ВВЕДЕНИЕ

Объем реализации продукции – 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.

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.

Цель курсовой работы – изучить теоритические аспекты аудита выпуска и реализации готовой продукции, провести аудиторскую проверку на предприятии ОАО «Читинский молочный комбинат», обобщить результаты аудиторской проверки и дать рекомендации по улучшению состояния учета операций по выпуску и реализации готовой продукции на предприятии ОАО «Читинский молочный комбинат».

Задачами курсовой работы являются:

– изучить сущность и цели аудита;

– проанализировать законодательство Российской Федерации и иные акты об аудиторской деятельности;

– изучить федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;

– рассмотреть программу аудиторской проверки учета готовой продукции;

– проанализировать методы сбора аудиторских доказательств и аналитические процедуры;

– изучить методологию аудиторской проверки на примере организации ОАО «Читинский молочный комбинат»;

– дать оценку результатов аудиторской проверки;

Предметом данной работы является изучение правильности учета выпуска и реализации готовой продукции, рассмотрение практики проведения аудиторской проверки на предприятии, ее отражение в аудиторском заключении с целью повышения уровня профессиональных знаний в области бухгалтерского учета и аудита, правильного понимания экономического значения рассматриваемых вопросов, приобретения навыков самостоятельного углубленного изучения теоретического материала и практики аудита на предприятиях, умения критически оценивать проработанный материал, формулировать и обосновывать собственные выводы.

Объектом проверки является открытое акционерное общество «Читинский молочный комбинат».

Период аудита с 01.12.2009 по 31.12.2009 года.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА УЧЕТА

ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ,

УСЛУГ)

* 1. Законодательные и нормативные документы, регулирующие

объекты проверки

Для подтверждения достоверности статей финансовой (бухгалтерской) отчетности в части операций по выпуску, отгрузке и продаже продукции (работ, услуг) аудитор должен обладать специальными знаниями в области бухгалтерского, налогового, таможенного и гражданского законодательства[[1]](#footnote-1).

При проверке выпуска и реализации готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) аудитор использует следующие нормативные акты:

1) по аудиту:

а) Федеральный закон РФ № 119 – ФЗ от 07.08.01г. «Об аудиторской деятельности» (ред. от 01.01.10г.);

б) Федеральный закон РФ № 307 – ФЗ от 30.12.08г. «Об аудиторской деятельности» (ред. от 01.07.10г.);

в) Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.02г. «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (ред. от 02.08.10г.);

г) Приказ Министерства Финансов РФ № 46н от 20.05.10г. «Об утверждении Федеральных стандартов аудиторской деятельности».

2) по бухгалтерскому учету и другие:

а) Федеральный закон РФ № 129 – ФЗ от 21.11.96г. «О бухгалтерском учете» (в ред. от 27.07.10г.);

б) Приказ Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.98г «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (в ред. от 26.03.07г.);

в) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.00г), (ред. от 18.09.06г.);

г) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства Финансов РФ № 49 от 13.06.95г.);

д) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.08г. № 106н (в редакции от 11.03.09г.);

е) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв.Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.99г. № 32н (в редакции Приказа Министерства Финансов РФ от 27.11.06г.).;

ж) Приказ Министерства Финансов РФ от 22.07.03г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»(ред. от 18.09.06г.);

з) Налоговый Кодекс РФ;

и) Гражданский Кодекс РФ.

1.2 Цели и задачи проверки

Цикл выпуска и продажи готовой продукции является основным разделом деятельности промышленного предприятия. В этом цикле формируются значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, такие как выручка от продажи, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи, отражающие эффективность основной деятельности организации.

Операции по продаже готовой продукции являются объектом налогообложения и соответственно основным участком контроля, осуществляемым налоговыми органами и аудиторскими фирмами.

