

**МИНИСТЕРСТВА ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**САМАРКАНЛСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА**

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА**

*«Допускается к защите»  
Заведующий кафедрой  
«Бухгалтерский учет и аудит»  
д.э.н., проф. Уразов К.Б. \_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2014 йил*

**ВЫПУСКНАЯ  
КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**На тему:**

**«Учет и аудит готовой продукции»  
(на примере ОАО Самарканддонмахсулотлари»)  
студента учебного направления  
«Бухгалтерский учет и аудит» группы БХ-210  
Хамидова Мизроба**

**Научный руководитель: асс. Тилавов Ф.М.**

**САМАРКАНД - 2014**

## **ВВЕДЕНИЕ**

### **I ГЛАВА. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

- 1.1. Сущность и методы оценки готовой продукции как объект бухгалтерского учёта и аудита.....7
- 1.2. Теоретические основы организации учёта выпуска и реализации готовой продукции.....13
- 1.3. Цели и задачи аудита готовой продукции.....16

### **II ГЛАВА. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

- 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика объекта исследования.....20
- 2.2 Учёт производства и калькуляция себестоимости готовой продукции...24
- 2.3 Учёт реализации и прочих выбытий готовой продукции.....29

### **III ГЛАВА. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

- 3.1 Планирование и составление программы аудита готовой продукции.....35
- 3.2 Методика проведения аудита готовой продукции.....44
- 3.3 Подведение итогов аудита готовой продукции.....48

### **ГЛАВА IV. БЕЗОПАСНОСТЬ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

- 4.1. Организация безопасности деятельности работников предприятия.....52
- 4.2. Противопожарная служба в ОАО «Самарканд дон махсулотлари».....53

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....57**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....64**

**ПРИЛОЖЕНИЯ .....66**



## **Введение.**

Готовая продукция и проблема затрат занимает центральное место в рыночной экономике, так как в зависимости от них определяется конкурентное положение на рынке. Дело в том, что каждое предприятие, прежде чем начать производство продукции, определяет, какую прибыль, какой доход оно сможет получить. А прибыль предприятия зависит от двух показателей: цены продукции и затрат на ее производство. Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования в условиях свободной конкуренции цена продукции не зависит от желания отдельных производителей или покупателей, она выравнивается автоматически. Другое дело – затраты на производство. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых или материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель располагает многими рычагами для снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве. Проблема снижения затрат на выпуск и реализацию продукции требует от предприятий особого внимания к экономическим показателям конечных результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности. Особенно важно знать, во что обходится предприятию изготовление продукта, что обуславливает его стоимостную оценку как по вещественному и качественному составу (средства и предметы труда), так и по составу и количеству затрат труда, необходимых для выпуска и реализации продукции. Затраты служат предприятию основой при установлении оптовых цен, которые в свою очередь влияют на прибыль и рентабельность продукции, на либерализацию розничных цен, и являются, таким образом, важнейшим показателем, характеризующим экономический уровень производства и реализации продукции, а так же условием эффективного хозяйствования предприятия.

Чтобы своевременно обеспечить бесперебойную работу предприятия материальными, трудовыми и другими ресурсами, необходимо осуществлять планирование объемов производства. Планирование объемов производства является важным элементом деятельности предприятия и осуществляется в натуральных и стоимостных измерителях. Недовыполнение плана по различным причинам вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, уплату штрафных санкций за нарушение договоров поставки, задержки собственных платежей, что, в свою очередь, приводит к ухудшению финансового положения предприятия.

При достижении предприятием определенных финансовых результатов возникает необходимость проведения аудиторских проверок.

Аудит представляет собой независимую экспертизу и анализ публичной финансовой отчетности хозяйственного субъекта уполномоченными на то лицами (аудиторами) или фирмой с целью определения ее достоверности, полноты, реальности и соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявленным к ведению бухгалтерского учета и состоянию финансовой отчетности.

Цель проверки выпуска и продажи готовой продукции заключается в объективной оценке полноты, своевременности и достоверности отражения в учете и отчетности показателей данного раздела: выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, управленческих и коммерческих расходов и прибыли (убытка) от продажи.

Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение порядка учета и аудита готовой продукции и ее продажи на конкретном предприятии - ОАО «Самарканд дон махсулотлари» и выявление путей усовершенствования учета.

Предмет изучения - бухгалтерский учет и аудит готовой продукции и ее реализация на ОАО «Самарканд дон махсулотлари».

Реализация данной цели требует постановки следующих задач:

- изучить и систематизировать информацию по теме работы, полученную из различных источников;

- рассмотреть порядок отражения операций по учету готовой продукции и ее продажи в теоретическом и практическом аспектах;

- оценить качество учета готовой продукции и ее продажи на предприятии, на базе которого проводилось данное исследование и предложить меры по улучшению учетного процесса;

- провести анализ динамики выпуска и продаж, ассортимента и структуры, качества продукции на предприятии;

- дать оценку ритмичности работы предприятия;

- выявить резервы увеличения выпуска и продаж готовой продукции на предприятии;

Объектом исследования является - ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари», на примере деятельности которого рассматривается бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском и продажей готовой продукции.

Методологическими основами исследования в работе являются нормативные и законодательные акты по бухгалтерскому учету и аудиту готовой продукции и ее продажи, а также труды ученых по заданной теме исследования.

Информационной базой исследования является нормативная документация по финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его внутренняя документация (регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и оперативная отчетность) по учету готовой продукции и ее продажи.

Методами исследования, используемыми в настоящей работе, являются монографический, выборочный, экономико-статистический методы, а также метод сравнительного анализа.

Работа содержит введение (постановка целей и задачи исследования, обоснование актуальности избранной темы), основную часть, заключение

(содержащее выводы и предложения), а также список использованных источников и приложения.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматривается нормативная документация; оценивается степень изученности исследуемой проблемы; рассматриваются теоретические вопросы, освещаемые в научной литературе; обсуждаются изменения в методике учета и аудита готовой продукции.

Во второй главе работы на практическом материале исследуется организация бухгалтерского учета выпуска и реализации хлеба и хлебобулочных изделий в организации.

Исследование организации бухгалтерского учета готовой продукции включает в себя изучение документального оформления движения готовой продукции, синтетический и аналитический учет.

Опираясь на получаемые данные, анализируются недостатки учетной работы, намечаются пути совершенствования учета готовой продукции.

В третьей главе на основе методики аудита готовой продукции описывается последовательность проведения их аудиторской проверки, и выявляются ошибки и нарушения.

В четвертой главе выпускной квалификационной работы по результатам исследования обосновываются техника безопасности жизни и труда.

В заключении сформулированы основные выводы и рекомендации, вытекающие из результатов проведенного исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что теоретические и практические выводы доведены до конкретных рекомендаций по совершенствованию учета, что делает возможным их непосредственное применение в современных условиях хозяйствования.

# **I ГЛАВА. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

## **1.1. Сущность и методы оценки готовой продукции как объект бухгалтерского учёта и аудита**

Конечным продуктом производственного процесса предприятия является готовая продукция. Изделия считаются готовыми только в том случае, если они полностью укомплектованы и соответствуют техническим условиям, утвержденным в установленном порядке, сданы на склад готовой продукции и снабжены сертификатом или другим документом, удостоверяющим качество готовой продукции. Готовая продукция составляет основную часть продукции предприятия. Кроме того, в состав готовой продукции могут входить детали, узлы и полуфабрикаты, если они отправляются покупателям как запасные части или комплектующие изделия, также отпущенные на сторону полуфабрикаты собственного производства, выполненные работы и оказанные услуги промышленного характера. Работами промышленного характера считаются услуги вспомогательных цехов по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, автоперевозки и другие услуги сторонним предприятиям и организациям, своим непромышленным хозяйствам или для собственного капитального строительства.

Готовая продукция в основном предназначена для реализации на сторону, но часть ее может использоваться внутри своего предприятия.

Исходя из исследований, проведенными нами, мы можем дать следующую классификацию готовой продукции:



**Рис. 1 Классификация готовой продукции**

Продукция, не подвергшаяся всем предусмотренным технологическим процессом операциям обработки, а также изделия, не прошедшие испытаний и технической приемки, в состав объема готовой продукции не включаются и подлежат учету как незавершенное производство.

Предприятия, изготавливают продукцию в соответствии с плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству. При этом большое внимание уделяется увеличению ее объема, расширению ассортимента и улучшению качества.

В настоящее время важное значение приобретает реализация продукции по договорам поставок как важнейшему экономическому показателю работы, определяющему эффективность и целесообразность хозяйственной деятельности предприятия. В зависимости от принятого порядка в объеме реализации может включаться отгруженная и отпущенная продукция по мере предъявления покупателям (заказчикам) платежных документов к оплате или после поступления выручки на счета денежных средств поставщика.

Таким образом, процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что позволяет ему выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банком по ссудам, рабочими и служащими, поставщиками и возмещать производственные затраты.

От объема реализации продукции с учетом выполнения договорных поставок зависит величина прибыли предприятия - одного из важнейших показателей его деятельности.

В системе организации бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации, в задачи которого входят:

- постоянный контроль за выпуском готовой продукции (работ, услуг) по объему, ассортименту и качеству;
- полный и достоверный учет готовой продукции на складе, систематический контроль за ее сохранностью и состоянием запасов;

своевременный и правильный учет отгруженной и реализованной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;

-контроль за выполнением плана по отгрузке и реализации продукции, произведенных работ и оказанных услуг в соответствии с заключенными договорами;

-учет и контроль соблюдения сметы коммерческих и других расходов, связанных с отгрузкой и реализацией продукции (работ, услуг);

-своевременное и достоверное определение результатов от реализации продукции (работ, услуг) и их учет.

Для успешного выполнения этих задач необходима ритмичная работа предприятия, правильная организация складского хозяйства и сбыта, своевременное документальное оформление хозяйственных операций.

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана из производства на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте их изготовления, комплектации и сборки.

