расчетов о фактической себестоимости, выписок банка из расчетных и прочих счетов организации.

При проведении проверки правильности, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета отгрузки и реализации готовой продукции необходимо установить:

1. правильность и своевременность оформления документа на сдачу продукции из производства на склад;

2. правильность отражения в бухгалтерском учете операций связанных с выпуском готовой продукции;

3. правильность определения производственной себестоимости готовой продукции по видам заказов;

4. достоверность отражения фактической себестоимости отгруженной продукции (дебет счета 45 «Товары отгруженные» кредит счета 43 «Готовая продукция»);

5. правильность расчета суммы отклонений фактической себестоимости от плановой и их списания;

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

7. в случае, когда продукция отпускается покупателям непосредственно со складов, следует обращать внимание на наличие надлежащим образом оформленных доверенностей на ее получение.

8. правильность ведения журнала-ордера №10/1 и ведомости №16/1 «Учет реализации продукции (работ, услуг) по отгрузке» (при журнально-ордерной форме учета);

9. соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета 43 «Готовая продукция» и счета 40 «Выпуск продукции» записям в главной книге и балансе.

## 

## 1.10 Проверка достоверности и взаимоувязки показателей бухгалтерской и статистической отчетности по отгруженной и реализованной продукции

Основной объем информации и финансово-хозяйственной деятельности предприятия содержится в бухгалтерской отчетности, отражающей все аспекты отгрузки и реализации готовой продукции в денежном выражении и одновременно представляющий собой завершающий этап учетных работ за отчетный период [4,с.390].

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подлежит обязательной аудиторской проверке и подтверждению её достоверности независимым аудитором.

Чтобы быть уверенным в правильности показателей годовой бухгалтерской отчетности на предприятии необходимо еще раз проверить записи бухгалтерского учета и убедиться в том, что:

на счетах бухгалтерского учета предприятия отражены все хозяйственные операции по отгрузке и реализации готовой продукции отчетного года (полнота отражения);

записи в бухгалтерском учете произведены на основании соответствующих первичных документов (обоснованность отражения);

отражение хозяйственных операций не противоречит соответствующим положениям действующих нормативных актов (правильность отражения);

В частности, используемые бухгалтером проводки должны быть предусмотрены Инструкцией по применению Плана счетов финансово- хозяйственной деятельности предприятий.

Одной из важнейших форм отчетности является бухгалтерский баланс. Он отражает наиболее синтезированную информацию о результатах произведенных процессов [4, с.391].

При проверке правильности составления бухгалтерского баланса обращают внимание на следующие моменты:

* Данные статей баланса на начало периода должны соответствовать данным баланса за предшествующий период. При изменении вступительного баланса на начало года по сравнению с отчетным за предыдущий год должны быть даны соответствующие разъяснения.
* Данные статей на конец отчетного периода должны быть подтверждены результатами инвентаризации.
* Сумма статей баланса по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков должна быть согласована с ними и тождественна.
* Данные заключительного баланса должны соответствовать остаткам по счетам Главной книги или другого аналогичного регистра бухгалтерского учета на конец отчетного года.
* Данные балансов на начало и конец отчетного года должны быть сопоставимы. Любые расхождения в методологии формирования одной и той же статьи вступительного и заключительного балансов должны быть объяснены [4, с.391].

При проверке организации учета отгрузки и реализации продукции необходимо установить и проверить наличие договоров на поставку готовой продукции и правильность их оформления, соблюдения способа определения выручки по счетам 46,47,48, ведение синтетического и аналитического учета по счетам 45,46,47,48,62,64.

Данные синтетического и аналитического учета, отражающим хозяйственные операции по отгрузке и реализации готовой продукции, являются исходными для составления приложения №2 к бухгалтерскому балансу "Отчет о прибылях и убытках".

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период, то есть за тот период, за который организация составляет отчетность (квартал, полгода, девять месяцев, год). Данный документ содержит следующие показатели:

* выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных налогов и обязательных платежей, то есть нетто-выручка);
* себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);
* валовая прибыль;
* коммерческие расходы (расходы, связанные со сбытом, издержки обращения);
* управленческие расходы;
* прибыль (убыток) от продаж.

Отчетность предприятия составляется на основании данных всех видов текущего учета - бухгалтерского, статистического, оперативного. Бухгалтерская отчетность организации должна отражать состав ее имущества и источники его формирования (в том числе имущество производств, хозяйств, иных структурных подразделений, а также филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами) на отчетную дату, а также финансовые результаты за отчетный период. В отчетности могут содержаться как количественные, так и качественные характеристики, стоимостные и натуральные показатели.

Достоверность бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях представляет такую степень точночти ее показателей, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности делает правильные выводы и принимает правильные экономические решения. При этом выделяют две стороны существенности: качественную и количественную. С качественной точки зрения аудиторы должны исрользовать свое профессиональное суждение для определения того, существенны ли отмеченные в ходе проверки отклонения. С количественной точки зрения устанавливается, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения количественный критерий – уровень существенности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется специально подготовленными специалистами и подлежит обязательной проверке (аудиту) в установленных законодательством случаях, тем самым подтверждается достоверность информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и повышается ее полезность в качестве источника информации относительно данных статистического учета.

Должностные лица и иные уполномоченные лица, а также индивидуальные предприниматели за нарушение порядка представления и искажение данных государственной статистической отчетности несут ответственность в соответствии с законодательством РФ.

**ГЛАВА 2.АУДИТ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ ООО «ПОЛЕТ»**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Полет»**

ООО «ПОЛЕТ» организовано в 2000 г. Род деятельности - производитель плодоовощных консервов, соков плодовоягодных напитков, соусов, кетчупов, повидло, пюре, варений, джемов, майонезов, горчицы.

ООО «ПОЛЕТ» является коммерческой организацией - юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать.

Предприятие вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему, товарный знак (знак обслуживания), открывать в установленном порядке текущий (расчетный) и иные счета в банках.

Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли в интересах учредителя и коллектива.

ООО «ПОЛЕТ» располагает собственной производственной базой.

Для осуществления производственной деятельности ООО «ПОЛЕТ» имеет все необходимые основные производственные фонды: здания административно-бытовых корпусов, котельную, здания ангаров, и другие помещения.