Цель аудита выпуска готовой продукции и ее реализации – формирование мнения о достоверности статей финансовой (бухгалтерской) отчетности в части правильности отражения выпуска и движения готовой продукции, ее оценки и исчисления выручки от реализации продукции, а также соответствии операций по выпуску, отгрузке и продаже продукции (работ, услуг) действующему законодательству РФ[[2]](#footnote-2).

В процессе аудита решается комплекс взаимосвязанных задач:

– анализируется учетная политика предприятия в части, регулирующей порядок организации учета выпуска и продажи готовой продукции согласно действующему законодательству и отраслевым особенностям;

– подтверждается первоначальная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

– контролируется договорная дисциплина в соответствии с законодательством;

– проверяется правильность документального оформления операций по выпуску и продаже продукции;

– изучается порядок учета и списания затрат на производство и продажу готовой продукции;

– проверяется правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой;

– оценивается полнота, своевременность и достоверность оприходования готовой продукции на склад, отпуска и продажи её покупателям;

– анализируется правильность и законность организации аналитического и синтетического учета операций, связанных с движением готовой продукции;

– контролируется соблюдение налогового законодательства в части налогообложения операций по продаже готовой продукции.

1.3 Источники информации для проверки

Источниками информации для проверки операций, отражающих выпуск готовой продукции и её реализацию, являются:

1) Приказ об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009год от 30.12.08г № 97 – Д;

Приказ об утверждении Положения об учетной политике для целей налогообложения на 2009год от 30.12.08г № 96 – Д;

2) Договоры на поставку продукции;

3) Первичные документы:

– акты сдачи готовой продукции на склад;

– карточки складского учета готовой продукции;

– прейскурант цен;

– счета – фактуры, книга продаж;

– накладные на передачу готовой продукции в места хранения

(ф. № МХ –18);

– приказ – накладная;

– товарные накладные (ф. № ТОРГ – 12);

– доверенности покупателей;

– ведомости учета остатков ТМЦ в местах хранения (ф. № МХ – 19);

– ведомости выпуска готовой продукции;

– ведомости отгрузки и реализации готовой продукции;

– выписки с расчетных счетов в банках с приложенными первичными документами;

– кассовые документы о поступлении выручки.

4) Бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета:

– журналы – ордера, ведомости, машинограммы по счетам 20, 40, 43, 45, 46, 50, 51, 62, 90 и другие;

– главная книга;

5) Бухгалтерская отчетность:

– бухгалтерский баланс (ф. № 1) – раздел 2 «Оборотные активы», строка 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи», строка 215 «Товары отгруженные»;

– отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – раздел «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»:

а) строка 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)»;

б) строка 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»;

в) строка 029 «Валовая прибыль»;

г) строка 030 «Коммерческие расходы»;

д) строка 050 «Прибыль (убыток) от продаж»;

6) Налоговые расчеты, справки и другие документы.

1.4 Типичные нарушения

Типичные нарушения, которые выявляются в ходе проверки выпуска готовой продукции и ее реализации, являются следующие:

– включение в состав готовой продукции части незавершенного производства;

– применение различных методов оценки продукции в квартальных отчетах;

– ведение бухгалтерского учета реализации продукции «по оплате»;

– неправильное исчисление фактической себестоимости реализованной продукции;

– несоблюдение установленного учетной политикой метода определения выручки для целей налогообложения;

– некорректная корреспонденция счетов;

– наличие сальдо на счете 90 «Продажи» на конец отчетного периода.

Выявленные нарушения в процессе аудита учета выпуска и реализации готовой продукции фиксируются в рабочих документах аудитора, и определяется их количественное влияние на показатели отчетности.

2 ПРАКТИЧЕСКАЯ ПРОВЕРКА НА ПРЕДПРИЯТИИ ОАО

«Молочный комбинат»

2.1 Экономическая характеристика аудируемого лица

Открытое акционерное общество «Читинский молочный комбинат» зарегистрировано Регистрационной палатой г.Читы 28.06.1996г., регистрационный номер № 1652, создано для осуществления хозяйственной деятельности в соответствии с действующим Законодательством РФ.