В учете продукция отражается в натуральных, условно-натуральных единицах и в стоимостном выражении. В качестве натуральных единиц измерения используются количественные меры - штуки, литры, тонны и др. С их помощью ведется аналитический учет и исчисляется количество, объем и масса продукции по ее видам, сортам, размерам и т.д. Условно-натуральные показатели - это показатели, которые предназначены для отражения однородных по назначению, но разных по качественным характеристикам объектов учета. С помощью стоимостного измерителя ведется аналитический и синтетический учет, определяются показатели выпуска продукции, объем выручки и финансовый результат от продажи продукции. При формировании стоимостных показателей продукция оценивается по нормативной (плановой) и фактической себестоимости, по продажным ценам.

Выпуск готовой продукции на синтетических счетах отражается по фактической себестоимости их производства. В текущем учете продукция может оцениваться:

по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки применяется в производствах, выпускающих изделия или выполняющих работы по индивидуальным заказам. Фактическая себестоимость каждого изделия, вида работ определяется по мере их завершения, что и позволяет использовать эту оценку;

по нормативной (плановой) себестоимости. При данном способе оценки по окончании месяца выявляют 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;

по продажным ценам на продукцию и тарифам на работы (услуги). В этом случае 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, в аналитическом учете показывается также обособленно;

по прямым статьям расходов (по сокращенной себестоимости). При данном способе оценки все косвенные расходы списываются непосредственно на проданную продукцию.

по оптовым ценам реализации. Оптовые цены используются в качестве твердых учетных цен. Отклонения фактической себестоимости продукции учитывают на отдельном аналитическом счете. При устойчивых оптовых ценах этот вариант оценки продукции был самым распространенным, поскольку позволял сопоставлять оценку продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением товарного

выпуска. При значительном колебании уровня оптовых цен данный способ теряет свои преимущества;

Фактическую себестоимость готовой продукции можно рассчитать только по окончании отчетного периода (месяца). Движение же продукции происходит ежедневно (выпуск, отгрузка, реализация), поэтому для учета необходима условная оценка продукции. Ежедневный учет движения готовой продукции ведется или по плановой производственной себестоимости, или по договорным ценам организации, называемым учетными.

Плановая себестоимость или договорная цена единицы продукции, разрабатывается организацией самостоятельно. В конце месяца плановая себестоимость должна быть доведена до фактической путем расчета сумм и процентов отклонений по группам готовой продукции. Суммы и проценты отклонений рассчитываются исходя из остатка продукции на начало месяца и ее поступления за месяц. Отклонения показывают экономию или перерасход, допущенные организацией, и поэтому характеризуют результаты ее работы в процессе производства. Отклонения учитываются на тех же счетах, что и готовая продукция, и записываются сторно - экономия или обычной записью - перерасход. Процент отклонений и плановая себестоимость отгруженной продукции позволяют рассчитать ее фактическую себестоимость и остаток на складах на конец месяца. Процент отклонение плановой себестоимости от фактической определяется по следующей формуле.

$$X = \frac{((O + O_1) \times 100)}{C_n + C_{n1}}$$

где: O - сумма отклонений на остаток готовой продукции на складе на начало отчетного периода (месяца), сум.;

O<sub>1</sub> — сумма отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного периода (месяца), сум.;

C<sub>n</sub>— остаток готовой продукции на складе на начало отчетного периода (месяца) по учетным ценам, сум.;

$C_{n1}$  — поступление на склад из производства готовой продукции в течение отчетного периода по учетным ценам, сум.

На предприятии ОДО «Самарканднон», участки работы которого будут рассмотрены в данной выпускной работе, такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции. Которые формируются предприятием исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий. При этом плановые цены могут разрабатываться исходя из среднегодовой или среднеквартальной плановой производственной себестоимости.

## **1.2. Теоретические основы организации учёта выпуска и реализации готовой продукции**

При постановке бухгалтерского учета в предприятиях особое место занимает учет готовой продукции, ее выпуска и реализации. Необходимость и роль учета выпуска и реализации готовой продукции обеспечивается следующим. Предприятия изготавливают продукцию, исходя из условий, заключенных с покупателями и заказчиками договоров, разрабатываемых плановых заданий по ассортименту, количеству и объему подлежащей выпуску продукции, постоянно уделяя большое внимание вопросам изучения спроса и конкурентоспособности продукции, расширения ее ассортимента, равняясь на потребности рынка.

Как уже было отмечено выше, процесс реализации готовой продукции завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что позволяет ему выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банками по ссудам, персоналом, поставщиками и возмещать прочие производственные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, штрафы за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение предприятия.

По показателям выпуска готовой продукции определяется результат работы предприятия в процессе производства экономия или перерасход как разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенной продукции.

Наряду с объемом реализации предприятие планирует сумму дохода. Это возможно потому, что при установлении продажных цен на продукцию в состав ее включается определенная сумма или процент дохода. Если количество продукции, подлежащей реализации по договорам, умножить на договорную цену, то получим ее продажную стоимость по бизнес-плану, а, исходя из процента дохода, рассчитываем плановую сумму дохода. Это базы для расчета авансовых платежей или ежемесячных отчислений в бюджет налога на прибыль.

Фактическая сумма дохода определяется ежемесячно как разница между продажной стоимостью реализованной продукции и ее полной фактической себестоимостью (производственная себестоимость плюс расходы на сбыт продукции) за минусом суммы налога на добавленную стоимость и акцизов.

Данные бухгалтерского учета обеспечивают возможность определить предполагаемый доход предприятия после реализации выпущенной продукции. Поэтому учет выпуска и реализации готовой продукции находится под постоянным контролем бухгалтерии предприятия, так как его ритмичность обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции, покупателям, своевременность реализации и всех расчетов и выплат.

Одним из методов контроля над качеством готовой продукции является инвентаризация. Основная задача инвентаризации готовой продукции - проверить соответствие фактического наличия готовых изделий на складе и в отгрузке учетным данным. Одновременно выявляют изделия, не оформленные сдаточными накладными, факты пересортицы, порчи, излишки и недостачи готовой продукции, проверяют документальную обоснованность остатка

средств по счету товаров отгруженных, выявляют неполную или просроченную оплату выставленных счетов.

В процессе инвентаризации готовой продукции проверяют не только наличие готовых изделий путем их обсчета, взвешивания, обмера, но и их комплектность, сортность и другие качественные характеристики.

Таким образом, бухгалтерский учет выпуска и реализации готовой продукции призван обеспечить достоверные данные об объеме производства, выпуска и реализации готовой продукции, а также о предполагаемых доходах предприятия от реализации готовой продукции.

Основными элементами системы управления готовой продукцией являются планирование, прогнозирование и нормирование затрат, учет и контроль выпуска и реализации готовой продукции. Все они функционируют в тесной взаимосвязи и приносят положительный результат, если отвечают основным задачам бухгалтерского учета готовой продукции:

- правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции на складах;
- контроль за выполнением планов по объему, ассортименту выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;
- контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;
- контроль за выполнением плана по реализации продукции и своевременностью оплаты за реализованную продукцию;
- своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;
- своевременный и точный расчет сумм за реализованную продукцию;
- выявление фактических затрат на производство готовой продукции и ее сбыт.
- выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

- выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Контроль за сохранностью готовой продукции обеспечивается наличием на предприятии должным образом оборудованных мест хранения готовой продукции, оптимальным размещением ее запасов на складах, обеспечивающим возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия, а также оснащением складов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой, поскольку готовая продукция в натуральном выражении оценивается в весовых единицах.

Также данные задачи решаются путем установления организационной формы бухгалтерской работы по учету готовой продукции, формирования учетной политики, обоснованностью, оптимальностью и целесообразностью выбора в учётной политике организационных, методических и технических аспектов по учету готовой продукции, обеспечение методов внутреннего контроля на предприятии. От успешного выполнения этих задач зависит ритмичность и слаженность работы предприятия, своевременность и объем выпускаемой продукции и т.д.

### **1.3. Цели и задачи аудита готовой продукции**

Обязанность предприятия вести учёт своего имущества и совершённых хозяйственных операций, самостоятельно исчислять и уплачивать налоги, представлять финансовую отчётность, данными которых могут пользоваться все заинтересованные предприниматели и предприятия, вызвало необходимость независимого вневедомственного финансового контроля - аудита.

Аудит - это независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству Республики Узбекистан, полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности предприятия.

Аудит готовой продукции - это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска, связанного с неполным, недостоверным отражением финансовой информации о наличии и движении готовой продукции, которая позволяет повысить эффективность функционирования предприятия и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия принятия ряда экономических решений.

Роль аудиторской проверки выпуска и реализации готовой продукции определяется необходимостью подтверждения достоверности финансовой отчетности предприятия в области правильности исчисления фактической себестоимости произведенной готовой продукции и себестоимости реализованной продукции. Недостоверность одного из видов себестоимости в этой цепи приводит к искажению величины дохода предприятия, отраженного в финансовой отчетности, и как следствие, к сокрытию налогооблагаемой базы. Также необъективное и недостоверное повышение величины фактической производственной себестоимости готовой продукции грозит уменьшением объема выпуска готовой продукции.

Роль аудита готовой продукции в области повышения ее объема характеризуется другими факторами, например, обнаружением фактов выпуска и реализации неучтенной продукции.' Неучтенная продукция - фактически выпущенная и реализованная продукция, которая по бухгалтерским документам не значится выпущенной и реализованной. Для изготовления неучтенной продукции создаются излишки сырья. Это делается разными способами, например:

- за счет занижения показателей сдатчиков продукции;
- излишне списывается сырье сверх норм естественной убыли или заменяется сырье более ценное на менее ценное и др.

Подобные нарушения не только приводят к крупным хищениям денег и материальных запасов, но и ухудшают качество выпускаемой продукции. На государственных предприятиях такие злоупотребления встречались довольно

часто. Однако в настоящее время на акционерных и частных предприятиях продолжают выпускать неучтенную продукцию, поскольку с сумм, полученных от ее реализации не нужно платить налог государству и дивиденды акционерам, аудитор может столкнуться с такого рода злоупотреблениями при проведении проверки по поручению органа дознания, прокурора, следователя и суда по находящимся в их производстве делам и материалам о нарушении законодательства или по просьбе годового собрания акционеров. Следует подчеркнуть, что это наиболее сложная в аудиторской практике работа.