Организационная структура ООО «ПОЛЕТ»

* аппарат управления: директор, заместитель директора по коммерческим вопросам, главный бухгалтер, специалист по кадрам, планово-производственный отдел, отдел маркетинга;
* транспортный отдел;
* складское хозяйство;
* персонал магазинов (заведующий, товаровед, администратор, продавцы, уборщики, грузчики).

Общая численность работающих на предприятии – 155 человек. Ассортимент плодоовощной продукции, выпускаемой ООО «ПОЛЕТ» весьма разнообразен и включает по нормативно-технической документации более 100 наименований. На все виды продукции разработана нормативная документация и технологические инструкции.

ГОСТ Р 50903-96 Консервы. Соусы овощные (12 томатных, 6 овощных, 2 перечных) ТИ по производству соусов овощных утв. 27.06.95 (СКО, ТВИСТ, полимерная тара)

ГОСТ Р 51926-2002 Консервы. Икра овощная (16 наименований), ТИ по производству консервов «Икра овощная» утв. 02.12.2002 г. (использование овощных полуфабрикатов, новые виды тары и режимы стерилизации) и т.д.

В последнее время повысился интерес производителя к производству консервов из грибов. По специальным заявкам были разработаны технология и ассортимент консервов из культивируемых грибов - шампиньонов и вешенок, в том числе с различными овощными добавками.

Таблица 1. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПОЛЕТ» за 2005-2007 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005год | 2006год | 2007год | Абсолютное изменение | | Отклонение, % | |
| Сумма,  тыс.руб. | Сумма,  тыс.руб. | Сумма,  тыс.руб. | 2006/2005 | 2007/2006 | 2006/2005 | 2007/2006 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 77990 | 78530 | 79100 | 540 | 570 | 100,7 | 100,7 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 25184 | 23914 | 23490 | -1270 | -424 | 95,0 | 98,2 |
| Показатели | 2005год | 2006год | 2007год | Изменение | | | |
| 2006/2005 | | 2007/2006 | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,65 | 0,92 | 1,12 | 0,27 | | 0,2 | |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 1,10 | 1,35 | 1,57 | 0,25 | | 0,22 | |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,24 | 2,54 | 2,94 | 0,3 | | 0,4 | |
| Оборачиваемость запасов | 0,98 | 1,04 | 1,08 | 0,06 | | 0,04 | |
| Коэффициент автономии | 0,71 | 0,74 | 0,78 | 0,03 | | 0,04 | |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,29 | 0,26 | 0,22 | -0,03 | | -0,04 | |
| Коэффициент возможности банкротства предприятия | 2,33 | 2,45 | 2,74 | 0,12 | | 0,29 | |

Согласно данным таблицы, можно сделать следующие выводы. Финансовое состояние предприятия стабильное. Выручка от реализации за анализируемый период (2006-2007 гг.) возросла. Несмотря на то, что сумма чистой прибыли на конец анализируемого периода по сравнению с началом снизилась, основные показатели финансового состояния предприятия находятся в пределах норм.

Коэффициент абсолютной ликвидности в течение всего анализируемого периода находится в пределах нормативов (≥0,2). Это значит, что предприятие в состоянии погасить свою краткосрочную задолженность в надлежащие сроки, т.е. предприятие является платежеспособным.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть текущих активов покрывается текущими обязательствами. Он также в пределах допустимого норматива ≥ 0,8.

Коэффициент текущей ликвидности отражает платежные возможности организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной продажи готовой продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Нормальное ограничение показателя ≥ 2,0.

Проведенный расчет возможности банкротства по модели Альтмана показал, что банкротство предприятию не угрожает. Согласно данной модели пограничное значение показателя 1,23. На данном предприятии значение рассчитанного показателя выше нормативного в течение всего анализируемого периода.

**2.2 Аудит учета готовой продукции и процесса ее реализации на ООО «Полет»**

Для проведения аудиторской проверки среди большого выбора аудиторских фирм ООО «ПОЛЕТ» было выбрано ИП Забелина И.В. В аудиторскую фирму было направлена оферта (официальное приглашение о проведении аудиторской проверки), на которую был получен ответ (письмо-обязательство о согласии на проведение аудита).

Интересы сторон юридически зафиксированы в заключенном ими договоре на оказание аудиторских услуг (Приложение 3).

Документы для проверки подготовлены ООО «ПОЛЕТ».

Ответственность за подготовку прилагаемой бухгалтерской отчетности несет ООО «ПОЛЕТ». Обязанность аудитора заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности на основании данных проводимого аудита.

Планируя аудиторскую проверку необходимо установить существенность – максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная, т.е. не вводящая пользователей в заблуждение. Аудиторский риск – риск, который берет на себя аудитор, давая заключение о полной достоверности данных внешней отчетности, в то время как возможны ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора.

Определим уровень существенности на основании данных 2007 года ООО «ПОЛЕТ» (таблица 2).

Таблица 2. Определение уровня существенности при проведении аудиторской проверки ООО «ПОЛЕТ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб. | Доля, % | Значение для нахождения уровня существенности, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Балансовая прибыль (форма 2, стр. 190) | 23490 | 5 | 1174,5 |
| 2. Выручка от реализации без НДС (форма 2, стр. 010) | 79100 | 2 | 1582 |
| 3. Общие затраты организации (форма 2, стр. 020) | 48060 | 2 | 961,2 |
| 4. Сумма собственного капитала (форма 1, стр. 490) | 188000 | 10 | 18800 |
| 5. Валюта баланса (форма 1, стр. 300) | 242450 | 2 | 4849 |

Расчет уровня существенности:

Наибольшее и наименьшее значения показателей можно исключить из дальнейшего расчета, т.е. исключаем 961,2 и 18800.

Средняя арифметическая составит:

(4849 + 1582 + 1174,5) : 3 = 7598 : 3 = 2535,17 тыс. руб.;

Полученную величину допустимо округлить до 2535 тыс. руб. и использовать количественный показатель в качестве значения материальности (существенности).