Внесен в Единый государственный реестр юридических лиц, присвоен основной государственный регистрационный номер 1027501161692 от 18.11.2002г.

Место нахождения общества: Россия, Читинская область, г.Чита, улица Балейская,2.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по обязательствам этим имуществом, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп со своим наименованием, расчетные счета:

1. ОАО «Россельхозбанк» № 40702810647000000015;
2. Читинское ОСБ № 40702810474000100622.

Форма собственности – общая долевая. Уставный капитал составляет 16 090 800 рублей.

Дочерних и зависимых предприятий организация не имеет.

ОАО «Читинский молочный комбинат» осуществляет свою деятельность на территории Забайкальского края и является ведущим предприятием в крае по переработке молока и производству цельномолочной продукции. Комбинат выпускает пятнадцать видов высококачественной продукции по традиционной технологии. За все годы существования, предприятие не имело и не имеет задолженности по налогам, выплате заработной платы.

Вся продукция комбината реализуется в городе Чите и ее окрестностях. Предприятием заключены договора и отлажены взаимоотношения со многими потребителями, а так же реализация производится через свою стационарную точку – стол заказов.

ОАО «ЧМК» обеспечивает рабочими местами 125 человек. Руководящий состав и специалисты обладают большим опытом и имеют стаж работы на этом предприятии более 20 лет. В соответствии с принятой классификацией по основному виду деятельности, предприятие относится к маслодельной, сыродельной и молочной промышленности, по объему капитала – к группе предприятий с величиной активов от 0 до 100 млн.рублей.

ОАО «ЧМК» не имеет складских помещений, т.к выпускает молочную продукцию с небольшим сроком хранения (от 36 до 168 часов), т.е скоропортящуюся.

Основными направлениями деятельности общества являются:

– производство широкого ассортимента различных видов молочной продукции с учетом потребительского спроса;

– сохранение и повышение качества выпускаемой продукции;

– ремонт, техническое перевооружение, реконструкция и развитие комбината;

– увеличение продаж через оптовую сеть;

– сохранение стабильности кадров, повышение их квалификации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером Алферовой Т.Г. Генеральным директором ОАО «Читинский молочный комбинат» является Томских В.И.

Данное предприятие подлежит обязательному аудиту. Договор заключен с ООО «Турбо – Аудит».

* 1. Оценка системы внутреннего контроля ОАО «Молочный

комбинат»

Перед составлением общего плана аудиторской проверки была осуществлена оценка системы внутреннего контроля ОАО «Читинский молочный комбинат».

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» под системой внутреннего контроля (СВК) понимается процесс организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Это означает, что организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей.

Оценивать надежность системы внутреннего контроля перед составлением плана очень важно, т. к надежная система внутреннего контроля снижает аудиторский риск. Если аудитор будет убежден в надежности и эффективности системы внутреннего контроля, то он может осуществить аудиторские процедуры менее детально и выборочно, чем в противном случае. А также применяемые процедуры будут менее трудоемкие и длительные, что снижает сроки и стоимость проведения аудиторских услуг.

Оценка системы внутреннего контроля ОАО «Читинский молочный комбинат» с точки зрения надежности, качества и степени доверия происходила с использованием процедуры тестирования. Принято считать, что при получении менее 40% удовлетворительный ответов – уровень СВК низкий;

от 40 до 60% – уровень СВК средний;

свыше 60% – уровень СВК высокий.

Результаты тестирования представлены в рабочем документе аудитора № 1 «Вопросник для оценки системы внутреннего контроля операций по выпуску и реализации готовой продукции».

Анализируя полученные данные, можно сделать вывод, что из 20 заданных вопросов было получено 5 ответов, имеющий отрицательное значение.

Найдем долю положительных ответов в общем объеме, что составляет 75% (15/20\*100%).