Таким образом, только с помощью рациональной организации бухгалтерского учета и на основе результатов аудиторской проверки деятельности предприятия, выявления сильных и слабых сторон в учетной политике предприятия можно наметить меры по увеличению объема выпуска готовой продукции. При этом правильная, достоверная и объективная оценка произведенной готовой продукции информационно определяет управление хозяйственной деятельностью предприятия, поскольку напрямую влияет на налогооблагаемую базу и на ценообразование.

Целью аудита готовой продукции и ее реализации является установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции.

Задачи аудиторской проверки выпуска и реализации готовой продукции определяются в соответствии с основными учетными процессами, сопровождающими выпуск и реализации готовой продукции. Ими являются подтверждение обоснованности выбора и правильности применения варианта оценки готовой продукции, подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, установление полноты оприходования выпущенной готовой продукции.

Таким образом, цель аудиторской проверки выпуска и реализации готовой продукции проводится - подтвердить достоверность финансовой отчетности предприятия. Конкретизируется данная цель следующими задачами:

- проверка достоверности фактической себестоимости произведенной готовой продукции;
- проверка объективности себестоимости реализованной продукции.

## II ГЛАВА. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика объекта исследования

Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество ОАО «Самарканддонмахсулотлари».

ОАО «Самарканддонмахсулотлари» зарегистрировано на основании решения № 91-ПР-1-к управление округом Самаркандской области от 3 сентября 2004 года

Учредителями, ОАО «Самарканддонмахсулотлари» являются:

- ОАО «Самарканддонмахсулотлари»- 140246 тыс.сум
- ОАО «Осиё-Афросиёб»- 63820 тыс.сум
- ОАО «Нурободдон» - 13076 тыс сум
- Доля государства - 2935 тыс. сум

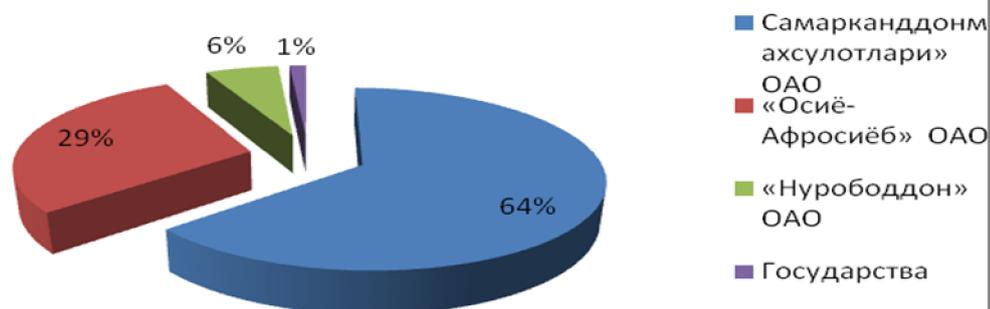
Уставный фонд предприятия составляет 220077 сум ёки 212896,02 долларов США.

Таблица 4

#### Доля учредителей в уставном фонде ОАО "Самарканд дон махсулотлари"

№	Учредители	Доля	
		%	тыс.сум
1	ОАО «Самарканддонмахсулотлари»	63,8	140 246
2	ОАО «Осиё- Афросиёб»	28,9	63 820
3	ОАО «Нурободдон»	5,9	13 076
4	Государства	1,4	2 935
	<b>Всего</b>	<b>100</b>	<b>220077</b>

## Доля учредителей в уставном фонде ОАО "Самарканддонмахсулотлари"



1- диаграмма. Доля учредителей в уставном фонде  
ОАО "Самарканд дон махсулотлари"

Основной деятельностью ОАО «Самарканддонмахсулотлари» является: обработка зерна и пшеницы:

- купля сельхозпродукции и последующая переработка, обеспечение хранения и продажи, ввод новых технологий;
- получение прибыли и последующего распределения прибыли в целях улучшения финансового состояния;
- выпуск, переработка и продажа муки и мучных продуктов;
- организация оптовой и розничной продажи(торговли);
- ведение всякой хозяйственной деятельности и производства, не запрещенные законодательством Р.Уз.;
- при необходимости продажа имущества и основных средств организации.

Основной целью предприятия является получение прибыли и эффективное её использование для экономического и социального развития предприятия.

Предприятие ОАО «Самарканддонмахсулотлари» является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Предприятие вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Р.Уз. и за её пределами.

ОАО «Самарканддонмахсулотлари» полной хозяйственной самостоятельностью и осуществляет права владения, пользования и распоряжения имуществом, имеет право от своего имени заключать сделки (договора, контракты) купли, продажи, мены, подряда, найма, аренды, займа, залога, передачи и любые другие, не противоречащие действующему законодательству, как в Р.Уз. так и в других государствах.

Предприятие имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и место его нахождения.

Необходимо отметить, что предприятие самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, в т.ч. определяет цены и порядок расчетов за поставляемую продукцию.

Предприятие состоит из отделов курирующих деятельность предприятий, которые в свою очередь следуют, опираются и образуются по необходимым для этого документам.

Основным из этих отделов для меня является отдел Бухгалтерии, деятельность которого соответствует Закону «О бухгалтерском учете».

Информация об основных экономических показателей результатов деятельности ОАО «Самарканддонмахсулотлари» отражается в «Отчете о финансовых результатах (форма №2)» (приложение 4).

Таблица 1

**Основные экономические показатели деятельности ОАО «Самарканддонмахсулотлари» за 2011- 2012 г. (в тыс. сум)**

№	Показатели	2011 год	2012 год	Отклонение (+;-)
1.	Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	51936790	58196953	6260163
2	Себестоимость реализованной продукции	45056896	50773052	5716156
3.	Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции	6879894	7423901	544007

4.	Расходы по реализации	573860	620574	46714
5.	Административные расходы	951826	1186530	234704
6.	Прочие операционные расходы	5276131	5413376	137245
7.	Прочие доходы от основной деятельности	983821	1021164	37343
8.	Доходы от финансовой деятельности	34293	4726	-29567
9.	Расходы от финансовой деятельности	264333	423344	159011
10.	Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности	831858	805967	-25891
11.	Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль)	831858	805967	-25891
12.	Налог на доходы (прибыль)	232598	154366	-78232
13.	Прочие налоги и сборы от прибыли	47941	52128	4187
14.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	551319	599473	48154

Анализ основных экономических показателей результатов хозяйственной деятельности в табл. 1 показывает, что в ОАО «Самарканддонмахсулотлари» в 2011 году произошло увеличение чистой выручки от реализации на 6260163 тыс сум, а так же увеличение себестоимости реализованной продукции на 5716156 тыс сум. Расходы периода увеличились на 418663тыс сум. Прочие доходы от основной деятельности тоже увеличились на 37343 тыс.сум.

Доходы от финансовой деятельности уменьшились на 29567 тыс.сум, но зато и уменьшились налоги на прибыль. В связи с этим если предприятия в 2011 году имела прибыль на 551319 тыс., то в 2012 году прибыль увеличилась на 48154 тыс.сум и составила 599473 тыс.сум.

На ОАО «Самарканддонмахсулотлари» нужно внедрить мероприятия по сокращению расходов периода так как из за этого предприятие вышло убытком.

## **2.2 Учёт производства и калькуляция себестоимости готовой продукции**

Готовая продукция, выпущенная из производства, и принятия ОТК предприятия как отвечающая требованиям стандарта и техническим условиям, из цеха передается на склад готовой продукции. Сдача готовой продукции на склад должна быть оформлена приемо-сдаточными накладными, где необходимо отразить: номер (код) склада, принимающего продукцию, наименование продукции, ее количество, единица измерения, цена и сумма. На выполненные работы и услуги составляются акт приемки- сдачи.

Учет готовой продукции на складе ведется в натуральном выражении в карточках складского учета аналогично учету материалов. В карточках производятся записи данных по каждому приходному и расходному документу, и выводится остаток. Согласно сдаточных документов на складе составляются ведомости выпуска продукции. В ведомостях продукция отражается в двух оценках: в учетных ценах и по фактической себестоимости.

Для учета движения готовой продукции в плане счетов предусмотрены следующие счета:

2810 «Готовая продукция на складе»

2820 «Готовая продукция на выставке»

2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию».

Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитываются на счетах учета товаров.

На счете 2810 «Готовая продукция» учитывается по фактической производственной себестоимости.

Оприходование готовой продукции изготовленных (полученных) для реализации, в том числе и продукции, частично предназначенный для собственных нужд предприятия, отражается по дебету счета 2810 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство:

Дебет 2810 «Готовая продукция»

## Кредит 2010 «Основное производство»

При учете готовой продукции на счете 2810 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение отдельных наименований ее возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам.

Например. На склад готовой продукции ОАО «Самарканд дон махсулотлари» в течение одоного дня апрель месяца 2013 года поступила продукция по учетным ценам на 160 000 сум. В конце месяца определена ее фактическая себестоимость, которая составила 150 000 сум.

На поступившую продукцию по учетным ценам дается проводка:

Дебет 2810 «Готовая продукция» - 160 000

Кредит 2010 «Основное производство» - 160 000

Отклонения учетной цены от фактической себестоимости, если фактическая себестоимость меньше, чем учетная оформляется способом «Красное сторно» проводкой:

Дебет 2810 «Готовая продукция» - 10 000 .

Кредит 2010 «Основное производство» - 10 000

Однако возможно случаи, когда фактическая себестоимость продукции превышает ее учетную цену. При этом образовавшаяся разница отражается в учете дополнительный «Черной» записью той же проводкой.

Представим себе, что фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 180 000 сум.