Различие между значениями уровня существенности до и после округления составляет:

(2535 – 2535,17) : 2535,17 × 100% = -0,0067%, что находится в пределах 20% (единого показателя уровня существенности, который может использовать аудитор в своей работе).

Теперь, используя формулу факторной модели аудиторского риска, определим чему равен приемлемый аудиторский риск (ПАР).

Формула факторной модели: ВХР × РК × РН = ПАР, где

ПАР – приемлемый аудиторский риск (относительная величина). Она выражает меру готовности аудитора признать тот факт, что финансовая отчетность может содержать существенные ошибки, после того как уже завершен аудит и дано положительное заключение;

ВХР – внутрихозяйственный риск (относительная величина). Выражает вероятность существования ошибки, превышающей допустимую величину, до проверки системы внутрихозяйственного контроля;

РК – риск контроля (относительная величина). Выражает вероятность того, что существующая ошибка, превышающая допустимую величину, не будет ни предотвращена, ни обнаружена в системе внутрихозяйственного контроля;

РН – риск необнаружения (относительная величина). Выражает вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры и подлежащие сбору доказательства не позволят обнаружить ошибки, превышающие допустимую величину.

Аудитор полагает, что:

внутрихозяйственный риск - 80%

риск контроля - 50%

риск необнаружения - 10%

Тогда ПАР составит:

0,8 × 0,5 × 0,1 = 0,04 или 4%.

Если аудитор пришел к заключению, что приемлемый уровень аудиторского риска в данном случае должен быть не выше 4%, то данный план считается приемлемым.

Преобразуем модель аудиторского риска для определения риска необнаружения и соответствующего количества подлежащих сбору свидетельств.

ПАР

РН = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ВХР\*РК

Аудитор установил приемлемый аудиторский риск на уровне 4%.

0,05

РН = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = 0,125

0,8\*0,5

Поскольку допустимый риск необнаружения 10%, необходимо согласовать требуемое количество отбираемых свидетельств, так как согласно расчету риск необнаружения составит 12,5%.

В первую очередь необходимо проверить наличие приказа на материально-ответственных лиц организации и договоров на полную материальную ответственность с работниками предприятия. В ООО «ПОЛЕТ» все приказы на материальную ответственность оформлены правильно: на заведующую складом Ярцеву Н.Г. оформлен приказ на полную индивидуальную ответственность. Но при приеме на работу указанного сотрудника 26.11.06. не была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. Из устного объяснения заведующей складом Ярцевой Н.Г. следовало, что инвентаризация не была проведена при смене материально-ответственного лица потому, что на 30.11.06. была назначена плановая инвентаризация склада (нарушение ст.12 Закона РФ «О внесении изменений и дополнений в закон РФ «О бухгалтерском учете и отчетности» 2001г.)

Путем устного опроса работников бухгалтерии установлено, что на предприятии издается приказ директора о проведении инвентаризации, в котором указывается когда будет проводиться инвентаризация, кто входит в состав инвентаризационной комиссии. Результаты инвентаризации в ООО «ПОЛЕТ» оформляются актом инвентаризации, здесь же отражаются выяленные расхождения. Путем опроса также установлено, что комиссия начинает проверку фактического наличия имущества только после сдачи материально-ответственным лицом в бухгалтерию всех приходных и расходных документов под их расписку. В расписке перечисляются все сданные документы, а также указывается, что все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на покупку имущества и доверенности на его получение.

Далее необходимо проверить наличие и отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации готовой продукции и расчетов с покупателями.

Проверкой установлено, на ТТН 32154 от 21.05.06, № 792184 от 03.02.06. № 541545 от 16.02.06. отсутствует подпись заведующей складом в получении продукции. Также выяснилось, что бухгалтерией ООО «ПОЛЕТ» счет 45 используется вместо счета 62, при этом искажается сущность счета 45 по его характеристике, то есть из активного счета он в этих случаях превращается в активно-пассивный (с развернутым сальдо на начало и конец месяца). Это вносит разночтение в общепринятую методологию ведения учета.

В ходе проведенной проверки выяснилось, что инвентаризация имущества и обязательств в ООО «ПОЛЕТ» проводится в соответствии с законодательством РФ. Имеется только расхождение в первичных документах, которые организация применяет для оформления инвентаризации: если предприятие решило использовать свои формы первичной документации, то они должны быть указаны в учетной политике.

Реализационные цены по каждому виду продукции ООО «ПОЛЕТ» проверялись путем их сопоставления с действующими прейскурантами и договорами по реализации продукции, выполнению работ и оказании услуг. Обращалось внимание на обоснованность планирования качества продукции и правильность расчета средних реализационных цен, исходя из сроков продажи, качественных показателей и сверхплановых объемов реализуемой продукции.

Способ оценки готовой продукции по прямым затратам предусматривает отнесение общехозяйственных расходов на счет 90 «Продажи» в том периоде, в котором они имели место. Их не нужно распределять между готовыми изделиями и незавершенным производством, относить на остатки готовой продукции на складе, косвенно учитывать в составе стоимости отгруженных товаров. В результате снижается трудоемкость расчетов, повышается их точность.

Оценка готовой продукции по уровню прямых затрат предпочтительнее для ООО «ПОЛЕТ» поскольку предприятие выпускает широкий ассортимент изделий.

Наряду с обоснованностью формирования цены на выпускаемую продукцию, необходимо всесторонне проверить и правильность заключения предприятием указанных договоров как важнейшей правовой основы его сбытовой деятельности. При проверке договоров на поставку продукции выяснилось, что в договоре с ИП Кузнецов Н.Н. г. Кемерово на приобретение партии консервы «Горошек зеленый» не указан объем реализуемой продукции, отсутствует подпись директора ООО «ПОЛЕТ». При реализации партии «Соуса томатного» ООО «Кентавр» г. Новокузнецка нарушены сроки отгрузки готовой продукции, вследствие простоя производственной линии из-за отсутствия сырья. При сверке реквизитов на ТТН 13468 от 22.05.06 на отгрузку консервов на ТП «Надежда» г. Киселевска и даты заключения договора на поставку продукции, выяснилось, что договор был заключен 26.05.06., то есть после совершения операции по отгрузки продукции.