Полученные результаты позволяют оценить систему внутреннего контроля ОАО «Молочный комбинат» в части аудита выпуска и реализации готовой продукции как высокую, что позволит осуществить аудиторские процедуры менее детально и выборочно.

2.3 План и программа проверки

После определения надежности системы внутреннего контроля был составлен рабочий план и программа аудита учета выпуска и реализации готовой продукции.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» планирование способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно.

Планирование, является начальным этапом проведения аудита и состоит в разработке аудитором общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, которые необходимы для формирования объективного и обоснованного аудиторского мнения о достоверности статей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Молочный комбинат» в части правильного отражения выпуска и движения готовой продукции.

Планирование аудита должно проводиться в соответствии с общими принципами проведения аудита, а также в соответствии со следующими частными принципами: комплексности планирования; непрерывности планирования; оптимальности планирования.

Общий план аудита операций по выпуску и реализации готовой продукции представлен в РДА № 2 «Общий план операций по выпуску и реализации готовой продукции».

При подготовке общего плана аудита следует установить приемлемый уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной.

С помощью установленного риска и уровня существенности выявляются значимые области аудита и планируются необходимые аудиторские процедуры. В процессе аудита могут возникнуть обстоятельства, влияющие на изменение аудиторского риска и уровня существенности, установленные при планировании.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения.

Согласно ФПСАД № 4 «Существенность в аудите» аудитор обязан оценить существенность выявленных искажений качественного характера по своему профессиональному суждению, а существенность количественных ошибок рассчитать и сравнить с плановым уровнем.

В соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ № 67н от 22.07.2003г. «О формах бухгалтерской отчетности» организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Рассчитаем планируемый уровень существенности:

11 063 / 74 415\*5% = 0,74%

Если в ходе аудита выявленная ошибка будет превышать планируемый уровень, то такая ошибка считается существенной. И, следовательно, она будет оказывать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности в части операций по выпуску и реализации готовой продукции.

Кроме того, согласно ФПСАД № 4 между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот. Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудитором при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур.

Исходя из этого уровень существенности = 0,74%, следовательно, аудиторский риск будет = 0,2%.

Оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур. Это может быть вызвано изменением обстоятельств или изменением информированности аудитора по результатам аудита.

Далее была составлена и документально оформлена программа аудита, определяющая характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

В процессе подготовки программы аудита были приняты во внимание полученные оценки СВК, уровень существенности и аудиторский риск.

Программа аудита готовой продукции представлена в РДА № 3 «Программа аудита операций по выпуску и реализации готовой продукции».

Ввиду очень большого объема подлежащих аудиту документов по учету выпуска и реализации готовой продукции, аудит был проведен выборочным способом.

Был осуществлен отбор элементов для проверки блоком, т. е отобраны документы по конкретному разделу учета, а именно – учет выпуска и реализации готовой продукции за декабрь месяц 2009 года.

Аудиторская выборка была проведена в соответствии с требованиями Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка».

2.4 Методика проведения проверки. Выявленные ошибки в ОАО

«Молочный комбинат» и рекомендации по их устранению

Перед началом аудиторской проверки учета выпуска и реализации готовой продукции были осуществлены подготовительные мероприятия, т. е ознакомление со спецификой деятельности ОАО «Читинский молочный комбинат» (РДА № 4 «Ознакомление со спецификой деятельности ОАО «Читинский молочный комбинат»»).

Приступая к аудиту выпуска готовой продукции, был изучен Приказ об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009 год № 97 – Д, в результате чего было установлено, что:

1. готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости, без использования счета 40 «Выпуск продукции»;

2. учет расходов на производство учитывается по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

3. списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство – котельная», осуществляется пропорционально объему отапливаемых зданий на соответствующие счета затрат. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

– 20 «Основное производство» – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству или основному виду деятельности;

– 25 «Общепроизводственные расходы» – при отпуске обслуживающему производству;

– 90 «Продажи» – при выполнении работ и услуг для сторонних предприятий.