Поступление на склад готовой продукции в течение месяца отражается проводкой:

Дебет 2810 «Готовая продукция» - 160 000 Кредит 2010 «Основное производство» - 160 000

Образовавшаяся разница в размере 20 000 сум следует отразить дополнительной проводкой:

Дебет 2810 «Готовая продукция» - 20 000 Кредит 2010 «Основное производство» - 20 000

Таким образом, в бухгалтерском учете обеспечивается реальность показателей отчетности по производственной деятельности предприятия.

Производственная себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства или переработки продукции (выполнения работ, оказания услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат, связанных с производством.

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства. К ним относятся:

- прямые затраты на материалы;

- прямые затраты на труд;

- косвенные затраты, включая накладные расходы производственного назначения.

Затраты, образующие производственную себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- производственные материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

- затраты на оплату труда производственного характера;

- отчисления на социальное страхование работников;

амортизация основных фондов и нематериальных активов производственного характера.

К части материальных затрат в производственную себестоимость продукции включаются приобретаемые со стороны сырье и материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуют ее основу или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведения работ, оказания услуг). Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из цен приобретения, в том числе при бартерных сделках, наценок, комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим организациям, внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин и сборов, налогов (кроме тех, которые предприятие в последующем получает обратно в виде зачета, как например налог на добавленную стоимость, плата за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых сторонними юридическими лицами. (Пункт в редакции Постановления КМ РУз от 15.10.2003г. № 444)

К затратам на оплату труда производственного характера относятся: начисления заработной платы производственного характера за фактически отработанную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда, включая выплаты стимулирующего характера, предусмотренные первичными документами по учету выработки. (Пункт в редакции Постановления Президента РУз от 27.12.2005 г. № ПП-244) Отчисления на социальные нужды, относящиеся к производству, исчисляются по нормам, установленным, установленным законодательством в процентах к начисленной заработной плате производственного характера. Они перечисляются органам государственного страхования, пенсионного фонда. Предприятие может производить отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование и другие виды

добровольного страхования. (Пункт в редакции постановления КМ РУз от 15.10.2003г.№ 444) .

К затратам производственного назначения относятся также суммы начисленной амортизации основных фондов и нематериальных активов производственного назначения.

К прочим затратам производственного назначения относятся:

-затраты по обслуживанию производственного процесса, в том числе:

затраты по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями, другими средствами и предметами труда , затраты по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии ( расходы на технический осмотр и уход , на проведение среднего , текущего и капитального ремонтов ); по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм , затраты по созданию резерва для проведения ремонта и др.

Все затраты, связанные с производством продукции, отражаются на счете 2010 « Основное производство»

Таблица №2.2.1

**Корреспонденция по счетам учета основного производства (2000)**

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Начислен износ основных средств, непосредственно участвующих в изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг.	2010	0211-0299
2	Начислена амортизация нематериальных активов, относящихся к изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг.	2010	0510-0590
3	Прямые затраты материалов списаны на производство продукции, выполнение работ и оказанию услуг.	2010	1010-1090
	Отнесены общепроизводственные расходы на основное производство	2010	2510
4	Отчисления в государственные целевые	2010	6520

	фонды, по затратам основного производства.		
5	Начислены суммы по оплате труда основным производственным работникам	2010	6710
6	Расходы основного производства, произведенные подотчетными лицами	2010	4220-4290; 6970
7	Оказаны поставщиками услуги по обеспечению энергией и проу	2010	6010
8	Возвращены на склад неиспользованные в производстве материалы	1010-1090	2010
9	Выпуск продукции по фактической себестоимости	2810	2010
10	Списывается себестоимость оказанных услуг	9130	2010

В ОАО «Самарканд дон махсулотлари» все расходы отражаются на счете 2010 «Основное производство» и после окончания производства закрываются на счет 2810 «Готовая продукция» как изложено выше.

### **2.3 Учёт реализации и прочих выбытий готовой продукции**

Отгрузка и отпуск готовой продукции со склада производственного предприятия оформляется приказом-накладной. Этот документ объединяет два документа, а именно: приказ складу на отпуск и накладная для непосредственного отпуска со склада. На их основе выписываются счета-фактуры соответствующего типового образца, где указываются количество отгруженной продукции и сумма, причитающаяся за данную продукцию.

На практике возможны два способа учета отгруженной продукции: при применении первого способа моментом реализации считается дата отгрузки, сдачи продукции (работ, услуг) и предъявление в банк платежных документов (метод начисления)', при втором способе моментом реализации считается дата оплаты покупателями счета-фактуры и зачисления соответствующих денежных средств на расчетный счет поставщика (кассовый метод).

Однако следует отметить, что в соответствии с «Законом о бухгалтерском учете» и национальными стандартами бухгалтерского учета доходы и расходы предприятия должны быть отражены в отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени и даты поступления денег. Следовательно, для предприятий Республики Узбекистан принят первый вариант учета отгруженной продукции (метод начисления).

Реализация произведенной продукции отражается на счетах учета доходов от основной деятельности, так как реализация продукции является основной деятельностью предприятия, которая приносит ему постоянной доход.

Для учета отгруженной, отпущенной, но еще неоплаченной продукции используется счет 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ и услуг отражается по дебету счетов 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9130 «Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг» в корреспонденции со счетами учета затрат (счет 2010, 2310), 2810 «Готовая продукция», 2910 «Товары».

По итогам работы отчетного периода (месяца) счета 9110, 9120, 9130 закрываются счетам 9910 «Конечный финансовый результат».

Реализация продукции покупателям по методу начисления в бухгалтерском учете составляются проводки:

1. На фактическую производственную себестоимость реализованной продукции:

Дебет 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»

Кредит 2810 «Готовая продукция»

2. На фактическую себестоимость отгруженных товаров в торговле:

Дебет 9120 «Себестоимость реализованных товаров»

Кредит 2910 «Товары на складах»

3. На фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг:

Дебет 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг»

Кредит 2010 «Основное производство».

Все счета учета себестоимости реализованной, продукции в конце отчетного периода закрываются счетом 9910 «Конечный финансовый результат» следующий проводкой:

Дебет 9910 «Конечный финансовый результат»

Кредит 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»

Кредит 9120 «Себестоимость реализованных товаров»

Кредит 9130 «Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг».

Как уже было сказано выше, отгрузка продукции в текущем учете оформляется по учетным ценам (плановым или отпускным), так как фактическая себестоимость ее момент отгрузка еще не известна. В конце месяца определяется фактическая себестоимость отгруженной продукции и рассчитывается отклонение фактической себестоимости от учетной цены.

На сумму отклонений в конец месяца дается проводка:

Дебет 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»

Кредит 2810 «Готовая продукция»

Таким образом, процесс реализации представляет собой двойственную процедуру. Одна из них - это процесс передачи продукции, выполненной работы, оказанных услуг, т.е. материальная сторона вопроса, другая - представляет собой сам процесс оплаты продукции, работ, услуг со стороны покупателя. Поэтому чаще всего эти процессы не могут совпадать во времени, т.к. они по своему характеру осуществления хозяйственных операций отличаются между собой.

С одной стороны, процесс реализации обеспечивает предприятию получение дохода. Поэтому необходимо, прежде всего, правильно измерить и своевременно принять на учет, ибо от этого зависит размер налогов, которые предприятие должно вносить в бюджет.

Согласно НСБУ №2 «Доходы от основной деятельности» для того, чтобы признать доходы от реализации товаров необходимо соблюдать следующие условия:

- если предприятие передало покупателю значительную часть рисков и преимуществ от владения товарами;
- если предприятие не сохраняет право владения и контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности;
- существует вероятность поступления предприятию дохода, связанного со сделкой.

Для отражения в учете процесс реализации продукции, работ и услуг в плане счетов предусмотрены группа счетов 9000 «Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности», которые используются для обобщения информации о процессе реализации готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. К ним относятся:

счет 9010 «Доходы от реализации готовой продукции»;

счет 9020 «Доходы от реализации товаров»;

счет 9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг».

По кредиту данных счетов отражаются доходы, полученные от основной деятельности в корреспонденции со счетами к получению, денежных средств или со счетами доходов, полученных в прошлом периоде, но относящиеся к отчетному периоду.

По итогам отчетного периода счета 9010, 9020, 9030 закрываются счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Предприятия при отгрузке готовой продукции, как правило, дают гарантии качеству своей продукции. Однако если покупатели не удовлетворены качеством, отгруженной продукции они имеют право возврата такого товара. В подобных случаях для учета возвращенного товара или

продукции используется счет 9040 «Возврат проданных товаров», который является контрпассивным (регулирующим) счетом к счетам группы 9000.

Стоимость возвращенного товара отражается следующей бухгалтерской записью

Если от покупателя получены денежные средства, то при возврате денежных средств покупателю.

Дебет 9040 «Возврат проданных товаров»

Кредит 5110 «Расчетный счет»

Если денежные средства от покупателя не получены, на сумму аннулирования дебиторской задолженности покупателя дается проводка:  
Дебет 9040 «Возврат проданных товаров»

Кредит 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

На сумму начисленного налога на добавленную стоимость, по возвращенным товарам:

Дебет 6410 «Задолженность по платежам в бюджет»

Кредит 5110 «Расчетные счет», или 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

Себестоимость возвращенной продукции или товаров отражается записью:

Дебет 2810 «Готовая продукция» или 2910 «Товары на складе».

Кредит 9110 «Себестоимость реализованной продукции» или 9120 «Себестоимость реализованных товаров»

В конце отчетного периода счет 9040 «Возврат проданных товаров» закрывается следующим образом»:

Дебет 9010 «Доходы от реализации готовой продукции»

Кредит 9040 «Возврат проданных товаров».

Во взаимоотношениях между поставщиками и покупателями возможно случаи, когда предприятия согласно условиям договора могут предоставить покупателям различные скидки:

- за оплату раньше срока, установленного в договоре;
- с цены за брак продукции;

Таким образом, процесс продажи завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что позволяет ему выполнять свои обязательства перед кредиторами (перед поставщиками за сырье и материалы для хозяйственных нужд; перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и другим обязательным платежам; перед персоналом по оплате труда; перед прочими кредиторами и т.п.) и возмещать различные производственные затраты.

- за покупку большой партии товара;
- как постоянному (добросовестному) клиенту и др. Аналогичные скидки учитываются на специальном счете 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам». Этот счет является контрпассивным счетом к счетам группы 9000 для учета доходов. Дебетовый оборот счета 9050 уменьшает сумму реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ или оказанных услуг.

На сумму предоставленных скидок дается бухгалтерская проводка:

Дебет 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам»

Кредит 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков», либо 5110 «Расчетный счет».

В конце отчетного периода счет 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» закрывается следующим образом:

Дебет 9010 «Доходы от реализации готовой продукции»

Кредит 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам».

На основе статьи 18 НСБУ №2 «Доходы от основной деятельности», доходы не признаются по суммам промежуточных выплат и полученных авансов от покупателей. Поэтому предоплата, полученная от покупателей за продукцию отражается на счете 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

## **III ГЛАВА. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

### **3.1 Планирование и составление программы аудита готовой продукции**

Целью аудита готовой продукции является составление обоснованного мнения о достоверности и полноте информации об готовых продукциях, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней.

В процессе исследования для достижения цели аудита решаются следующие задачи:

- изучение условий хранения и эксплуатации готовой продукции, их состава и структуры;
- подтверждение правильности оформления и отражения в учете операций с готовой продукцией;
- подтверждение правильности расчетов себестоимости и достоверности отражения ее в учете;
- установление объема выпуска и реализации готовой продукции;
- подтверждение итогов в отчетном году;
- оценка качества проведенной перед составлением годового отчета инвентаризации готовой продукции.

Аудит учета расходов на реализацию готовой продукции включает в себя следующие задачи:

- проверка правильность включения затрат в состав расходов на реализацию;
- проверка соблюдения установленных нормативов расходов на рекламу (при превышении установленных нормативов расходов на рекламу налогооблагаемая прибыль должна быть увеличена на сумму превышения);
- проверка соблюдения основных положений по учету тары на предприятиях, а именно правильное и своевременное документальное

отражение операций по заготовлению, поступлению и отпуску тары на складах, в цехах, участках и других местах ее хранения;

- проверка правильности ведения аналитического учета по счету 9410 "Расходы на реализацию" и ведомости;

- проверка правильности составления бухгалтерских проводок по операциям с тарой;

- проверка правильности отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе;

- проверка соответствия записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге (при журнально-ордерной форме учета) и балансе.

В качестве источников информации при осуществлении проверки используем:

-«Закон о Бухгалтерском учете»

-«Закон об Аудиторской деятельности»

- Налоговый Кодекс.

-НСБУ (Национальные стандарты бухгалтерского учета) №1,4, 19, 21

-НСАД (Национальные стандарты аудиторской деятельности) и другие внешние источники информации (таблица 3.1.1.)

Таблица 3.1.1.

**Нормативно-правовое регулирование аудиторской проверки основных средств**

№	Наименование документа	Каким органом и когда принят
<b>I. Кодексы Республики Узбекистан</b>		
1	Налоговый Кодекс Республики Узбекистан	Законодательная палата 23.11.2007 г
<b>II. Законы Республики Узбекистан</b>		
2	Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»	Олий Мажлис Республики Узбекистан, 30.08.1996 г
3	Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»	Олий Мажлис Республики Узбекистан, 26.05.2000 г
<b>III. Постановления, распоряжения Кабинета Министров Республики Узбекистан</b>		

4	«Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»	Постановления Кабинета Министров, от 05.02.1999 г. №54
<b>IV. Национальные стандарты</b>		
5	НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность»	Мин. Юст. 14.08.1998 г.№474
6	НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы»	Мин. Юст. 28.08.1998 г.№486
7	НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации»	Мин. Юст. 02.11.1999 г.№833
8	НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению»	Мин. Юст. 23.10.2002 г.№1181
9	НСАД №3 «Планирование аудита»	Мин. Юст. 03.09.1999 г.№811
10	НСАД №9 «Существенность и аудиторский риск»	Мин. Юст. 03.09.1999 г.№813
11	НСАД №14 «Аудиторская выборка»	Мин. Юст. 03.09.1999 г.№814
<b>V. Положения</b>		
12	Формы финансовой отчетности и правила по их заполнению	Мин. Юст. 24.01.2003 г.№1209
13	Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете	Мин. Юст. 20.01.2004 г.№1297
14	Положение о порядке бухгалтерского учета и налогообложения недостач и излишков имущества, установленных при инвентаризации	Мин. Юст. 06.04.2004 г.№1334

А также внутренние документы такие как:

- устав, учредительные документы;
- бизнес план;
- материальный отчет;
- калькуляция;
- производственный отчет;
- договора купли-продажи, счета-фактуры;
- выписки банка, приходные кассовые ордера, платежные поручения;

- акт (накладная) приемки-передачи;
- акт на списание;
- акты ввода в эксплуатацию; накладные; счета фактуры;
- инвентарные карточки;
- опись инвентарных карточек; инвентарные книги;
- акт о приемке-передаче активов;
- акт о выявленных дефектах;
- разработочные таблицы;
- дефектные ведомости;
- учетные регистры и др.;
- Главная книга; бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложение к бухгалтерскому балансу.

Одним из важнейших рабочих нормативов, основных правил осуществления аудита готовой продукции является планирование, в соответствии с которым аудитор должен так организовать свою деятельность, чтобы обеспечить ее высокое качество и быть уверенным, что в каждой конкретной ситуации применяются наиболее эффективные и действенные процедуры аудита.

Планирование аудита тесно связано с определением целей, задач, ответственности и обязанностей аудиторов. Учет этих факторов должен гарантировать высокое качество, экономичность, эффективность и своевременность независимых проверок.

После предварительного согласия сторон проводится предварительное исследование клиента.

Планы аудита должны основываться на знании особенностей предприятия-заказчика. Для этого осуществляют общее предварительное аудиторское исследование экономической сферы деятельности заказчика, его условий и перспектив для заключения договора на аудит. Изучаются

направления бизнеса заказчика, история его деятельности, нынешние условия, будущая перспектива; территориальное размещение, вид продукции, рынки сбыта продукции, перспективы развития производства в будущем; изменения в структуре производства и управления в структуре штатных работников; последние изменения в функционировании бухгалтерского учета, эффективность контроля, сущность учетной политики и сфера учетного риска; организация аудита на предприятии, трудности в его проведении, вопросы распределения аудита по срокам.

В плане также необходимо отразить состояние применения на предприятии системы бухгалтерского учета, какую оно осуществляет учетную политику и мероприятия внутреннего контроля. Кроме того, следует установить уровень доверия к данным внутреннего контроля, изложить в плане и программе характер, сроки и глубину аудиторских процедур, порядок координации в последующей работе.

После этого, в соответствии со вторым международным нормативом аудита, рекомендуется перед началом работы составить письменное обязательство, где определяются взаимные обязательства, масштабы работы по проведению аудита и документально подтверждается согласие аудитора на объем аудита и поставленные задачи, ответственность аудитора перед предприятием-клиентом и форма представления аудиторского отчета. После подготовки аудиторского меморандума, как его называют в зарубежной практике, или заключения договора на аудит и изучения необходимой дополнительной информации о предприятии-клиенте аудитор составляет полный план аудита и программу в письменной форме.

В плане аудита предусматривается перечень общих вопросов основных направлений аудиторской проверки.

Первоочередному планированию подлежат аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятиях, где в соответствии с

действующим законодательством они являются обязательными. Затем планируется оказание аудиторских услуг по дополнительным договорам.

При составлении общего плана проведения аудита целесообразно предусмотреть следующие аспекты:

- условия договора на выполнение аудита;
- содержание аудиторского отчета, сроки его представления и другие способы передачи информации клиенту;
- установленная законом ответственность аудитора;
- ответственность клиента за предоставленную бухгалтерскую отчетность и полноту другой необходимой информации;
- применяемая система и форма бухгалтерского учета;
- финансовые отчеты, используемые для аудита;
- исполнители аудиторской работы;
- длительность работы;
- бюджет времени и затрат;
- воздействие на аудит новых бухгалтерских или аудиторских инструкций, нормативов, законов в ходе аудиторских проверок;
- установление уровней существенности решаемых задач;
- определение наиболее важных этапов и задач аудита;
- степень доверия к системе бухгалтерского учета и внутреннему контролю;
- работа внутренних аудиторов и масштабы их привлечения;
- сущность и объем аудиторских доказательств;
- условия, требующие особого внимания (возможность ошибки, обмана и пр.);
- аудиторский риск;
- привлечение экспертов.

При планировании проверки и подготовке к ней аудитор обязан определить:

- важнейшие направления деятельности проверяемой единицы;
- вопросы подчиненности;
- форму представления выводов и заключений;
- цели (объекты) аудита;
- сильные и слабые стороны ключевых направлений системы управления и контроля предприятия;
- существенную сторону рассматриваемых вопросов;
- наиболее приемлемый метод проверки.

Кроме того, необходимо согласовать с клиентом длительность работы, информацию, которая должна быть предоставлена клиенту, сумму гонорара.

Связи с этим нами разработан типичный план аудита готовой продукции на примере ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари».(таблица 3.1.2)

При составлении бухгалтерской отчетности соблюдается принцип существенности, позволяющий избавиться от излишне детализированных малозначительных данных и сконцентрировать внимание пользователей на наиболее важных показателях, характеризующих состояние и результаты деятельности экономического субъекта.

«Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов». Таким образом, самому объекту аудита - бухгалтерской отчетности неотъемлемо присущ принцип существенности.

Таблица

### **ПЛАН АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

Проверяемая организация – ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари»

Период аудита – с 3 марта по 11 марта 2014 года.

Количество человеко-часов – 28.

Руководитель аудиторской группы – Хамидов Мизроб

Состав аудиторской группы – Хамидов Мизроб

Планируемый аудиторский риск – низкий.

Планируемый уровень существенности – 5%

№	Планируемые виды работ	Дата проведения	Исполнитель	Примечания
1	Ознакомление учетной политикой	3.03.13 г.	Хамидов Мизроб	
2	Аудит оформления первичных документов	3.03.13 г.	Хамидов Мизроб	
3	Аудит состава и структуры готовой продукции	4.03.13 г	Хамидов Мизроб	
4	Аудит полноты и своевременности проведения инвентаризации	7.03.13 г	Хамидов Мизроб	Провести осмотр
5	Аудит себестоимости	8.03.13 г.	Хамидов Мизроб	Выборочно проверить расчет
6	Аудит поступления готовой продукции на склад	8.03.13 г.	Хамидов Мизроб	Проверить поступление по их источникам
7	Аудит реализации готовой продукции	9.03.13 г	Хамидов Мизроб	Проверит соответствие учетной политики
8	Аудит прочих выбытий готовой продукции	10.03.13 г	Хамидов Мизроб	Проверить обоснованность списания
9	Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	10.03.13 г	Хамидов Мизроб	
10	Обобщение и оформление результатов	11.03.13 г.	Хамидов Мизроб	Составить отчет и дать заключение

Руководитель аудиторской организации

Ходжаев Зафар

Аудитор

Хамидов Мизроб

Также составляется программа аудита, в программе аудита указываются следующие основные положения:

- цель аудита;
- основные участки работы предприятия и объекты учета, подлежащие проверке.
- характер проверки (сплошная, выборочная, визуальная и т.д.);

- предполагаемая продолжительность проверки.

В программе аудиторской проверки указано последовательное осуществление необходимых аудиторских процедур и их исполнителей.

Рассмотрим программу аудита разработанный нами для проверки выпуска и реализации готовой продукции ОАО «Самарканд дон махсулотлари» на примере таблицы 3.1.3.

Таблица 3.1.3.

### ПРОГРАММА АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Проверяемая организация – ОАО «Самарканд дон махсулотлари»

Период аудита – с 3 марта по 11 марта 2013 года.

Количество человеко-часов – 28.

Руководитель аудиторской группы – Хамидов Мизроб

Состав аудиторской группы – Хамидов Мизроб

Планируемый аудиторский риск – низкий.

Планируемый уровень существенности – 5%

№	Аудиторские процедуры	Период проверки	Исполнитель	Процедуры (приемы) контроля	Проверяемые документы
1	Ознакомление с учетной политикой	3.03.13 г	Хамидов Мизроб	Ознакомление	Учетная политика, приказ об учетной политике
2	Установление соответствия данных регистров учета готовой продукции с записями в Главной книге	3.03.13 г	Хамидов Мизроб	Проверка соответствия документов	Инвентарные карточки, ведомости, журналы-ордера
3	Выборочная инвентаризация готовой продукции	4.03.13 г.	Хамидов Мизроб	Пересчет, прослеживание	Инвентаризационные описи, результаты инвентаризации, акты приёма-передачи, договора, счета-фактуры
4	Проверить данные инвентаризации готовой продукции и сравнить её с результатами данных аналитического учета	7.03.13 г.	Хамидов Мизроб	Сверка	Инвентаризационные описи, инвентарные карточки учета материалов

5	Подготовить список поступления готовой продукции, проверить документально правильность определения и полноту отражения в учете первоначальной стоимости	8.03.13 г.	Хамидов Мизроб	Сопоставление	Договоры, счета-фактуры, акты приёма-передачи, инвентарные карточки, главная книга
6	Проверит правильность отражения в учете реализации и безвозмездной передачи готовой продукции, и правильность начисления налогов	8.03.13 г	Хамидов Мизроб	Аналитические расчеты, арифметическая проверка	Расчетно-платежные документы, расчеты по налогам, счета-фактуры.
7	Проверка правильности корреспонденции счетов по учету движения готовой продукции	10.03.13 г	Хамидов Мизроб	Сопоставление	Бухгалтерские проводки по учета движения готовой продукции, главная книг
8	Проверка показателей бухгалтерской отчетности	10.03.13 г	Хамидов Мизроб	Сверка	Финансовая отчетность
9	Обобщение и оформление результатов аудита	11.03.13 г	Хамидов Мизроб	Обобщения данных, документация	

Руководитель аудиторской организации

Ходжаев Зафар

Аудитор

Хамидов Мизроб

### 3.2 Методика проведения аудита готовой продукции

Открытое акционерное общество «Самарканд дон маҳсулотлари» занимается выпуском и реализацией муки и мучных изделий. Согласно статьи №3 устава ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари» общество также вправе осуществить следующие виды деятельности:

- производство и реализация прохладительных напитков;
- производство и реализация макаронных и кондитерских изделий;
- производство и реализация продуктов питания;

- производство и реализация строительных материалов;
- внешняя экономическая деятельность;
- торгово-посреднические услуги;
- осуществление оптовой и розничной торговли;
- организация точек общественного питания;

Основные аудиторские процедуры в процессе аудита готовой продукции:

- инспектирование (проверка записей, документов);
- пересчет (проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях);
- выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

В процессе аудита учета выпуска готовой продукции аудитору необходимо проверить:

- правильность и своевременность оформления документов 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 изделий и заказам;
- правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой;
- правильность составления бухгалтерских проводок по учету выпуска готовой продукции (работ, услуг);
- соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета 2800 "Готовая продукция" записям в главной книге и балансе;
- правильность оценки готовой продукции.

После проведения процедуры оценки принимается решение о надежности системы внутреннего контроля и на его основе планируются соответствующие аудиторские процедуры.

При проведении аудита готовой продукции в ОДО «Самарканднон» мы воспользовались методикой показанной на рисунке 3.2.1.



Рис. 3.2.1. Методика проведения аудита готовой продукции.

В своей работе аудитор может столкнуться с проверкой фактов выпуска и реализации неучтенной продукции. Неучтенная продукция - фактически выпущенная и реализованная продукция, которая по бухгалтерским документам не значится выпущенной и реализованной. Для изготовления неучтенной продукции создаются излишки сырья. Это делается разными способами, например:

- за счет занижения показателей затрат продукции;
- излишне списывается сырье сверх норм естественной убыли или заменяется сырье более ценное на менее ценное и др.

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.

Подобные нарушения не только приводят к крупным хищениям денег и материальных ценностей, но и ухудшают качество выпускаемой продукции. На государственных предприятиях такие злоупотребления встречались довольно часто. Однако в настоящее время на акционерных и частных предприятиях продолжают выпускать неучтенную продукцию, поскольку с сумм, полученных от ее реализации не нужно платить налог государству и дивиденды акционерам. Аудитор может столкнуться с такого рода злоупотреблениями при проведении проверки по поручению органа дознания, прокурора, следователя и суда по находящимся в их производстве делам и материалам о нарушении законодательства или по просьбе годового собрания акционеров. Следует подчеркнуть, что это наиболее сложная в аудиторской практике работа.

При проверке фактов неучтенной готовой продукции задачей аудитора является исследование документации, которая позволяет сделать вывод о наличии или об отсутствии случаев выпуска и реализации неучтенной продукции.

Для установления факта выпуска неучтенной продукции пользуются разными способами анализа и проверки документов.

В процессе аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции (работ, услуг) аудитору необходимо проверить:

- заключены ли договоры на поставку готовой продукции и правильность их оформления;
- правильно ли оформлены документы на отгрузку продукции;
- правильно ли оформлены цены на отгруженную продукцию;
- правильно ли установлены отпускные цены, с учетом оплаты расходов по доставке продукции от поставщика до покупателя, в соответствии с заключенным договором поставки;

- своевременно ли предъявлялись в банк платежные требования-поручения за отгруженную продукцию;
- правильно ли оформлены документы по отпуску продукции, если продукция отпускается непосредственно со склада поставщика;
- правильно ли организован складской учет готовой продукции;
- правильно ли ведется аналитический и синтетический учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг).

Для проведения аудита важное значение имеет хорошая осведомленность аудитора о промышленной отрасли, сфере деятельности предприятия и знакомство с его основными производственно хозяйственными операциями.

Ключевыми областями аудиторской проверки выпуска и реализации готовой продукции были признаны следующие:

- аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции;
- аудит калькулирования себестоимости готовой продукции;
- аудит учета выпуска готовой продукции;
- аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции;
- аудит учет расходов по реализации готовой продукции.

### **3.3 Подведение итогов аудита готовой продукции**

В ходе аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки — формирование объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения.

Аудиторское заключение - это документ с юридическим статусом для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов. Заключение аудиторской фирмы (аудитора) по результатам проверки,

проведенной по решению органов дознания, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством Республики Узбекистан.

Аудиторское заключение содержит три части: вводную аналитическую и итоговую. Вводная часть включает все необходимые сведения об аудиторской фирме или аудиторе, работающем самостоятельно.

Аналитическая часть представляет собой отчет аудиторской фирмы предприятию об общих результатах проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия субъекта, а также соблюдения предприятием законодательства при совершении финансово - хозяйственных операций. Итоговая часть аудиторского заключения представляет собой мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности предприятия.

Аудиторское заключение подписывают руководитель аудиторской фирмы (или лицо, уполномоченное руководителем) и аудитор, проводивший проверку. Заключение заверяют печатью аудиторской фирмы.

**Таблица 3.3.1**

**Структура аудиторского заключения**

<b>Вводная часть</b>	<b>Часть, описывающая объем аудита</b>	<b>Часть, содержащая мнение аудитора</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Период, за который проводится проверка.</li> <li>- Состав проверяемой отчетности.</li> <li>- Цель аудиторской проверки.</li> <li>- Обязанности аудитора по договору.</li> <li>- Ответственность руководителя предприятия за подготовку отчетности</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Нормативная база аудиторской проверки.</li> <li>- Объем аудита.</li> <li>- Выборочный метод проверки.</li> <li>- Описание основных аудиторских процедур.</li> <li>- Заявление аудитора о получении достаточных оснований для выражения мнения.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Оценка принципов и порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в организации.</li> <li>- Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> </ul>

Аудиторы указывают в аудиторском заключении дату, когда был завершен аудит, так как данное обстоятельство предоставляет пользователю основания полагать, что аудиторы учли влияние, которое оказали на финансовую (бухгалтерскую) отчетность события и операции, имевшие место с даты окончания проведения аудита до даты подписания аудиторского заключения.