Реализационные цены проверяют по каждому виду продукции путем их сопоставления с действующими договорами по реализации продукции, прейскурантам. В ходе проверки не выявлено случаев расхождения фактической цены реализации от цены, указанной в договоре на поставку продукции.

Первичные учетные документы на ООО «ПОЛЕТ» составляются на бумажных и машинных носителях информации. Бланки форм первичных документов, принадлежащих ООО «ПОЛЕТ», отнесенные к бланкам строгой отчетности (ТТН), пронумерованы в порядке, установленным министерствами и ведомствами.

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов по отгрузке и реализации готовой продукции, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность сведений, содержащихся в документах данных, несут лица, создавшие и подписавшие этот документ. На ООО «ПОЛЕТ» такими лицами, согласно приказа директора, являются главный бухгалтер, заведующий складом.

Проверка полноты учета продаж была эффективно осуществлена путем выборочной сверки данных товарно-транспортных накладных отдела продаж со счетами - фактурами и данными бухгалтерского учета. При проведении этой проверки аудитор должен убедиться, что все товарно-транспортные накладные собраны и надлежащим образом хранятся в отделе продаж. Это было сделано путем анализа порядковой нумерации этих документов.

При проверке также установлено, что в товарно-транспортной накладной № 5862 от 15.06.2006г было допущено исправление, не оформленное надлежащим образом. Отсутствует экземпляр товарно-транспортной накладной № 6341 от 18.06.2006 г. с подписью и печатью покупателя о получении товара доставленного транспортом ОАО «Атлантика».

При проверке достоверности данных исходным пунктом является регистр учета продажи. На основе данных этого регистра делается выборка номеров счетов, которые затем сверяются с товарно-транспортными накладными и заказами на покупку, полученными от заказчиков (покупателей). В результате такой проверки выяснилось, что отсутствуют счета-фактуры №125 от 02.02.06, №301 от 25.05.06., № 654 от 06.10.06, а также выяснилось, что нет ТТН 65482 от 12.10.06., ТТН 84515 от 06.04.06., хотя в бухгалтерском учете стоимость готовой продукции, отгруженной по этим накладным, отражена. Этот факт говорит о недостатках в организации документооборота на ООО «ПОЛЕТ», отсутствии контроля за регистрацией и хранением бланков строгой отчетности.

Арифметическая (счетная) проверка сводится к проверке правильности подсчетов в документах приведенных наценок (скидок, накидок), выделения сумм налогов и т.д. В счет-фактуре №201 от 04.03.06. неправильно выделен НДС в стоимости товара (189326 руб., следовало 189362 руб.) Из объяснения бухгалтера, ответственного за выписку счет-фактур, следовало, что в данном случае присутствовала механическая описка – перестановка цифр местами.

Была проведена встречная проверка достоверности хозяйственной операции по реализации продукции ТП «Ромашка» г. Топки. Были проверены счета-фактуры, вставленные предприятию, сверены номера, даты ТТН, по которым был получен товар, суммы, указанные в документах, дату и величину перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «ПОЛЕТ». Нарушений не выявлено.

В ходе проверки установлено, что складские помещения оборудованы противопожарной и охранной сигнализацией, на окнах имеются решетки, двери стальные, с навесными замками, подходы к складу ярко освещены, не захламлены, стены, пол и потолок не имеют повреждений. Эти факторы указывают, что приняты меры к сохранности товарно-материальных ценностей. Готовая продукция размещена таким образом, что доступ к наиболее востребованной остается открытым. На упаковке, в которой находятся консервы, прикреплены ярлыки, где написаны сроки изготовления продукции, величина запаса, сроки реализации. На складе готовой продукции находятся поверенные весы, грузоподъемностью 1т. Этого измерительного оборудования вполне достаточно, поскольку продукция в основном измеряется в штуках (банках). На ООО «ПОЛЕТ» приказом в качестве учетных единиц приняты склад готовой продукции и склад товарно-материальных ценностей (инвентарь, строительные материалы, инструмент). С заведующими складами и кладовщиками заключены договора о полной индивидуальной ответственности, все перемещения указанных лиц согласовываются с главным бухгалтером. Экспедиторов в штате ООО «ПОЛЕТ» не предусмотрено.

На ООО «ПОЛЕТ» на каждое наименование продукции бухгалтерия открывает карточку складского учета и выдает ее работнику склада под расписку в реестре карточек. Карточки размещаются в картотеке склада по номенклатурным номерам продукции. Материально ответственное лицо производит записи в карточках по каждому приходному и расходному документу отдельной строкой. После каждой записи определяется и записывается в соответствующей графе остаток готовой продукции.

Работник бухгалтерии ООО «ПОЛЕТ» периодически проверяет правильность оформления приходных и расходных документов и записей в карточках складского учета. Проверка производится в присутствии материально ответственного лица. Правильность записей в карточках бухгалтер подтверждает своей подписью в графе "контроль" с указанием даты проверки. Обнаруженные расхождения и ошибки своевременно устраняются.

Остатки готовой продукции на начало следующего месяца переносятся из карточек складского учета в ведомость остатков (сальдовую книгу) по складу. Ее итоги сверяют с данными бухгалтерии.

Проведенная проверка дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности предоставленных документов, отражающих на предприятии учет готовой продукции и ее реализации.

В результате проведенной аудиторской проверки можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации с прилагаемыми поправками соответствует нормам действующего законодательства, регламентирующего данных раздел учета, по состоянию на 1 января 2008 г.

Таким образом, ООО «ПОЛЕТ» было дано условно положительное аудиторское заключение.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйствующие субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций. Доверительность этих отношений должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Достоверность информации подтверждается независимым аудитором.

Аудит - это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающих уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям.

Аудит может проводиться в отношении любых юридических лиц независимо от их организационно-правовых форм и видов деятельности, а также любых физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

При проверке использования и сохранности готовой продукции, товаров, материальных ценностей проверяются:

состояние складского хозяйства, условия хранения и обеспечения сохранности;

наличие договора о полной материальной ответственности с работником организации;

своевременность и полнота постановки на учет полученных ценностей;

соответствие фактического наличия ценностей данным бухгалтерского учета;

порядок проведения тендера и оформления тендерной документации;

своевременность и правильность проведения инвентаризаций, соблюдение сроков;

правильность определения результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете, а также обоснованность списания недостач, потерь в пределах и сверх норм естественной убыли.