4. порядок списания общехозяйственных расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство – котельная» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

5. расходы, собранные на счетах 25 и 26, подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

6. списание расходов на продажу: расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

7. товары, предназначенные для продажи, отражаются по продажным (розничным) ценам. При этом разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам (скидки, накидки) отражается в бухгалтерском учете отдельно на счете 42 «Торговая наценка». Сумма наценки в части, относящейся к реализованным товарам, сторнируются по кредиту счета 42 «Торговая наценка» и дебету счета 90 «Продажи». Сумма наценки на остаток нереализованных товаров определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы наценки на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 «Торговая наценка», уменьшенной на сумму оборота по дебету счета 42 «Торговая наценка», к сумме реализованных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам).

Для проверки объема производства продукции и полноты ее оприходования были использованы данные главной книги. При этом показатели фактического выхода готовой продукции (по фактической себестоимости), учтенные по дебету счета 43 «Готовая продукция», сравнивались с оборотами по кредиту счета 20 «Основное производство». По данным проверки можно сделать вывод о том, что произведенная продукция приходуется в полном объеме. Результаты проверки отражены в РДА № 7 «Проверка объема производства продукции и полноты ее оприходования».

При проведении проверки правильности учета отгруженной продукции было установлено, что у ОАО «Читинский молочный комбинат» имеются действующие договора на реализацию молока и молочной продукции. Данные договора содержат все обязательные реквизиты (наименование документа, дата составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, наименовании должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц).

При проверке документации по учету готовой продукции и ее реализации на правильность оформления была применена процедура – просмотр документов. Результаты данной проверки представлены в РДА № 5 «Проверка документации по учету готовой продукции и ее реализации на правильность оформления».

Далее проверялось правильность установления отпускных цен на продукцию. По результатам был сделан вывод о том, что цены указанные в прайс – листе ОАО «ЧМК» соответствуют ценам указанным в товарных накладных и счетах – фактурах. А так же были сделаны выводы о том, что выписанные счета – фактуры регистрируются в полном объеме и соблюдаются сроки оплаты покупателями за поставленную продукцию.

Отгрузка готовой продукции по фактической себестоимости определяется как алгебраическая сумма отгрузки по учетным ценам и отклонений. Сумма отклонений рассчитывается исходя из уровня среднего процента отклонений, который определяется как отношение суммы отклонения фактической себестоимости от учетной цены к сумме остатка готовой продукции на начало периода и ее выпуска за период по учетной цене. Перерасход отражается на счетах 43 «Готовая продукция» и 90-2 «Себестоимость продаж» обычной записью, а экономия – сторнировочной.

При аудите учета выпуска и реализации готовой продукции так же подверглись контролю коммерческие расходы.

Так как ОАО «Читинский молочный комбинат» является производственной организацией, то на счете 44 «Расходы на продажу» он учитывает все расходы, связанные с продажей продукции (расходы на затаривание и упаковку изделий, расходы на рекламу, расходы на представительские расходы и другие, аналогичные по назначению расходы).

В ходе аудита было проверено правильность списания расходов на продажу в соответствии с порядком, установленным в учетной политике.

По результатам проведенной проверки были сделаны вывод о том, что списание расходов на продажу, собранных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью, что соответствует порядку списания расходов на продажу установленных в учетной политике ОАО «ЧМК». Результаты проверки отражены в РДА № 8 «Проверка правильности списания расходов на продажу».

При проверке аналитического учета расходов на продажу было выявлено, что данный учет ведется в разрезе субсчетов открытых к счету 44 «Расходы на продажу»:

44-02 «Расходы на продажу – стол заказов»

44-03 «Расходы на продажу – ЧМК»

Т.е данные главной книги по счету 44 «Расходы на продажу» в разрезе субсчетов соответствуют методологии учета расходов на продажу установленных планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности ОАО «Читинский молочный комбинат».