В результате аудиторской проверки выпуска и реализации готовой продукции на ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари» было установлено следующее:

1) В учетной политике ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари» в области выпуска и реализации готовой продукции отражены следующие аспекты:

- калькуляция производственной себестоимости осуществляется с использованием простой системы учета. Фактические расходы собираются на счетах подраздела «Основное производство».

- на предприятии ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари» доходы отражаются по принципу начисления. По мере отгрузки продукции покупателям признается доход от реализации и списывается себестоимость реализованной продукции в соответствии с рассчитанным процентом.

- оценка продукции незавершенного производства происходит в результате инвентаризации ее в местах производства;

- в целях соблюдения единой методологии бухгалтерского учета на предприятии используется единый метод определения следующей цепочки: «фактическая себестоимость незавершенного производства - фактическая себестоимость готовой продукции - фактическая себестоимость отгруженной и реализованной продукции».

2) В результате пересчета фактической производственной себестоимости готовой продукции было выявлено следующее:

- полное и своевременное отражение в учете всех затрат, которые могут быть включены в фактическую себестоимость готовой продукции;

- верность распределения осуществленных производственных затрат между объемами готовой продукции и объемами незавершенного производства.

3) При проверке условий хранения готовой продукции было выявлено, что на предприятии осуществляется непосредственный контроль материально-ответственными лицами за сохранностью готовой продукции на складах и на всех этапах ее движения. На данные материально-ответственные лица заведены договора о полной материальной ответственности, также существует перечень этих лиц, утвержденный руководством предприятия.

4) В качестве недостатков можно отметить неполное отражение в учете выпущенной продукции и несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.

- неполное отражение в учете выпущенной продукции.

По строке «Готовая продукция» в финансовой отчетности должна показываться фактическая производственная себестоимость остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договоров с заказчиками и соответствующим техническим условиям и стандартам.

Продукция, не отвечающая указанным требованиям, и несданные работы считаются незаконченными и показываются в составе незавершенного производства.

В результате анализа соответствия документальных данных производственных площадок, отражающих выпуск готовой продукции с данными с мест хранения было выявлено несоответствие даты оприходования выпущенной продукции на склад для хранения. Данное нарушение привело к недопустимому результату.

## ГЛАВА IV. БЕЗОПАСНОСТЬ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

### 4.1. Организация безопасности деятельности работников предприятия

На каждом предприятии одним из важнейших путей достижения его максимальной эффективности является усовершенствование такой системы, как обеспечение безопасности персонала. Как правило, деятельностью данного направления занимается система безопасности. От того, каким образом в компании построена работа данной системы, зависит множество аспектов в достижении основных целей предприятия. Результатом качественной работы предприятия в направлении безопасности является стабильность и гармоничность ее деятельности, и, как следствие, стабильный рост такого показателя, как оптимизации прибыльности предприятия.

Кадровая безопасность занимает одно из главенствующих мест среди других элементов системы безопасности компании, поскольку персонал задействован во всех процессах, осуществляющихся в компании.

Главной целью системы безопасности является обеспечение кадровой и интеллектуальной безопасности предприятия.

Успех и эффективность работы данной системы заключается в том, насколько правильно она построена.

Как правило, обеспечение безопасности персонала определяется как комплекс мероприятий, направленных на выявление и предотвращение всевозможных рисков и угроз, различных негативных последствий для предприятия, которые могут возникнуть в процессе работы и поведения персонала, его интеллектуального потенциала, и трудовых отношения в целом.

Для того чтобы на предприятии обеспечение безопасности персонала было наиболее эффективным, необходимо задействовать не только ресурсы службы безопасности. Здесь необходима слаженная, комплексная работа на всех уровнях управления.

Успех в работе системы обеспечивающей безопасность персонала и всего предприятия в целом, заключается в гармоничной работе следующих составляющих:

- Планирование и жесткий контроль мероприятий по обеспечению безопасности персонала в ходе осуществления всевозможных производственных процессов;
- Планирование и жесткий контроль мероприятий по поиску, приему, адаптации, обучению, увольнению персонала;
- Ведение делопроизводства на должном уровне, с учетом всех требований безопасности интеллектуальной собственности предприятия и сотрудников;
- Внедрение оптимального продукта информационных технологий, способного обеспечить максимальную эффективность в сфере безопасности;
- Слаженные действия менеджеров всех уровней управления касаются всех составляющих системы управления персоналом.

Согласно данным статистики, несовершенство работы службы безопасности на предприятии ведет к потерям прибыли в размере около 6-9% от всей прибыли компании.

Таким образом, оптимизация прибыльности предприятия напрямую зависит от эффективности и слаженности работ, направленных на обеспечение кадровой безопасности. Эффективные работы в данной сфере помогут более чем на 60% уменьшить прямые и косвенные убытки компании, которые, как правило, связаны с человеческим фактором.

#### **4.2. Противопожарная служба в ОАО «Самарканд дон махсулотлари»**

Обеспечение пожарной безопасности является неотъемлемой частью государственной деятельности по охране жизни и здоровья людей, национального богатства и окружающей природной среды.

Обеспечение пожарной безопасности является составной частью производственной и другой деятельности должностных лиц, работников предприятий, учреждений, организаций и предпринимателей. Это должно быть отражено в трудовых договорах (контрактах) и уставах предприятий, учреждений и организаций.

Обеспечение пожарной безопасности предприятий, учреждений и организаций возлагается на их руководителей и уполномоченных ими лиц, если иное не предусмотрено соответствующим договором.

Обеспечение пожарной безопасности при проектировании и застройке населенных пунктов, строительстве, расширении, реконструкции и техническом переоснащении предприятий, зданий и сооружений возлагается на органы архитектуры, заказчиков, застройщиков, проектные и строительные организации.

Обеспечение пожарной безопасности в жилых помещениях государственного, общественного жилищного фонда, фонда жилищно-строительных кооперативов возлагается на квартиросъемщиков и владельцев, а в жилых домах частного жилищного фонда и других сооружениях, на дачах и садовых участках – на их собственников или нанимателей, если это оговорено договором найма.

К компетенции центральных органов государственной исполнительной власти в области пожарной безопасности относятся:

- проведение единой политики в области пожарной безопасности;
- определение основных направлений развития науки и техники, координация государственных, межрегиональных мероприятий и научных исследований в области пожарной безопасности, руководство соответствующими научно-исследовательскими учреждениями;
- разработка и утверждение государственных стандартов, норм и правил пожарной безопасности;
- установление единой системы учета пожаров;

- организация обучения специалистов в области пожарной безопасности, руководство пожарно-техническими учебными заведениями;
- оперативное управление силами и техническими средствами, которые привлекаются к ликвидации крупных пожаров;
- координация работы по созданию и выпуску пожарной техники и средств противопожарной защиты, установление государственного заказа на их выпуск и поставки;
- сотрудничество с органами пожарной безопасности других государств.

Владельцы предприятий, учреждений и организаций или уполномоченные ими органы (далее – владельцы), а также арендаторы обязаны:

- разрабатывать комплексные мероприятия по обеспечению пожарной безопасности, внедрять достижения науки и техники, положительный опыт;
- согласно нормативных актов по пожарной безопасности разрабатывать и утверждать положения, инструкции, другие нормативные акты, действующие в пределах предприятия, учреждения и организации, осуществлять постоянный контроль за их соблюдением;
- обеспечивать соблюдение противопожарных требований стандартов, норм, правил, а также требований предписаний и постановлений органов государственного пожарного надзора;
- организовать обучение работников правилам пожарной безопасности и пропаганду мероприятий по их обеспечению;
- в случае отсутствия в нормативных актах требований, необходимых для обеспечения пожарной безопасности, принимать соответствующие меры, согласовывая их с органами государственного пожарного надзора;
- содержать в исправном состоянии средства противопожарной защиты и связи, пожарную технику, оборудование и инвентарь, не допускать их использования не по назначению;

- создавать в случае необходимости в соответствии с установленным порядком подразделения пожарной охраны и необходимую для их функционирования материально-техническую базу;
- представлять по требованию государственной пожарной охраны сведения и документы о состоянии пожарной безопасности объектов и выпускаемой ими продукции;
- осуществлять мероприятия по внедрению автоматических средств обнаружения и тушения пожаров и использование для этой цели производственной автоматики;
- своевременно информировать пожарную охрану о неисправности пожарной техники, систем противопожарной защиты, водоснабжения, а также о закрытии дорог и проездов на своей территории;
- проводить служебное расследование случаев пожаров.

Обязанности сторон по обеспечению пожарной безопасности арендованного имущества должны быть определены в договоре аренды.

Предприятия, учреждения и организации независимо от форм собственности, которые производят продукцию противопожарного назначения и предоставляют услуги, связанные с предотвращением или ликвидацией пожаров, освобождаются от уплаты налогов на прибыль в пределах объема выполненных работ.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование показала в многоаспектности темы выпускной квалификационной работы. Производство представляет собой сложный процесс создания и преобразования любого экономического продукта и является базисом любой экономической системы. Хозяйственные процессы в производственном предприятии берут свое начало со стадии снабжения предприятия ресурсами для производства продукции. В ходе самого производственного процесса затраты на ресурсы обобщаются, образуя основу готовой продукции предприятия. Переход продукции из сферы производства в сферу обращения называют выпуском готовой продукции.

Затем материальные затраты в виде готовой продукции составляют запасы предприятия, предназначенные для дальнейшей реализации. Процесс реализации представляет собой совокупность операций, в результате которых продукция, произведенная предприятием, переходит в собственность покупателя, а предприятие получают денежные средства. Таким образом, от своевременного выпуска и реализации готовой продукции зависит финансовое состояние предприятия.