В период проведения проверки (ревизии) проводятся выборочная инвентаризация готовой продукции, товара, материальных ценностей на складах, в цехах и сплошная инвентаризация в магазинах и киосках.

Типичными ошибками являются следующие:

1. Оценка готовой продукции не соответствует методу оценки, установленному учетной политикой организации.
2. Оценка отгруженной продукции не соответствует методу оценки, установленному учетной политикой организации.
3. Неправильный расчет и отражение в учете отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам (при учете готовой продукции по учетным ценам).
4. Отражение в учете как собственной готовой продукции, выработанной из давальческого сырья.
5. Неполное отражение в учете выпущенной продукции.
6. Несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.
7. Отсутствие налаженного аналитического учета готовой продукции по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.
8. Отсутствие инвентаризаций готовой продукции.
9. Неправильное отражение в учете морально устаревшей, испорченной при хранении готовой продукции.
10. Неверное представление деятельности, с изготовлением продукции из давальческого сырья у давальца-заказчика, как торговой деятельности.
11. Неверное отражение в бухгалтерском учете различных товарно-материальных ценностей как готовой продукции.

В практической части работы был проведен аудит расчетов с подотчетными лицами в ООО «ПОЛЕТ», основная сфера деятельности которого является производство и реализация консервированных продуктов.

В процессе аудита была проведена аудиторская проверка первичной документации и данных регистров бухгалтерского учета готовой продукции и ее реализации за 2007 год.

В результате проведения проверки был выявлен ряд нарушений действующего за проверяемый период законодательства, предприятию было дано условно положительное аудиторское заключение.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, правовая система «Гарант», по состоянию на 01 апреля 2008 г.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Часть 2 от 5 августа 2000 г., правовая система «Гарант», по состоянию на 01 апреля 2008 г.
3. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 № 197-ФЗ, правовая система «Гарант», по состоянию на 01 февраля 2008 г.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., правовая система «Консультант-Плюс».
5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон № 119-ФЗ от 07 августа 2001 г., правовая система «Консультант-Плюс».
6. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон № 54-ФЗ от 22 мая 2003 г., правовая система «Гарант».
7. Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ № 32н от 06 мая 1999 г., правовая система «Консультант-Плюс».
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-экономической деятельности организаций и инструкции по его применению № 94н от 31 октября 2000 г. (ред. от 18 сентября 2006 г.), правовая система «Консультант-Плюс», по состоянию на 18 сентября 2006 г.
9. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации, № 14-п от 05 января 1998 г., утвержденное Советом директоров Банка России от 19 декабря 1997 г., правовая система «Консультант-Плюс».
10. Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации: Постановление Госкомстата Российской Федерации № 20 от 24 марта 1999 г., правовая система «Консультант-Плюс».
11. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации № 33н от 6 мая 1999 г., правовая система «Консультант-Плюс».
12. Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) № 60н от 09 декабря 1998 г. Утверждено приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 г №107н, правовая система «Гарант».
13. Алборов Р.А. Аудит в организациях, промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие./ Р.А. Алборов – 3-е изд., перераб. И доп.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. – 464с.
14. Андреев В.Д. Практикум по аудиту: Учеб. пособие./ В.Д. Андреев, Т.И. Киселевич, И.В. Атаманюк – М.: Финансы и статистика, 2003.
15. Ареис Э.А. Аудит/ Э.А.Ареис, Дж.К. Лоббек, 2003. – 560.
16. Аудит: Учебник для вузов./ В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотников и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, Аудит, 2003. – 583 с.
17. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита./ Н.П. Барышников — 4 изд., перераб. и доп. — М.: ФИЛИНЪ, 2003. — 528 с.
18. Глушков И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии./ И.Е. Глушков. – 12-е изд. Эффективная настольная книга бухгалтера. М.: «КноРус»; Новосибирск «Экор-книга», 2005. – 1056 с.
19. Дробышевский Н.П. Ревизия и аудит: Учеб. пособие./ Н.П. Дробышевский. – Мн.: ООО «Мисанта», 2004. – 265 с.
20. Кадры. Зарплата. Отпуска/ Под ред. А.В. Соколовой. – М.: Эксмо, 2008. – 288 с. (Проверено. Гарант. Правильные ответы).
21. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту./ П.И. Камышанов. — 2-е изд. М.: ИНФРА, 2004.
22. Киселева Г.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие./ Г.В. Киселева. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2007. – 524с.
23. Коваль И.Г. Аудит: Учебно-методическое пособие./ И.Г. Коваль – М., - Издательство МФЮА, 2004. - 110 с.
24. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях./ Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 800 с.: ил.
25. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие./ Н.Т.Лабынцев, О.В. Ковалева – М.: «Издательство ПРИОР», 2005.
26. Учет, Анализ, Аудит: Учеб. пособие./ М.В. Богданов, Е.А. Еленевская, Е.А. Иванов (и др.), под ред. Е.А. Еленевской. – Чебоксары: Салика, 2004.
27. Харченко О.Н. Аудит: Практикум: Учебное пособие./ О.Н.Харченко, С.А. Катуша, И. Федорова. – М.: Кнорус, 2005.
28. Шеремет А.Д. Аудит: Учеб.для студентов вузов./ А.Д. Шеремет – М: «Финансы и статистика», 2003.
29. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник./ А.Д. Шеремет, В.Л. Суйц – 3-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 360 с.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