Особое внимание при аудите учета выпуска и реализации готовой продукции было уделено формированию счета 90 «Продажи», который играет важную роль при определении финансового результата деятельности организации. При этом необходимо помнить, что по кредиту счета отражается выручка от реализации продукции.

В процессе аудита реализации продукции была проведена проверка метода определения выручки для целей бухгалтерского учета. По результатам, которой был сделан вывод о том, что бухгалтерский учет выручки от реализации осуществляется по методу начислений, т. е по отгрузке продукции и переходу права собственности (в полном объеме отражаются операции по реализации продукции по кредиту счета 90-1 «Выручка» независимо от ее оплаты). Данный метод определения выручки соответствует методу установленному Приказом об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009год.

Организация аналитического учета по счету 90 «Продажи» осуществляется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности ОАО «Читинский молочный комбинат» в разрезе субсчетов.

Результаты проведения аудита выручки отражены в РДА № 9 «Аудит выручки (готовая продукция)», РДА № 10 «Аудит выручки отгруженной продукции (столовая)», РДА № 11 «Аудит выручки отгруженной продукции (Стол заказов)».

В ходе проведения аудита реализации продукции была осуществлена проверка правильности формирования показателей отчетности ОАО «Читинский молочный комбинат» при помощи аудиторской процедуры – пересчет.

В начале была проверена правильность формирования показателей бухгалтерского баланса (ф.№ 1):

строка 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи»;

строка 215«Товары отгруженные».

Затем проверялась правильность формирования показателей отчета о прибылях и убытках (ф.№2):

строка 010 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг»;

строка 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»;

строка 029 «Валовая прибыль»;

строка 030 «Коммерческие расходы»;

строка 050 «Прибыль(убыток) от продаж».

Результаты проверки отражены в РДА № 12 «Проверка правильности формирования показателей бухгалтерского баланса»; РДА № 13 «Проверка правильности формирования показателей отчета о прибылях и убытках».

По окончанию проверки правильности формирования показателей отчетности ОАО «Читинский молочный комбинат» были сделаны выводы о том, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях проверяемые статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

2.5 Аудиторское заключение по результатам проверки

При составлении аудиторского заключения были использованы следующие Федеральные стандарты аудиторской деятельности:

ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности»;

ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;

ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении».

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сведения об аудируемом лице:

Наименование ОАО «Читинский молочный комбинат»

государственный регистрационный номер ХХХ

место нахождения г.Чита, ул.Балейская,2

Сведения об аудиторе:

Индивидуальный аудитор Трухина А.И

государственный регистрационный номер ХХХ

место нахождения г.Чита, ул.Ленина,15

наименование саморегулируемой организации аудиторов ХХХ

номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой

организации аудиторов ХХХ

Заключение о бухгалтерской отчетности

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «Читинский молочный комбинат», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2009года, отчета о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2009 года, в части отражения выпуска и реализации готовой продукции.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности статей бухгалтерской отчетности в части правильного отражения выпуска и движения готовой продукции, на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность ОАО «Читинский молочный комбинат» отражает достоверно во всех существенных отношениях статьи бухгалтерского баланса – раздел 2 «Оборотные активы», строка 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи», строка 215 «Товары отгруженные»; отчета о прибылях и убытках – раздел «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»: строка 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)»; строка 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»; строка 029 «Валовая прибыль»; строка 030 «Коммерческие расходы»; строка 050 «Прибыль (убыток) от продаж» по состоянию на 31 декабря 2009года в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Индивидуальный аудитор Трухина А.И

Дата аудиторского заключения 15.10.2010 год.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Любая коммерческая организация стремится получить максимальную прибыль в процессе своей деятельности. Непосредственным способом к достижению данной цели является реализация выпускаемой предприятием готовой продукции. Поэтому актуальность выбранной темы данной курсовой работы заключается в том, что готовая продукция является результатом деятельности предприятия (в данном случае ОАО «Читинский молочный комбинат») и при ее реализации формируется конечный результат деятельности предприятия.