Объектом исследования в квалификационной работе послужила финансовая документация предприятия ОАО «Самарканд дон махсулотлари», осуществляющего свою деятельность в области производства муки и мучных изделий. Характер ведения работ создают определенные трудности для учета готовой продукции и контролем над ее сохранностью.

Выпуск готовой продукции на предприятии осуществляется после окончания производственного процесса в цехе. Готовая продукция поступает на специальные охраняемые склады для хранения из производства по фактической производственной себестоимости и отражается в балансе по этой стоимости. В течение всего месяца постоянно происходит движение продукции (выпуск, отпуск, отгрузка, реализация), поэтому для текущего учета применяется условная оценка продукции по учетным ценам, в качестве которых

используется фактическая себестоимость готовой продукции за прошлый месяц.

В конце месяца учетная стоимость готовой продукции доводится до фактической себестоимости путем расчета сумм и процентов отклонений. Суммы и проценты отклонений рассчитываются исходя из остатка продукции на начало месяца и поступления за месяц. Отклонения показывают экономию или перерасход допущенные предприятием, их учитывают на тех же счетах, что и готовую продукцию: сторно - экономия, обычная запись - перерасход.

Для обобщения информации о движении и наличии готовой продукции предназначен счет 2810 «Готовая продукция» по дебету которого отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданной на склад. Сальдо по счету 2810 «Готовая продукция» есть сумма остатков готовой продукции на складе предприятия по фактической себестоимости.

На основе сводных данных о выпуске готовой продукции дебетуют счет 2810 «Готовая продукция» и кредитуют счет 2010 «Основное производство», которые предназначены для учета затрат на производство и состоят из одного обобщающего счета, что позволяет группировать расходы по их содержанию, местам возникновения и другим признакам.

Регулярно готовая продукция на складах подвергается инвентаризации, порядок проведения и отражения в учёте её результатов аналогичен таким же операциям с другими товарно-материальными запасами.

Таким образом, в результате исследования учета выпуска и реализации готовой продукции на предприятии ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари» можно сделать вывод, о том, что учетные работы, отражающие выпуск готовой продукции ведутся в полном объеме и своевременно. Все затраты на производство готовой продукции списываются и обобщаются в конце периода. Готовая продукция приходится на места хранения. Также обеспечивается контроль за сохранностью готовой продукции на складах.

Отгрузка готовой продукции покупателям на предприятии ОАО «Самарканд дон махсулотлари» производится в соответствии с планом реализации и графиком отгрузки на основании договоров, заключённых с покупателями, или разовых нарядов.

Продукция со складов отпускается непосредственно покупателю или представителю покупателя, имеющему доверенность. Готовая продукция, помимо отгрузки покупателям, может быть реализована своим работникам, передана в лабораторию для анализа качества.

Реализация готовой продукции отражается в результате корреспонденции следующих счетов бухгалтерского учета: с кредита счета 2810 «Готовая продукция» списывается сумма фактической себестоимости реализованной готовой продукции на дебет счета 9110 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг». Расходы предприятия по реализации готовой продукции отражаются при их начислении на дебете счета 9410 «Расходы по реализации продукции и оказанных услуг», а при их списании на итоговый доход (убыток) предприятия – дебет счета 9910 «Конечный финансовый результат» – кредит счета 9410 «Расходы по реализации продукции и оказанных услуг».

Аналитический учет по движению готовой продукции, расходам по ее реализации, доходу от реализации и расчетам с покупателями ведется в журналах ордерах, аналитическим расшифровкам к ним, а также в «Ведомости по учету расчетов с покупателями и заказчиками».

Таким образом, только с помощью рациональной организации бухгалтерского учета и на основе результатов аудиторской проверки деятельности предприятия, выявления сильных и слабых сторон в учетной политике предприятия можно наметить меры по улучшению качества и увеличению объема выпуска готовой продукции.

При этом правильная, достоверная и объективная оценка произведенной готовой продукции информационно определяет управление хозяйственной

деятельностью предприятия, поскольку напрямую влияет на налогооблагаемую базу и на ценообразование.

Подводя итоги проведенной работы по изучению организации учета и аудита выпуска и реализации хлеба и хлебобулочных изделий можно сделать следующие выводы:

В результате аудиторской проверки выпуска и реализации готовой продукции на ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари» было установлено следующее:

1) В учетной политике ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари» в области выпуска и реализации готовой продукции отражены следующие аспекты:

- калькуляция производственной себестоимости осуществляется с использованием простой системы учета. Фактические расходы собираются на счетах подраздела «Основное производство».

- на предприятии ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари» доходы отражаются по принципу начисления. По мере отгрузки продукции покупателям признается доход от реализации и списывается себестоимость реализованной продукции в соответствии с рассчитанным процентом.

- оценка продукции незавершенного производства происходит в результате инвентаризации ее в местах производства;

- в целях соблюдения единой методологии бухгалтерского учета на предприятии используется единый метод определения следующей цепочки: «фактическая себестоимость незавершенного производства - фактическая себестоимость готовой продукции - фактическая себестоимость отгруженной и реализованной продукции».

2) В результате пересчета фактической производственной себестоимости готовой продукции было выявлено следующее:

- полное и своевременное отражение в учете всех затрат, которые могут быть включены в фактическую себестоимость готовой продукции;

- верность распределения осуществленных производственных затрат между объемами готовой продукции и объемами незавершенного производства.

3) При проверке условий хранения готовой продукции было выявлено, что на предприятии осуществляется непосредственный контроль материально-ответственными лицами за сохранностью готовой продукции на складах и на всех этапах ее движения. На данные материально-ответственные лица заведены договора о полной материальной ответственности, также существует перечень этих лиц, утвержденный руководством предприятия.

4) В качестве недостатков можно отметить неполное отражение в учете выпущенной продукции и несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.

По строке «Готовая продукция» в финансовой отчетности должна показываться фактическая производственная себестоимость остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договоров с заказчиками и соответствующим техническим условиям и стандартам.

Продукция, не отвечающая указанным требованиям, и несданные работы считаются незаконченными и показываются в составе незавершенного производства.

Направление совершенствования учета готовой продукции в ОАО «Самарканд дон маҳсулотлари»:

#### 1 . Автоматизация учета готовой продукции.

В настоящее время на предприятии огромное значение придается вопросам автоматизации решений задач по учету, контролю, анализу и аудиту готовой продукции на программном продукте 1С-бухгалтерия. Он базируется на создании ведении информационной базы о наличии товарно-материальных запасов, формируемых на основании инвентарной карточки.

Функции 1С-бухгалтерии по учету готовой продукции заключается в выполнении следующих системных учетно-контрольных операций:

- автоматизация документирования первичной информации;
- оперативное управление, контроль за наличием и движением готовой продукции;

Технологический процесс обработки информации состоит из следующих этапов:

- подготовка первичной информации;
- создание инвентарной картотеки на момент внедрения;
- создание нормативно-справочной информации на момент внедрения;
- создание набора данных движения готовой продукции;
- проведение расчетов и внесение информации в хранимую базу;
- расчет себестоимости и затрат;
- формирование информации для последующего использования;
- проведение контроля и анализа результативной информации;
- принятие управленческих решений по имеющейся информации.

Руководитель, бухгалтер и аудитор могут проанализировать или получить значение любого необходимого показателя из информационной базы за необходимый период времени.

В настоящее время особое значение придается прогнозированию выпуска и реализации готовой продукции и правильное исчисление себестоимости. Для прогнозирования бухгалтер проводит анализ выпуска и реализации за определенный период и путем использования базы знаний формирует предложения по управлению. С этой точки зрения особо важны вопросы эффективного использования готовой продукции.

Таким образом, комплексный подход к учету, контролю, анализу и аудиту готовой продукции позволяет оперативно получить все необходимые данные за определенный период и существенно повышает уровень управления финансово-хозяйственной деятельности предприятия,

2. Компьютеризация учета с установлением локальной системы сети. Компьютеризация учета приведет к сокращению рабочего времени работников учета и материально-ответственного лица. В настоящее время отсутствие компьютеризированного учета движения готовой продукции от разрешения до отпуска и получения занимает значительную часть рабочего времени от руководителя до конкретного лица выпускающей продукцию.

3. Введение дополнительного контроля за учетом готовой продукции со стороны руководства предприятия является очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в той области. Кроме того, нужно внести анализ эффективности выпуска и реализации готовой продукции, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. В учете хлеба и хлебобулочных изделий ежемесячно проводить сопоставление фактического расхода амортизации с расходом определенным по производственным нормам.

При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

4. Внедрение новой технологических оборудований отвечающие международным стандартам и требующие малых затрат и времени к установке.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Республики Узбекистан. Ташкент: «Узбекистан» - 1992 г.
2. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 30.08.96 г.
3. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 26.05-2000 г.
4. И.А. Каримов «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана». Ташкент; «Узбекистан» - 2009 г.
5. Национальные стандарты аудита Республики Узбекистан. Т., 2000 с.
6. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан №21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению. Т. Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана. С.216
9. Налоговый кодекс РУз. Ташкент: 2008 г.
10. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг)включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядке формирования финансовых результатов. Ташкент. Минфин. 1999 г.
11. Аврора И.А. Основные средства: Бухгалтерский и налоговый учет. М.: Бератор-Пресс. 2003.
12. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет (под ред. кандидата экономических наук доцента Дуденко Л.Е.) // Из-во "Перспектива", 2004. - 358с.
13. Бухгалтерский учет основных средств / Под ред. С.А. Николаевой. 3-е издание. М.: Аналитика-Пресс. 2002.
14. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Аудит. Ростов н/Д: ФЕНИКС, 2003.
15. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия // Учебник.- 5-е изд., перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2004.-439с.
16. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет». Учебное пособие. Издательство «ИНФРА-М»: М., 2002 г. - 640 стр.

17. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.:НИТАР АЛЪЯНС. 2004. - 730с.

*Статьи из периодической литературы*

26. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. - 4-е издание, перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001.

35. Панина И.Е. Ряд моментов по проблемам заполнения счетов фактур и порядка исчисления НДС // Финансовая газета - 2004- - № 5

Дипломная работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.