подготовить студентов к самостоятельной деятельности в качестве микропредпринимателей в условиях новой инновационной экономики.

1. Стратегия инновационного развития Российской Федерации, режим доступа: ac.gov.ru/files/attachment/4843.pdf
2. Российское образование в контексте индекса человеческого капитала, Бюллетень о сфере образования, № 18, декабрь 2018, Аналитический центр при Правительстве РФ, режим доступа: <https://www.google.com/url?q=http://ac.gov.ru/files/publication/a/20277.pdf&sa=U&ved=0ahUKEwjyubLV2qXhAhVnzqYKHeR9DbAQFggXMA&client=internal-uds-cse&cx=000837664430112441751:ort1djwn5fc&usg=AOvVaw0UmJDTfBgXrYF3enVlghIq>
3. Федеральная служба государственной статистики (Росстат), Статистический сборник Рабочая сила, занятость и безработица в России (по результатам выборочных обследований рабочей силы), 2018, Москва, режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139918584312
4. Индикаторы образования: 2018 : статистический сборник / Н. В. Бондаренко, Л. М. Гохберг, Н. В. Ковалева и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М. : НИУ ВШЭ, 2018. – 400 с. – 300 экз. – ISBN 978-5-7598-1781-9 .
5. Ежеквартальный журнал Международного Валютного Фонда «Финансы и развитие», июнь 2017г., выпуск 54, № 2, режим доступа: <https://www.imf.org/external/russian/pubs/ft/fandd/2017/06/pdf/fd0617r.pdf>

Пилюкова Д.А.

Аудит готовой продукции и ее продажи

*Ульяновский государственный университет
(Россия, Ульяновск)*

doi: 10.18411/lj-06-2019-96

idsp: ljjournal-06-2019-96

Аннотация

В данной статье раскрывается понятие аудита в целом. Говорится о том, что представляет собой аудит в нашей стране. Объясняется, почему данная тема была выбрана для исследования и является актуальной. Далее выявляется главная цель аудита готовой продукции и ее продажи, перечисляются задачи. Приводятся основные документы, на основании которых проводится аудит. Также говорится о необходимости составления плана и программы аудита. Перечисляются возможные нарушения и ошибки бухгалтерского учета реализации продукции в ходе проведения аудита. В заключение излагается суть аудиторского заключения и обязанности его составления.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерский учет, готовая продукция, учет, контроль, аудитор, аудиторское заключение.

Abstract

This article reveals the concept of auditing in general. It is a question of what constitutes an audit in our country. It explains why this topic was chosen for research and is relevant. Further, the main goal of auditing finished products and their sales is identified, and tasks are listed. The main documents on the basis of which the audit is carried out are given. It also speaks of the need to develop a plan and program before the audit. Lists the possible violations and errors of accounting for sales of products in the course of the audit. The conclusion sets out the essence of the audit report and the mandatory nature of its preparation.

Keywords: audit, accounting, finished products, accounting, control, auditor, audit report.

В России аудит - относительно новое направление контроля за хозяйственной деятельностью. С развитием рыночных отношений на бухгалтеров "хлынул" поток

нормативных документов, регламентирующих правовые вопросы деятельности предприятий, организации и постановки бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения, порядка формирования себестоимости продукции. В действующие нормативные документы часто вносятся изменения и дополнения, которые в силу разных обстоятельств не всегда доводятся до налогоплательщиков. Поэтому появились и нарушения (порой неумышленные) в соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности предприятий.

Возникла необходимость создания формы негосударственного контроля за деятельностью предприятий, которой бы включал в себя консультирование по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета, оказываемых с целью улучшения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии, повышения эффективности их коммерческой деятельности.

Этой формой стал аудит - деятельность направленная на снижение предпринимательского риска. Готовая продукция - часть имущества, относящаяся к материально - производственным запасам организации, соответствующая установленным стандартам, производимая с целью ее продажи для получения дохода от обычных видов деятельности.

Аудит реализации готовой продукции - один из основных и наиболее важных вопросов при проведении аудиторской проверки, так как готовая продукция - конечная цель производственной деятельности промышленного предприятия. Повышение качества учета выпуска и реализации готовой продукции - основная задача оптимизации бухгалтерского учета, проводимой при помощи аудиторов.

Актуальность темы в том, что с увеличением объемов производства особую значимость представляют вопросы правильности ведения бухгалтерского учета реализации готовой продукции, поскольку от правильного ведения выбранного предприятием метода признания выручки от реализации готовой продукции зависят многие показатели финансового результата деятельности предприятия.

Целью аудита готовой продукции и ее продажи является выявление факта ее наличия при реализации в необходимом количестве, а также сверка показателей сумм реализации в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Задачами аудита готовой продукции и ее реализации являются:

- подтверждение обоснованности выбора и правильности применения варианта оценки готовой продукции;
- подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- установление полноты оприходования готовой продукции;
- подтверждение объемов реализованной продукции и себестоимости реализованной (отгруженной) продукции.