# Приложение 1

Таблица 1. Планирование и методика проведения аудита учета отгрузки и реализации готовой продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрольные точки аудирования | Составляющие методики аудиторской проверки | | | |
| Цель аудита | Информационная база | Приемы и процедуры | Возможные нарушения |
| Себестоимость реализации | Проверка достоверности и реальности произведенных расходов, целесообразности их списания в соответствии с методом учета затрат на производство | Хозяйственные операции по счетам 20, 23, 25, 26, 28, 29, 97, группировочные ведомости данных, закупочные акты на сырье, плановые калькуляции по видам продукции, карточки аналитического учета производств, разработочные таблицы 1, 6, 8, 9, 13, 14, ведомости распределения; Главная книга. | Документального исследования, нормативно-правового регулирования, расчетные, сравнения, сопоставления, контрольные замеры, автоматизированные | Излишне списанные расходы, нарушение нормативно-правового законодательства в части отнесения расходов на счета бухгалтерского учета, применение норм расходов не обосновано |
| Коммерческие расходы | Проверка достоверности и реальности произведенных расходов |  | Документального исследования, расчетные, аналитические, автоматизированные | Излишне списанные расходы, нарушение нормативно-правового законодательства в части отнесения расходов на счета бухгалтерского учета, применение норм расходов не обосновано |
| Объем выпущенной продукции | Проверка достоверности объема выпущенной продукции и полноты ее оприходования на склад для оценки реальных запасов и прогнозов формирования финансовых результатов | Акты приемки сырья, накладные о передаче готовой продукции из производства на склад, акты инвентаризации остатков готовой продукции, материальные отчеты, хозяйственные операции по счетам 20, 43 | Документального исследования, расчетные, аналитические, автоматизированные | Несвоевременное оприходование готовой продукции |
| Объем реализованной продукции | Проверка достоверности и полноты включения данных в объем реализованной продукции для формирования финансовых результатов в соответствии с методом их отражения на счетах бухгалтерского учета | Хозяйственные операции по счетам 20, 43, 45, 90, 62, 76 накопительные ведомости №, 11, 15, расходные накладные склада готовой продукции и отдела маркетинга, товарно-транспортные накладные, пропуск на вывоз продукции, материальные отчеты о движении продукции в разрезе ассортимента, карточки складского учета ф. № М-17 | Документального исследования, расчетные, аналитические, автоматизированные | Сокрытие части реализованной продукции, неправильное отражение на счетах товарообменных операций |
| Выручка от реализации | Проверки достоверности и полноты отражения средств на счетах бухгалтерского учета, полученных от реализации в определенный период времени | Хозяйственные операции по счетам 50, 51, 57, 62, приходные кассовые ордера, платежные требования-поручения, векселя, журналы-ордера №1, 2, Главная книга | Документального исследования, расчетные, аналитические, автоматизированные | Сокрытие части выручки |

**Приложение 2**

ПРИКАЗ № 321

г. Белово «15» января 2008г.

О проведении инвентаризации

Для проведения 16.01.2008 г. инвентаризации товарно-материальных ценностей, готовой продукции на складах ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить рабочую инвентаризационную комиссию в составе: председателя – гл.экономиста Яковлевой Ж.Б., члены комиссии – гл. бухгалтер Марач Ю.В., бухгалтер – Комиссарова Н.В., технолог – Савчук Т.П.
2. К инвентаризации приступить 16.01.2008г. и окончить 18.01.2008 г.
3. Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию ООО «ПОЛЕТ»не позднее 22.01.2008г.

Директор ООО «ПОЛЕТ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Н. Росалюк

С приказом ознакомлены \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ж.Б. Яковлева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В.Марач

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Комиссарова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.П.Савчук

**Приложение 3**

ДОГОВОР

оказания аудиторских услуг № 145

г. Белово «20» января 2008 г.

ИП Забелина И.В. (лицензия на аудиторскую деятельность, выданная на основании приказа Министерства финансов), именуемая в дальнейшем Исполнитель с одной стороны, и ООО «ПОЛЕТ» именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице директора Росалюка В.Н., действующего на основании Устава с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

**1. Предмет договора**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать услуги по проведению аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с 01.01.2007 г. по 31.12.2007 г. и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности;

1.2. Перечень вопросов, подлежащих изучению и проверке (план аудита), приложен к настоящему договору и является его неотъемлемой частью;

1.3. Сроки выполнения услуг: с 25.01.08 по 25.02.08.

**2. Права и обязанности сторон**

2.1. Исполнитель:

2.1.1. осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с Законом РФ от 8 ноября 1994 г. № 3373-XII "Об аудиторской деятельности" и правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями;

2.1.2. самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг;

2.1.3. имеет право проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и его соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности;

2.1.4. имеет право по письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора;

2.1.5. имеет право получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг;

2.1.6. имеет право в случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний;

2.1.7. имеет право отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения;

2.1.8. обязан выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности;

2.1.9. обязан обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика; 2.1.10. обязан качественно проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги;

2.1.11. обязан сообщать Заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии обстоятельств, предусмотренных законодательством;

2.1.12. гарантирует Заказчику конфиденциальность информации, полученной в ходе оказания аудиторских услуг, а также неиспользование ее в своих интересах или интересах третьих лиц;

2.1.13. составляет аудиторское заключение по результатам проведения аудита, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации (тысячах рублей).

2.2. Заказчик:

2.2.1. имеет право получать от Исполнителя информацию об актах законодательства РФ, на которых основываются замечания и выводы аудитора;

2.2.2. имеет право отказаться от услуг, оказываемых Исполнителем, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать от аудиторской организации замены аудитора;

2.2.3. обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять все необходимые документы;

2.2.4. обязан давать по запросам Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и (или) письменной форме;

2.2.5. обязан не вмешиваться в деятельность Исполнителя по вопросам, касающимся методологии аудита;

2.2.6. обязан своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства РФ, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности.

**3. Стоимость аудиторских услуг**

3.1. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет 105000 тысяч рублей.

3.2. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании акта выполненных работ.

3.3. Оплата аудиторских услуг производится в течение 30 календарных дней с момента предоставления аудиторского заключения путем зачисления на расчетный счет Исполнителя.

3.4. Если после аудита, выполненного Исполнителем, и по вопросам, которые подлежали проверке, контролирующими органами будут вскрыты нарушения, Исполнитель обязуется компенсировать Заказчику сумму штрафа, образовавшегося в результате несвоевременного вскрытия аудитором недостатков в работе Заказчика, но в пределах сумм, уплаченных Заказчиком Исполнителю по данной проверке.

**4. Ответственность сторон и порядок разрешения споров**

4.1. Каждая из сторон должна надлежащим образом выполнять свои обязанности в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении ее обязанностей.

4.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

4.3. Если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, связанные с исполнением настоящего договора, а также в случае его расторжения, будут разрешаться судом.

4.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

4.5. За каждый день просрочки оплаты выполненных аудиторских услуг Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере 0,5% от суммы стоимости аудиторских услуг.

4.6. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием непреодолимой силы (то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств).

4.7. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются законодательством РФ.

**5. Конфиденциальность**

5.1. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

5.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

5.3. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после получения ее от другой стороны.

5.4. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право затребовать ее в соответствии с законодательством РФ.

**6. Заключительные положения**

6.1. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

6.2. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

6.3. Дополнения и изменения в настоящий договор действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

6.4. Срок действия договора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**7. Юридические адреса сторон**

Исполнитель: Заказчик:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(юридический адрес) (юридический адрес)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(банковские реквизиты) (банковские реквизиты)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, подпись) (И.О.Фамилия) (должность, подпись) (И.О.Фамилия)

М.П. М.П.

**Приложение 4**

Таблица 2. Вопросник аудитора проверки учета готовой продукции и ее реализации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вопрос | Вариант  ответа | Информация или документ, который следует запросить | Назначаемая аудиторская процедура |
| 1. | Используется ли в рабочем плане счетов счет 37 «Учет выпуска продукции» | Нет |  |  |
| Да | Рабочий план счетов | Проверка соответствия фактической оценки готовой продукции методу оценки, установленному учетной политикой |
| 2. | Учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости | Нет |  |  |
| Да | Порядок расчета нормативной себестоимости | Проверка соответствия оценки отгруженной продукции методу оценки, установленному учетной политикой предприятия |
| 3. | Учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости | Нет |  |  |
| Да | Порядок расчета учетных цен | Проверка соответствия оценки отгруженной продукции методу оценки, установленному учетной политикой предприятия |
| 4. | Предприятие использует в договорах оговорку о том, что право собственности на отгруженную продукцию покупатель получает не в момент отгрузки, а оплаты | Нет |  |  |
| Да | Договоры с клиентами | Проверка полноты отражения в учете отгруженной и реализованной продукции |
| 5 | Предприятие изготавливает продукцию из давальческого сырья | Нет |  |  |
| Да | Договоры на изготовление продукции из давальческого сырья | Проверка правильности отражения в учете продукции выработанной из давальческого сырья |

**Приложение 5**

Таблица 3. Тесты проверки состояния бухгалтерского учета выпуска готовой продукции и процесса реализации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса или объект исследования | Содержание ответа (результат проверки) | Выводы и решения аудитора |
| 1. | Проверяется ли соответствие записей аналитического и синтетического учета? | Ежемесячно | Необходимо провести выборочную проверку |
| 2. | Имеется ли единая учетная политика по реализации продукции? | Установлен метод учета реализации «по оплате» | Проверить правильность налоговых расчетов |
| 3. | Выявляются ли расхождения между данными отчетов о готовой продукции и отчетов об оприходованной на складе продукции? | В отчетном периоде установлено (количество) таких факта | Следует повести выборочную инвентаризацию готовой продукции на складе |
| 4. | Датируются ли счета-фактуры на реализацию продукции днем отгрузки? | Нет | Возможно искажение объемов реализации продукции |
| 5. | Соблюдается ли установленный порядок списания коммерческих расходов? | Способ выбран и соблюдается | Вероятность ошибки невелика |
| 6. | Разработаны ли схемы учета готовой продукции и ее реализации? | Определен только рабочий план, схем нет | Возможны ошибки в корреспонденции счетов |
| 7. | С какой периодичностью сверяются данные первичного, аналитического и синтетического учета готовой продукции и ее реализации? | Ежеквартально | Велика вероятность искажения помесячных данных |
| 8. | И т.д. |  |  |

**Приложение 6**

План аудита

Проверяемая организация ООО «ПОЛЕТ»

Период аудита с 25.01.08г. по 25.02.08г.

Количество человеко-часов 120 человеко-часов

Руководитель аудиторской группы Белова Л.А.

Состав аудиторской группы Белова Л.А.

Планируемый аудиторский риск 4%

Планируемый уровень существенности 2535 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1. | Планирование аудиторской проверки и проведение подготовительных работ | 25.01.08-27.01.08 | Белова Л.А. |
| 2. | Проверка отчетной документации по учету готовой продукции и ее реализации на правильность составления и по существу | 28.01.08-2.02.08 | Белова Л.А. |
| 3. | Аудит учета готовой продукции | 3.02.08-7.02.08 | Белова Л.А. |
| 4. | Аудит учета отгруженной и реализованой продукции | 8.02.08-12.02.08 | Белова Л.А. |
| 5. | Аудит складского учета | 13.02.08-16.02.08 | Белова Л.А. |
| 6. | Проверка отражения в отчетности всех операций по учету готовой продукции и ее реализации | 17.02.08-21.02.08 | Белова Л.А. |
| 7. | Подведение итогов проверки, составление аудиторского заключения | 22.02.08-25.02.08 | Белова Л.А. |

ИП Белова Л.А.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Приложение 7**

Программа аудита

Проверяемая организация ООО «ПОЛЕТ»

Период аудита с 25.01.08г. по 25.02.08г.

Количество человеко-часов 120 человеко-часов

Руководитель аудиторской группы Белова Л.А.

Состав аудиторской группы Белова Л.А.

