

*Мусаев Р.А
Акаева С.А
студенты 4к. 3гр.
факультета «Бухучет и аудит»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный
университет народного хозяйства»
РФ, г. Махачкала
Научный руководитель: Юнусова Д.А.
кандидат экономических наук, доцент кафедры
«АХД и аудит»*

АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

***Аннотация:** В данной статье рассмотрено как проводится аудит учредительных документов и операции с капиталом, а так же цели и задачи аудита. Рассмотрено, когда и кто проводит. Поговорим о методиках аудита.*

***Ключевые слова:** Аудит, аудиторские процедуры, готовая продукция, калькулирование, себестоимость, готовая продукция, продажи, изделия и полуфабрикаты, покупатели, заказчики.*

*Musaev R.A
Akaeva S.A
students 4K. 3gr
faculty of "accounting and audit"
GAOU VO "Dagestan state University
of national economy» Russian Federation,
Makhachkala
Scientific supervisor: Yunusova D. A.
candidate of economic Sciences, associate Professor of the
Department «AHD and audit»*

AUDIT OF FINISHED PRODUCTS AND THEIR SALES

***Annotation:** This article discusses how the audit of constituent documents and capital transactions is conducted, as well as the goals and objectives of the audit. Reviewed when and by whom. Let's talk about audit methods.*

***Keyword:** Audit, audit procedures, finished products, calculation, cost, finished products, sales, products and semi-finished products, buyers, customers.*

Целью аудита готовой продукции и ее реализации является установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции. Задачи аудита готовой продукции и ее реализации - подтверждение обоснованности выбора и правильности применения варианта оценки готовой продукции, подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, установление полноты оприходования готовой продукции, подтверждение объемов реализованной продукции и себестоимости реализованной (отгруженной) продукции.

Последовательность работы при аудите готовой продукции можно разделить на три этапа - вводный, основной и заключительный. На каждом этапе должны выполняться процедуры проверки для достижения цели и решения задач аудита.

Аудит проводится на основании предоставленных документов: карточек учета запасов готовой продукции, прейскуранта цен, договоров поставки продукции, счетов-фактур, счетов-фактур на передачу готовой продукции на места хранения, счетов-фактур, полномочий заказчика. поверенный, справки об остатках запасов на местах хранения, выписки с текущих счетов в банках с приложенными первичными документами (платежные поручения, претензии), кассовые документы о поступлении выручки, регистры бухгалтерского учета (журналы заказов, выписки, машинограммы) по счетам 20, 40, 43, 46, 50, 51, 62, 90 и т. Д.

Вводный этап

На данном этапе аудита необходимо проверить, правильно ли зафиксирован метод оценки готовой продукции в учетной политике организации.

Если готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, то себестоимость каждого изделия, вида работ определяется по мере их завершения. Если по нормативной (плановой) себестоимости, то по окончании месяца выявляются отклонения фактической

себестоимости от нормативной (плановой), которые в аналитическом учете отражаются обособленно. Этот способ оценки возможен при применении в организации нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при наличии плановых калькуляций. Если готовая продукция оценивается по продажным (договорным) ценам (разновидность метода нормативной себестоимости), то по окончании отчетного периода исчисляется разница между стоимостью продукции (работ, услуг) по продажным ценам (тарифам) и фактической ее себестоимостью, которая, как и отклонения при предыдущем способе оценки, показывается также обособленно. При этом данные о фактической производственной себестоимости продукции являются базой во всех трех вариантах учета сданной на склад готовой продукции. В рабочем плане счетов должны быть установлены соответствующие счета для ее учета: 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", 43 "Готовая продукция". Для оценки внутреннего контроля аудитор необходимо выяснить, ведется ли аналитический учет по счету 43 по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Аудитору следует установить основные направления внутреннего контроля:

- ведется ли своевременный правильный учет наличия и движения готовой

 - продукции на складах и в местах хранения;

- осуществляется ли контроль сохранности готовой продукции и соблюдения

 - лимитов готовой продукции на складе;

 - обеспечена ли защита готовой продукции;

- определен ли круг лиц, ответственных за сохранность готовой продукции,

 - заключены ли с ними договоры о полной материальной ответственности.

Основной этап

Аудитор должен убедиться, что при использовании счета 40 готовая продукция относится в дебет счета 43 по нормативной или плановой себестоимости с кредита счета 40. Соблюдение конкретного варианта оценки готовой продукции и соответствующего ему порядка отражения операций по ее выпуску в учете устанавливается путем анализа применяемых схем корреспонденции счетов.