Аудит осуществляется на основе предоставленных документов: карточки складского учета готовой продукции, прейскурант цен, договоры на поставку продукции, счета-фактуры, книга продаж, накладные на передачу готовой продукции в места хранения, товарные накладные, доверенности покупателей, ведомости учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения, выписки с расчетных счетов в банках с приложенными первичными документами (платежные поручения, требования), кассовые документы о поступлении выручки, учетные регистры (журналы-ордера, ведомости) по счетам 20, 40, 43, 46, 50, 51, 62, 90 и др.

На основании задач, поставленных перед аудитом, и изучения материалов, характеризующих хозяйственно-финансовую деятельность проверяемого предприятия, руководитель аудиторской группы составляет план аудита. Свою работу аудиторы должны начинать с ознакомления с проверяемым экономическим субъектом, для чего изучают учредительные документы, виды деятельности, учетную политику организации и т.д. Планирование аудита должно обеспечивать: получение необходимой информации о

состоянии бухгалтерского учета, отчетности и эффективности внутреннего контроля; определения содержания, времени проведения и объема контрольных процедур, подлежащих выполнению. В плане ожидаемых работ необходимо определить следующие вопросы: объем выполняемых работ; сроки проведения и продолжительности работ; способы и приемы, применяемые при аудите.

На основании плана работ и согласно Федеральному стандарту № 3 "Планирование аудита" перед началом аудита руководителем аудиторской группы составляется программа проверки, в которой определяются: цель аудита, основные участки работы организации и разделы учета, подлежащие проверке; распределение и закрепление обязанностей между проверяющими, сроки выполнения работ, форма и порядок оформления результатов аудита.

Результаты аудиторской проверки учета продажи готовой продукции отражаются в рабочих документах аудитора, состав и содержание которых он определяет самостоятельно. Найденные в ходе аудита искажения, нарушения и рекомендации по их устранению в письменной форме доводятся до сведения руководства проверяемого экономического субъекта. Аудитор оценивает все выявленные в ходе проверки нарушения, определяет характер данных ошибок, причины возникновения, оценивает их существенность и описывает в заключении аудитора. На основе всего изложенного аудитор высказывает свое мнение в аудиторском заключении.

На основании плана и программы аудита готовой продукции и ее продажи, предположим, какие могут быть выявлены нарушения и ошибки бухгалтерского учета реализации продукции:

1. В учетной политике предприятия не закреплен порядок признания выручки от реализации при полной авансовой предоплате реализуемой продукции.

2. В учетной политике не закреплен перечень расходов, относимых к коммерческим расходам, которые учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

3. Не корректно закреплены методы оценки готовой продукции и выручки от ее реализации.

4. Отсутствует документально закрепленный и формализованный порядок отражения операций по реализации продукции в системе учета.

5. Отсутствие актов инвентаризации готовой продукции по итогам проверок.

6. Кроме того, не всегда правильно и своевременно составляются приказы-накладные на отпуск продукции.

Данные факты свидетельствуют о нарушениях правильности и полноты отражения операций по реализации товаров и должны быть устранены в дальнейшем.

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 официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Форма и содержание аудиторского заключения должны отвечать положениям действующих нормативных актов и Федерального правила (стандарта) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Именно результаты проверки влияют на вид этого документа. Для формирования справедливого аудиторского заключения специалисту необходимо рассчитать степень существенности данных и оценить влияние установленных при проверке искажений показателей финансовой отчетности.

Аудитор, убежденный в объективности и безупречности отчетных документов во всех значимых аспектах, удостоверившись, что фактический уровень ошибок значительно ниже уровня допустимых нарушений, подтверждает формирование отчетности в соответствии с применяемыми критериями бухучета и оформляет безусловно положительное аудиторское заключение или положительное аудиторское заключение. Подобное заключение расценивают как немодифицированное мнение. Примером подобного заключения может служить предлагаемый ниже образец.

Все остальные виды заключений являются модифицированными. Модифицированное мнение в аудиторском заключении - это:

- мнение с оговоркой;
- отрицательное мнение;
- отказ от выражения мнения.

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.

1. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет»: Учебное пособие. - 4 - е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2010 – 635 с.
2. Полковский Л.М. Основы бухгалтерского учета – М: Финансы и статистика. - 2010 г. – 295 с.
3. Сергеева И.В., Сергеев Е.А. Хищения и недостатки – М.: «Статус-Кво 97», 2012. – 355 с.

Рамзаева Е.П.

Современные проблемы и перспективы интеграции российского финансового сектора в мировой финансовый рынок

*Самарский университет государственного управления «Международный институт рынка» (Университет «МИР»)
(Россия, Самара)*

doi: 10.18411/lj-06-2019-97

idsp: ljournal-06-2019-97

Аннотация

Развитие инфраструктуры российского финансового рынка является главной задачей успешной интеграции российского финансового сектора в международный рынок финансов. В статье проанализированы основные проблемы и риски интеграции, среди которых особенно можно выделить низкую финансовую грамотность, низкую инвестиционную привлекательность, несовершенную законодательную базу. В качестве результатов исследования выделены наиболее перспективные направления международного взаимодействия, такие как развитие инноваций в области финансов, совершенствование системы регулирования и надзора финансовых рынков, ликвидация барьеров, препятствующих притоку иностранного капитала на российский фондовый рынок.

Ключевые слова: международная интеграция, финансовый рынок, банки, международный финансовый рынок, международное сотрудничество, конкуренция, инновации, информационная интеграция.