Планируемый аудиторский риск 4%

Планируемый уровень существенности 2535 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Рабочие документы |
| 1. | Планирование аудиторской проверки и проведение подготовительных работ | 25.01.08-27.01.08 | Белова Л.А. |  |
| 2. | Проверка отчетной документации по учету готовой продукции и ее реализации на правильность оформления и по существу | 28.01.08-2.02.08 | Белова Л.А. | Договоры на поставку продукции, прейскуранты цен, накладные, товарные накладные, и т.д. |
| 3 Аудит учета готовой продукции | | | | |
| 3.1 | Проверка соответствия фактической оценки готовой продукции методу оценки, установленному учетной политикой | 3.02.08-4.02.08 | Белова Л.А. | Положение об учетной политике предприятия, порядок расчета себестоимости продукции |
| 3.2 | Проверка соответствия оценки отгруженной продукции методу оценки, установленному учетной политикой предприятия | 5.02.08-6.02.08 | Белова Л.А. | Положение об учетной политике предприятия, товарные накладные, кассовые документы о поступлении выручки |
| 3.3 | Проверка правильности отражения в учете продукции выработанной из давальческого сырья | 6.02.08-7.02.08 | Белова Л.А. | Положение об учетной политике предприятия, порядок расчета себестоимости продукции, регистры бухгалтерского учета |
| 4. Аудит учета отгруженной и реализованой продукции | | | | |
| 4.1 | Проверка полноты отражения в учете выпущенной продукции | 8.02.08-9.02.08 | Белова Л.А. | Порядок расчета себестоимости продукции, регистры бухгалтерского учета |
| 4.2 | Проверка полноты отражения в учете отгруженной и реализованной продукции | 10.02.08-12.02.08 | Белова Л.А. | Порядок расчета себестоимости продукции, регистры бухгалтерского учета, товарные накладные, доверенности покупателей, счет-фактура |
| 6. Аудит складского учета | | | | |
| 6.1 | Проверка правильности складского учетк готовой продукции | 13.02.08-14.02.08 | Белова Л.А. | Накладные по сдаче на склад готовой продукции, акт сдачи продукции, карточка складского учета |
| 6.2 | Проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризации готовой продукции | 15.02.08-16.02.08 | Белова Л.А. | Приказы руководителя предприятия, описи, инвентарная отчетность, регистры бухгалтерского учета |
| 7. Проверка отражения в отчетности всех операций по учету готовой продукции и ее реализации | | | | |
| 7.1 | Проверка правильности выведения остатков на конец отчетного периода по учету готовой продукции и ее реализации | 17.02.08-21.02.08 | Белова Л.А. | Регистры бухгалтерского учета (бухгалтерский баланс, Главная книга, Журналы-ордера по счетам 20,43,50,51 и т.д.) |
| 8. | Подведение итогов проверки, составление аудиторского заключения | 22.02.08-25.02.08 | Белова Л.А. |  |

ИП Белова Л.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Приложение 8**

**Письмо-обязательство о согласии**

**на проведение аудита**

На Ваш №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Директору ООО «ПОЛЕТ»

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ваше предложение о проведении аудиторской проверки финансовой отчетности Вашей фирмы нами принимаются. Согласно действующим положениям и нормам аудита изучению будут подвергнуты баланс, приложения к балансу, отчет о финансовых результатах и их использовании, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы.

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в частности, с Временными правилами аудиторской деятельности, Законом РФ «О бухгалтерском учете», нормативными актами и положениями, в том числе Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Цель аудита – оценить степень полноты и достоверности учета и исчисления основных показателей и результатов деятельности Вашего предприятия, предоставленных в финансовой отчетности за 2007 год. Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов проверки достоверности учетной информации, в реализации которых надеемся на участие служащих Вашего предприятия.

Ввиду выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск пропуска отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести их к минимуму, но гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О всех выявленных отклонениях в учете и отчетности от установленного порядка, равно как об ошибках и фактах мошенничества, Вы будете проинформированы отдельным письмом.

Напоминаем Вам об ответственности руководства за составление финансовой отчетности, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечение адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор и применение учетных решений. Мы просим от руководства предприятия письменного подтверждения достоверности и полноты представленной для аудита информации. Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и то, что в распоряжение предоставят любые записи, документацию и другую информацию, необходимую для проведения аудиторской проверки.

Наш гонорар будет определен по мере выполнения работы в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, от прямых текущих расходов. Оплата отдельных видов работ может изменятся в соответствии со степенью ответственности, опытом и требуемым уровнем квалификации аудиторов и ассистентов.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием его соответствия Вашему пониманию аудита финансовой отчетности.

ИП Белова Л.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата, город

**Приложение 9**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код  показателя | На начало  отчетного  года | На конец  отчетного  периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 | 2800 | 2800 |
| Основные средства | 120 | 80000 | 78000 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные  ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 800 | 1000 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 83600 | 81800 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 | 79800 | 75800 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности |  | 58000 | 55200 |
| животные на выращивании и откорме |  |  |  |
| затраты в незавершенном производстве |  |  |  |
| готовая продукция и товары для  перепродажи |  | 21800 | 20600 |
| товары отгруженные |  |  |  |
| расходы будущих периодов |  |  |  |
| прочие запасы и затраты |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по  приобретенным ценностям | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по  которой ожидаются более чем через 12  месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по  которой ожидаются в течение 12  месяцев после отчетной даты) | 240 | 30860 | 27100 |
| в том числе покупатели и заказчики |  | 30860 | 27100 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 45500 | 58600 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 156160 | 161500 |
| БАЛАНС | 300 | 239760 | 243300 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код  показателя | На начало  отчетного  периода | На конец  отчетного  периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 410 | 150000 | 150000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | ( ) | ( ) |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 | 4000 | 4800 |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый  убыток) | 470 | 16000 | 25000 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 170000 | 179800 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 1000 | 900 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 1000 | 900 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 610 | 15000 | 15000 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 54760 | 48500 |
| в том числе:  поставщики и подрядчики |  | 25000 | 21500 |
| задолженность перед персоналом  организации |  | 15300 | 9800 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  | 5460 | 6600 |
| задолженность по налогам и сборам |  | 9000 | 10600 |
| прочие кредиторы |  |  |  |
| Задолженность перед участниками  (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 69760 | 63500 |
| БАЛАНС | 700 | 239760 | 244200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах  Арендованные основные средства |  |  |  |
| в том числе по лизингу |  |  |  |
| Товарно-материальные ценности,  принятые на ответственное хранение |  |  |  |
| Товары, принятые на комиссию |  |  |  |
| Списанная в убыток задолженность  неплатежеспособных дебиторов |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей  полученные |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей  выданные |  |  |  |
| Износ жилищного фонда |  |  |  |
| Износ объектов внешнего  благоустройства и других аналогичных  объектов |  |  |  |
| Нематериальные активы, полученные в  пользование |  |  |  |
|  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.