В ходе написания курсовой работы проводилось изучение теоретических и практических аспектов проведения аудита выпуска и реализации готовой продукции ОАО «Читинский молочный комбинат».

В результате выполнения поставленных задач была достигнута цель работы.

В процессе написания были выполнены следующие задачи:

– изучена существующая практика организации учета операций по реализации готовой продукции;

– проведена оценка состояния внутреннего контроля операций по данному направлению;

Основной целью написания данной курсовой работы было проведение аудита выпуска и реализации готовой продукции в ОАО «Читинский молочный комбинат». В ходе проведения аудита проверке подлежало документальное оформление операций по учету готовой продукции.

По результат аудита учета выпуска и реализации готовой продукции замечаний не выявлено.

Для написания курсовой работы использовались нормативно-правовые акты РФ, учебные издания, учетные регистры, бухгалтерская отчетность ОАО «Читинский молочный комбинат».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129 – ФЗ от 21.11.96г (в редакции от 27.07.2010г.).

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119 – ФЗ от 07.08.2001г (с изменениями и дополнениями от 01.01.2010г.).

3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ от 30.12.2008г. (в редакции от 01.07.2010г.).

4. Постановление правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности » № 696 от 23.09.2002г. (в редакции от 02.08.2010г.).

5. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» № 46н от 20.05.2010г.

6. Приказ Министерства Финансов РФ «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н от 29.07.98г. (в редакции от 26.03.2007г.).

7. Приказ Министерства Финансов РФ «План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению» № 94н (в редакции от 18.09.2006г.).

8. Приказ Министерства Финансов РФ «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» № 49 от 13.06.1995г.

9. Положение по ведению бухгалтерского учета 1/2008 «Учетная политика организации» утверждено приказом Министерства Финансов от 06.10.2008г. № 106н (в редакции от 11.03.2009г.).

10. Положение по ведению бухгалтерского учета 9/1999 «Доходы организации», утверждено приказом Министерства Финансов № 32н от 06.05.1999г. (в редакции от 27.11.2006г.).

11. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» № 67н от 22.07.2003г. (в редакции от 18.09.2006г.).

12. Андреев В. Д. Практикум по аудиту: В. Д. Андреев, С. А. Томских, С. В.

Черемшанов / Изд. 2-е. - М.: Финансы и статистика, 2006

13. Аудит: Под ред. В. И. Подольского / 3-е изд. - ML: ЮНИТИ, 2007

14. Балыбердина Е. Е. Практический аудит: Учеб. Пособие. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2007

15. Богатая И. Н. Аудит: И. Н. Богатая, Н. Т. Лабынцев, Н. Н. Хахонова / 4-е изд. - Ростов н/Д.: Феникс, 2007

16. Ерофеева В. А. Аудит: В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова / Учеб. пособие. - М.: Высш. образование, 2007

17. Мельник М. В. Экономический анализ в аудите: М. В. Мельник, В. Г. Когденко / Учеб. пособие. - М.: ЮНИТИ, 2009

18. Миргородская Т. В. Аудит: Учеб. пособие. - М.: КНОРУС, 2009

19. Морозова Ж. А. Планирование в аудите. Практическое руководство. - М.: Налог Инфо, 2007

20. Шеремет А.Д. Аудит: А.Д. Шеремет, В.п. Суйц / Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2009.

1. 1.Балыбердина Е. Е. Практический аудит: Учеб. Пособие. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2007 [↑](#footnote-ref-1)
2. 2 Богатая И. Н. Аудит: И. Н. Богатая, Н. Т. Лабынцев, Н. Н. Хахонова / 4-е изд. - Ростов н/Д.: Феникс, 2007 [↑](#footnote-ref-2)