

## РЕЧЬ

### [Открыт слайд № 1].

Уважаемые Председатель и члены Государственной аттестационной комиссии! Вашему вниманию представлена дипломная работа на тему «Учет, аудит и анализ готовой продукции и ее реализации» (на примере ОАО «Название предприятия»).

Актуальность темы дипломной работы обуславливается тем, что результатом деятельности любого производственного предприятия является выпуск готовой продукции и ее реализация. Выпуск готовой продукции для организаций сферы материального производства является основным элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели такой деятельности – систематическое получение прибыли. В результате, стоимость готовой продукции, работ, услуг переходит из сферы производства в сферу обращения.

Для того чтобы правильно и своевременно осуществлять учет результатов производственной деятельности предприятие должно выбрать и закрепить в своей учетной политике ряд основополагающих принципов и методов по учету готовой продукции. От выбранного предприятием метода оценки готовой продукции и признания выручки от ее реализации зависят многие показатели деятельности предприятия.

Целью дипломной работы определен бухгалтерский учет, аудит и анализ готовой продукции и ее реализации.

Объектом дипломного исследования выступает ОАО «Название предприятия» - металлотрейдинговая компания, образованная в результате консолидации активов ООО «ЕвразМеталл» и металлосервисной компании ОАО «ИНПРОМ».

Основные технико-экономические показатели деятельности ОАО «Название предприятия» представлены на слайде № 2.

В течение 2010-2012 гг. выручка ОАО «Название предприятия» имеет тенденцию к росту, так в 2011 г. прирост выручки составил 11,7%, а в 2012 г. – 149% в результате чего выручка достигла уровня почти в 22 млрд. руб. Среднесписочная численность персонала компании растет, но менее низкими темпами, чем выручка

– в 2011 г. на 3,8%, а в 2012 г. – на 1%. В 2010 г. выработка на 1 человека составила 1,6 млн. руб., в 2011 г. выработка выросла на 7,6%, а в 2012 г. прирост составил 146,5% и выработка на 1 человека достигла уровня более 4 млн. руб.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов ОАО «Название предприятия» имеет тенденцию к снижению. В результате роста выручки и снижения среднегодовой стоимости основных производственных фондов происходит существенный рост фондоотдачи, который составил в 2011 г. 17,7% до 3,19 руб., а в 2012 г. – 162,1% до 8,36 руб.

При высоких темпах роста выручки наблюдаются так же высокие темпы прироста себестоимости проданных товаров, что существенно увеличило затраты на 1 рубль выручки, которые в 2010 г. составили 37 коп., в 2011 г – 87 коп., а в 2012 г. – 92 коп. В результате высокого уровня затрат ОАО «Название предприятия» в 2010 и 2011 гг. получило убыток и, соответственно, имело отрицательный уровень рентабельности реализованной продукции. И только в 2012 г. предприятие вышло на прибыль в размере чуть больше 2 млрд. руб. с уровнем рентабельности реализованной продукции 9%.

Выпуск и продажа готовой продукции являются основным разделом деятельности промышленного предприятия. В этом цикле формируются такие значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, как выручка от продажи, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи. Они отражают эффективность основной деятельности хозяйствующего субъекта, его способность к расширению производственного ассортимента, к удовлетворению социальных и материальных потребностей коллектива, к выполнению обязательств перед бюджетом и другими организациями. Операции по продаже готовой продукции являются объектом налогообложения и соответственно основным участком контроля, осуществляемого налоговыми органами и аудиторскими фирмами.

Учет готовой продукции регулирует ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Целью учета готовой продукции является своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о выпуске и отгрузке готовой продукции в организации. Задачи бухгалтерского учета го-

товой продукции «Название предприятия» решаются с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета движения готовой продукции, **схема которой представлена на слайде № 3.**

В компании «Название предприятия» при ведении складского учета готовой продукции, товарно-материальных ценностей применяется сортовой метод. В условиях автоматизации бухгалтерского учета соответствующие регистры бухгалтерского формируются в бездокументарной форме на магнитных носителях. Продукция ОАО «Название предприятия» хранится на складах по сортам и учитывается на карточках сортового учета, где отражаются ее наличие и движение. Каждая вновь поступающая партия присоединяется к имеющимся товарам того же наименования и сорта.

Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции со склада является распоряжение руководителя ОАО «Название предприятия» или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем. В ОАО «Название предприятия» используется схема движения накладных на отпуск готовой продукции, **представленная на слайде № 4.**

На основании накладных на отпуск готовой продукции и иных аналогичных первичных учетных документов отдел сбыта ОАО «Название предприятия» выписывает счета-фактуры по установленной форме в двух экземплярах, первый из которых не позднее пяти дней с даты отгрузки продукции передается покупателю, а второй остается в бухгалтерии компании для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость.

Готовая продукция в «Название предприятия» учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением, - по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

Пример определения себестоимости листового проката произведенного в компании в 2012 г. **приведен на слайде № 5.** Пример показывает на высокую затратоемкость продукции предприятия: на 1 руб. выручки от реализации листового проката приходится 90 коп. затрат.

В ОАО «Название предприятия» учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости без использования счета 40, то есть фактическая себестоимость выпущенной продукции отражается по дебету счета 43 и кредиту счета 20 «Основное производство», **обратите внимание на слайд № 6.**

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции выручка от продажи которых не может быть признана в бухгалтерском учете на момент их передачи покупателю, предназначен балансовый счет 45 «Товары отгруженные». В ОАО «Название предприятия» по дебету счета 45 отражается фактическая себестоимость отгруженной продукции или товара в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» или 41 «Товары» согласно оформленным документам. Стоимость отраженной по счету 45 продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» на момент перехода права собственности.

Затраты «Название предприятия», связанные с отгрузкой и реализацией продукции и учитываемые в составе полной себестоимости продукции, носят название коммерческих расходов. Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, учитывают на счете 44 «Расходы на продажу», **обратите внимание на слайд № 7.**

Анализ реализации готовой продукции в ОАО «Название предприятия» показал, что доля реализации продукции собственного производства в выручке ОАО «Название предприятия» снижается, так в 2010 г. она составила – 5,17%, в 2011 г. – 4,78%, а в 2012 г. – 2,18%, **обратите внимание на слайд № 8.** Данная тенденция обусловлена увеличением реализации покупной продукции как на внутреннем рынке, так и на рынках стран ближнего зарубежья. При этом следует отметить, что пик продаж продукции собственного производства приходится на летние месяцы, **как это видно на слайде № 9.**

В 2012 г. было произведено и реализовано: листового проката собственного производства 2727 тонн, что выше показателя 2011 г. на 554 тонны; трубной продукции собственного производства – 1561 тонна по цене 53 тыс. руб. за тонну, что выше показателя 2011 г. на пол тонны; сортового проката собственного производства – 1787 тонн, что выше показателя 2011 г. на 178 тонн; фасонного проката

собственного производства – 2180 тонн, что выше показателя 2011 г. на 330 тонн; арматурного проката собственного производства – 3072 тонны, что выше показателя 2011 г. на 91 тонну; калиброванного проката 732 тонны, что выше показателя 2011 г. на 37 тонн. **Показатели ассортимента реализованной продукции компании приведены на слайде № 10.**

В 2012 году уровень структурных преобразований готовой продукции в ОАО «Название предприятия» составил 3%, что ниже уровня 2011 года на 1%. Снижение структурного коэффициента указывает на то, что предприятие вышло из периода кризиса, обусловленного общемировой тенденцией 2008-2010 гг. и перешло в более стабильную стадию производства и доли рынка. **Структура продукции собственного производства компании приведена на слайде № 11.**

Влияние факторов на общую величину выручки от реализации продукции собственного производства выразилось в снижении выручки на 10 млн руб. в 2011 г. и росте на 47 млн. руб. в 2012 г. из-за изменения объема продаж; в увеличении выручки на 1 млн. руб. в 2011 г. и ее снижении на 1,6 млн. руб. в 2012 г. из-за структурных сдвигов; в увеличении выручки на 5 млн. руб. в 2011 г. и на 2 млн. руб. из-за изменения цен на реализуемую продукцию собственного производства компании.

Анализ качества продукции собственного производства показал, что по всему ассортименту ОАО «Название предприятия» за исключением листового проката качество растет, о чем свидетельствуют полученные индексы роста качества продукции. Изменения стоимости фактического выпуска продукции за счет изменения сортности всего ассортимент составило 6 млн. руб.

Так как компания «Название предприятия» является открытым акционерным обществом, то ежегодно проводит обязательные аудиторские проверки.

Проверка организации бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции относится к одному из видов аудиторских услуг, оказываемых аудиторской фирмой по специальным заданиям согласно договору с экономическим субъектом и включается в общий комплексный аудит.

Целью аудита готовой продукции и ее реализации является установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки

от реализации и себестоимости реализованной продукции. В ходе аудита готовой продукции в ОАО «Название предприятия» и ее реализации в 2012 г. были выявлены такие нарушения, как отражение в учете как продукции, выработанной из давальческого сырья, так и собственной готовой продукции, неполное отражение в учете выпущенной продукции и завышение показателя выручки в случае отсутствия перехода права собственности, отсутствие в таких случаях хозяйственных операций по счету 45 «Товары отгруженные».

На основе проведенного исследования для исключения ошибок при бухгалтерском учете готовой продукции руководству ОАО «Название предприятия» следует рекомендовать создать специальное подразделение в бухгалтерском отделе, отвечающее за учет продукции и ее себестоимости, что позволит более качественно вести учет готовой продукции собственного производства и оперативно выявлять причины роста себестоимости продукции и локализовать причины их вызвавшие.

На этом разрешите свое выступление закончить. Благодарю за внимание!

**[Заключительный слайд № 12].**