

Тема 10. Контроль и аудит учета производства и реализации готовой продукции (работ и услуг)

1. Цель, задачи и источники проверки.
2. Проверка поступления и использования в производстве готовой продукции.
3. Проверка операций по реализации продукции.

1. Цель, задачи и источники проверки

Целью проверки полноты и правильности оприходования готовой продукции является установление правильности и своевременности отражения в учете поступления готовой продукции и обеспечения ее сохранности.

Основными задачами проверки поступления готовой продукции является:

- проверка состояния складского хозяйства, условий хранения и обеспечения сохранности продукции;
- проверка полноты и своевременности оприходования продукции;
- проверка своевременности и полноты инвентаризации и принятых по ее результатам мер;
- выявление фактов недостач и хищений продукции;
- определение потерь, обусловленных естественными факторами и зависящих от условий хранения продукции;
- установление причин и должностных лиц, виновных в допущенных недостачах.

Источниками информации для проверки полноты оприходования и сохранности готовой продукции являются:

- первичная документация;
- книги (карточки) складского учета;
- отчеты материально-ответственных лиц;
- регистры аналитического и синтетического учета;
- Главная книга;
- Бухгалтерский баланс.

2. Проверка поступления и использования в производстве готовой продукции

При проверке полноты и своевременности оприходования готовой продукции большое внимание уделяется вопросам организации внутреннего контроля, с целью предупреждения порчи или хищения продукции.

При этом анализируются и проверяются по форме и существу первичные документы на оприходование продукции. В ходе проверки

устанавливают правильность составления документов, их подлинность, реальность отраженных в них операций и объективность содержащихся сведений. Производится встречная проверка документов на оприходование продукции с документами по начислению оплаты труда.

Сохранность и правильное оформление операций по движению готовой продукции подтверждается результатами периодически проводимой инвентаризации.

Инвентаризация проводится по местам хранения продукции и материально ответственным лицам.

Стоимость выявленных при инвентаризации излишков материальных ценностей подлежит принятию к учету с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц

Если на отдельные наименования продукции в силу ее физико-химических свойств установлены нормы естественной убыли, то они применяются только в случае выявления фактической недостачи по таким видам продукции.

Естественная убыль зерна и семян масличных культур ($У$) рассчитывается по следующей формуле:

$$У = \frac{1/2O_n + \sum O_n + 1/2O_k}{K_c \cdot 100} \cdot (H_{нс} - H_{кс}) \quad (1.1)$$

где O_n - остаток на начало срока хранения;

O_k - остаток на конец срока хранения;

$\sum O_n$ - сумма промежуточных остатков по месяцам;

K_c - фактический календарный срок хранения;

$H_{нс}, H_{кс}$ - нормы естественной убыли, соответствующие начальному и конечному сроку хранения.

При проведении инвентаризации усушка зерна, хранящегося на складе ($Ус$), рассчитывается по следующей формуле:

$$Ус = M \cdot \frac{B_1 - B_2}{100 - B_2} \quad (1.2)$$

где $Ус$ - масса зерна, подлежащая списанию на усушку;

M - масса зерна, поступившего в сушку;

B_1 - влажность зерна до сушки, %;

B_2 - влажность зерна после сушки, %.

Естественную убыль по плодоовощной продукции ($У$) при хранении исчисляют по среднему остатку их за каждый месяц хранения. Определение

среднего остатка производят по данным на 1, 11, 21 и 1-е число следующего месяца исходя из расчета:

$$Y = \frac{1/2O1 + 11 + 21 + 1/2O30(31)}{3} \cdot H, \quad (1.3)$$

где 1,11,21,30 (31) – числа месяца, т.е. наличие на эти даты продукции по учетным данным.

Сумма недостачи продукции в пределах установленных норм естественной убыли списывается по распоряжению руководителя организации в дебет счетов учета затрат на производство.

3. Проверка операций по реализации продукции

Основными документами, регулирующими сбытовую деятельность организаций являются договоры на реализацию готовой продукции.

Проверяя наличие и правильность заключения договоров, ревизоры устанавливают:

- обеспеченность планируемых объемов закупок продукции договорной базой;
- своевременность заключения договоров с покупателями по каждому виду продукции;
- обоснованность указанных в договорах объемов, качества, сроков, способов поставки продукции, условий расчетов и санкций за невыполнение договорных обязательств.

Основным моментом проверки является проверка наличия по каждому договору расшифровок ассортимента с указанием сроков поставок покупателям соответствующей продукции, отметок о фактическом отпуске с указанием даты.

При проверке отпуска продукции покупателям используют приемы фактического контроля, такие как контрольное взвешивание и лабораторный анализ отдельных партий продукции.

При последующем контроле проверяют учетные данные о физическом количестве, зачетной массе, качестве, себестоимости и выручке от реализации продукции. По ТТН, путевым листам грузового автомобиля, актам встречной сверки с покупателями устанавливают достоверность натуральной и зачетной массы реализованной продукции.

Затем проверяют соблюдение графиков сдачи экспедиторами документов в бухгалтерию на отпущенную продукцию, на основе которых бухгалтерия выписывает платежные документы. Чаще всего задержка оплаты платежных документов покупателями вызвана неправильным оформлением товарно-транспортных накладных.

Если покупателями были предъявлены претензии за недопоставку продукции или ее пересортицу, необходимо получить объяснения от работников, осуществляющих отгрузку продукции, выписку ТТН, провести

инвентаризацию продукции на складе и сопоставить данные инвентаризации с предъявленными претензионными документами.

Отдельной проверке подлежит правильность определения себестоимости и реализационных цен проданной продукции.

Реализационные цены по каждому виду продукции проверяют путем их сопоставления с ценами, указанными в договорах. Обращают внимание на правильность расчета средних реализационных цен, исходя из сроков продажи, качественных кондиций и сверхплановых объемов реализуемой продукции.

При проверке полноты и правильности оплаты продукции целесообразно проконтролировать своевременность перечисления покупателями средств за реализованную продукцию. Для этого сверяются даты перечисления средств по платежным документам и приемке продукции по ТТН.