Так, без использования счета 40 проводка готовой продукции отражается по дебету счета 43 и кредиту счетов для учета производственных затрат (20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Товары, отгруженные покупателям, по которым представлены расчетные документы, списываются со счета 43 по дебету счета 90 «Продажи». Если выручка от реализации отгруженной продукции не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до тех пор, пока выручка от реализации этой продукции не будет признана, она учитывается на счете 45 «Товары отгружены». Во время фактической отгрузки производится запись с кредита счета 43 по дебету счета 45.

При использовании в текущем учете нормативной (плановой) себестоимости или продажных цен возникает необходимость выявления отклонений учетной цены изделия от фактической себестоимости. При проведении аудиторской проверки необходимо сопоставить фактическую себестоимость продукции с нормативной (плановой) себестоимостью. Выявленные отклонения либо в полном объеме списываются на счета продаж (при использовании счета 40), либо распределяются между отгруженной, проданной продукцией и ее остатками на складе и в отгрузке (без использования счета 40) в зависимости от применяемой в организации методики.

Если организация использует счет 40 для учета нормативной (плановой) стоимости произведенной продукции, то по дебету этого счета в

корреспонденции со счетами 20, 23 отражается фактическая себестоимость выпущенной продукции.

По кредиту счета 40 в корреспонденции со счетом 43 отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции.

После того как записи на счете 40 произведены, необходимо проверить, как

организация определяет разницу между дебетовыми и кредитовыми оборотами.

Превышение фактической стоимости над нормативной (плановой) означает допущенный в производстве перерасход и отражается дополнительной записью по дебету счета 90 и кредиту счета 40. Превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической свидетельствует об экономии, которая должна быть отражена сторнированной записью по дебету счета 90 и кредиту счета 40. Аудитору необходимо установить, закрывается ли в конечном итоге счет 40.

Если счет 40 не задействован, то в организации, использующей учетные цены, при проводке готовой продукции на склад одновременно производятся две записи:

- по дебету счета 43 в корреспонденции с кредитом счетов 20, 23 - на учетную стоимость выпущенной продукции;
- в такой же корреспонденции - на разность между фактической себестоимостью и ее учетной стоимостью.

При этом аудитор проверяет, произведена ли дополнительная запись, если фактическая себестоимость выше, и, наоборот, произведена ли сторнированная запись, если фактическая себестоимость оказалась ниже.

Далее проверяется правильность распределения сумм полученных отклонений между отгруженной (проданной) продукцией за месяц и ее остатками на конец отчетного периода на складе (в отгрузке).

Типичными ошибками, которые могут быть обнаружены в ходе аудита готовой продукции и ее реализации, являются:

- неправильное исчисление фактической себестоимости реализованной продукции;

- некорректная корреспонденция счетов при отражении в учете реализации

продукции по бартеру, при осуществлении многостороннего зачета взаимных требований, и другим операциям;

- несоответствие оценки готовой продукции методу, установленному в учетной политике организации;

- отражение в учете как собственной готовой продукции, выработанной из

давальческого сырья;

- неполное отражение в учете выпущенной продукции;

- несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции;

- завышение показателя выручки в случае отсутствия перехода права собственности, отсутствие хозяйственных операций по счету 45 в таких случаях;

- отсутствие инвентаризации готовой продукции;

- неприменение организацией специализированных форм первичной учетной документации по учету готовой продукции и ее реализации.

Заключительный этап

На данном этапе аудита проверяется, проводится ли инвентаризация:

- перед составлением годовой отчетности - один раз в 3 года;

- при смене материально-ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации.

На основании данных инвентаризационных описей, сводных ведомостей, решений руководителя по результатам инвентаризации, бухгалтерских справок изучается своевременность проведения инвентаризации, полнота и правильность ее отражения в бухгалтерском учете.

Если аудитор производит проверку лишь результатов инвентаризации, то данный факт необходимо отметить при составлении аудиторского отчета и аудиторского заключения. Однако для формирования более достоверного вывода о качественной инвентаризации готовой продукции целесообразно провести ее самостоятельно. Далее аудитор формирует пакет рабочих документов, составляет аудиторский отчет и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю группы (проверки). Уметь: пользоваться методикой проведения аудиторской проверки готовой продукции и ее продажи

Готовая продукция - это продукция и полуфабрикаты, являющиеся продуктом производственного процесса организации с полностью законченной обработкой (комплектацией), соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на складе организации или заказчиком.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.);
2. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. От 30.12.2006)
3. Налоговый кодекс (с изм. и доп.);
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "Об аудиторской деятельности";
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "О бухгалтерском учете";

6. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"
7. Юдина, Г. А. Основы аудита Г. А. Юдина, М. Н. Черных.
8. Булавина, Л. Н. Аудит : учеб. пособие / Л. Н. Булавина, И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная