

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»  
за магістерською програмою професійного спрямування  
Міжнародний облік, аналіз та оподаткування  
(назва освітньої програми)

на тему: **ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ  
РЕАЛІЗАЦІЇ (НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ТД ЛЕВАДА»)**

**Виконавець:**

студент ФМОІТ

Сіліян Єлизавета Олександрівна \_\_\_\_\_  
(підпис)

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент

Артюх Оксана Валентинівна \_\_\_\_\_  
(підпис)

Одеса 2019 р.

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** Актуальність обраної теми курсової роботи тісно пов'язана з проблемами переходу суб'єктів господарювання до нової системи обліку, а також в тому, що випуск готової продукції являється результатом діяльності підприємства.

В той же час проблема впливу реформи на планування діяльності підприємства і на планування виготовлення окремих видів продукції, практично залишилась поза увагою аналітиків. Недостатньо уваги приділяється і обліку витрат на виробництво окремих видів продукції.

Підприємства України не залежно від їх форм власності та видів діяльності переходять до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а це для підприємств несе за собою більшість проблем пов'язаних з їх використанням. Звідси постають і основні задачі та напрямки вивчення проблеми обліку готової продукції згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку, а саме: вивчення постановки та організації облікової політики підприємства; вивчення відповідності готової продукції до національних стандартів; вивчення обліку виробництва, надходження, реалізації, руху та правильності документального відображення готової продукції.

Перехід до ринкової економіки потребує від підприємств підвищення ефективності виробництва, конкурентоздатності продукції і послуг на основі впровадження досягнень науково-технічного прогресу, ефективних форм господарювання і керування виробництвом, подолання безгосподарності, активізації підприємництва, ініціативи і т.д.

Так як на даний час більшість підприємств займається випуском продукції, тому облік готової продукції являється невід'ємною частиною облікової політики підприємства.

**Мета та завдання дослідження.** Метою дослідження у роботі являється аналіз теоретико-методологічних аспектів обліків, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації (на прикладі ТОВ «ТД Левада»).

Згідно поставленої мети сформовано наступні завдання дослідження у роботі:

- визначити економічний зміст та значення готової продукції як об'єкту обліку;
- дослідити нормативно-правову базу ведення обліку та аудиту готової продукції;
- розглянути особливості формування собівартості готової продукції та її оцінка;
- навести економічну характеристику ТОВ «ТД Левада»;
- розглянути відображення операцій з обліку готової продукції та її реалізації у ТОВ «ТД Левада»;
- дослідити особливості документального оформлення операцій з обліку готової продукції та її реалізації у ТОВ «ТД Левада»;

- виявити проблеми обліку готової продукції та її реалізації у ТОВ «ТД Левада» та навести шляхи удосконалення обліку готової продукції та її реалізації.
- виконати фінансовий аналіз діяльності та аналіз виробництва та реалізації у ТОВ «ТД Левада»;
- дослідити особливості аудиту готової продукції та її реалізації у ТОВ «ТД Левада»;
- навести шляхи удосконалення аналітично-контрольних засобів щодо готової продукції та її реалізації у ТОВ «ТД Левада».

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є готова продукція . Предметом дослідження – операції з готовою продукцією та її реалізації у ТОВ «ТД Левада».

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в розробці теоретичних положень з обліку, аналізу та аудиту готової продукції та її реалізації на промисловому підприємстві.

**Публікації.** За темою дипломної роботи у збірнику наукових праць опубліковано 1 роботу, загальним обсягом 0,25 д.а.

**Загальна структура та обсяг роботи.** Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, 10 підрозділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст дипломної роботи становить 82 сторінки, з них 23 таблиць, 25 рисунків на 20 стор., 2 додатки на 12 стор., список використаних джерел з 51 найменувань на 5 стор.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ

У *вступі* обґрунтовано актуальність теми дослідження, здійснено короткий аналіз стану проблеми, відображено мету, завдання, об'єкт і предмет дослідження, розкрито практичне значення одержаних результатів дослідження та особистий внесок дипломника у вирішенні поставлених завдань.

***В першому розділі «ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ В СУЧАСНИХ УМОВАХ»*** досліджено сутність, склад та класифікацію готової продукції.

Процес реалізації є передачею готової продукції, що створена у процесі виробництва, покупцям (споживачам). Відповідна передача відбувається шляхом купівлі-продажу за укладеними угодами. Як результат, від реалізації підприємство отримує від покупців грошову виручку (дохід від продажу).

Отже, можемо зробити висновок про те, що зазначені автори розуміють під готовою продукцією, продукцію, яка виготовлена на конкретному підприємстві та яка призначення для продажу. Окрім цього можемо відмітити про те, що деякі автори під готовою продукцією розуміють актив або матеріальний результат.

Готова продукція та товари входять у групу запасів, призначених для продажу. Разом із тим вони об'єднані з такими товарно-матеріальними

цінностями, як сировина, матеріали та незавершене виробництво в складі запасів.

Нормативно-правову базу регулювання обліку та аудиту готової продукції можна класифікувати за 5 основними ознаками: види, рівні, місце та роль в регулюванні обліку, обов'язковість виконання, група. Так, кожна із ознак класифікації є важливою та кожне підприємство має звертати увагу на нормативні акти, так як саме від того, як управлінці розглядають чинне законодавство, залежить якість та правильність ведення обліку та аудиту готової продукції.

**У другому розділі «ОБЛІК ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ У ТОВ «ТД ЛЕВАДА»** розглянуто економічну характеристику ТОВ «ТД Левада», облік готової продукції на ньому.

ТОВ «ТД Левада» являється одним із найбільших виробників напівфабрикатів в Україні. Основними його конкурентами являється ПрАТ «Геркулес» та «Три медведі». Основними споживачами продукції заморожених напівфабрикатів у ТОВ «ТД Левада» є сегмент HoReCa (готельно-ресторанний бізнес), роздрібний сегмент і підприємства харчової та переробної промисловості.

Для синтетичного обліку готової продукції у ТОВ «ТД Левада» застосовують активний рахунок 26 «Готова продукція», який призначений для узагальнення інформації про наявність та рух продукції, виготовленої підприємством.

Серед основних завдань та напрямів вивчення проблем обліку готової продукції, згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку, можна виділити:

- вивчення постановки та організації облікової політики підприємства;
- визначення правильності формування витрат на виробництво;
- дослідження правильності віднесення активів до складу готової продукції відповідно до національних стандартів;
- визначення правильності формування доходу від реалізації продукції;
- дослідження документального оформлення господарських операцій;
- вивчення обліку виробництва, надходження та реалізації готової продукції;

**В третьому розділі «АНАЛІЗ ТА АУДИТ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ У ТОВ «ТД ЛЕВАДА»** виконано фінансовий аналіз діяльності підприємства та особливості аудиту готової продукції на ньому.

Дані свідчать про позитивний момент у діяльності підприємства на кінець періоду. Так, підприємством отримано позитивний фінансовий результат від звичайної діяльності, тоді як на початок періоду було отримано збиток. Тобто, величина фінансового результату на кінець періоду зросла на 484 тис. грн. або на 149,8%.

Дані дозволили сформулювати наступні висновки стосовно діяльності ТОВ «ТД Левада»:

- отримання чистого прибутку протягом 2016-2018 рр. та зростання даної суми у 2018 р. на 1255 тис. грн. або на 27,6%. Окрім цього

спостерігаємо зниження чистого доходу (виручки) від реалізації на 46724 тис. грн. або на 11,72% та собівартості реалізованої продукції на 46959 тис. грн. або на 14,74%, що являється позитивним моментом у діяльності та свідчить про те, що підприємство почало виробляти більш дешевшу продукцію;

- відбулось зниження використання основних засобів, про це свідчить зниження фондівддачі у 2018 р. на 1,783 пункти або на 16,05%;
- відбулось зниження середньої кількості працівників у 2018 р. на 40 осіб або на 17,39%;
- відбулось зниження ефективності використання оборотних коштів, за рахунок зниження коефіцієнту оборотності на 0,09 пункти або на 4,83%.

Мета аудиту готової продукції та її реалізації ТОВ «ТД Левада»:

- встановлення достовірності первинних даних бухгалтерського обліку щодо фактичної наявності та руху готової продукції.
- перевірка повноти та своєчасності відображення первинних даних по обліку готової продукції в зведених документах та облікових регістрах.
- перевірка правильності ведення обліку готової продукції відповідно до діючих законодавчих та нормативних актів, облікової політики господарюючого суб'єкта
- перевірка достовірності показників балансу по статтям матеріальних цінностей згідно ПСБО №9 "Запаси" цих показників з даними Головної книги, ж/о та інших облікових реєстрів.

Основні завдання аудиту готової продукції ТОВ «ТД Левада»:

- ознайомлення із системою передачі готової продукції з виробництва на склад, умовами зберігання її на складі;
- перевірка стану обліку руху готової продукції на складі;
- контроль за правильністю відвантаження продукції покупцям і оформлення супровідних документів;
- контроль за ефективністю контрольно-пропускної системи;
- зустрічна перевірка повноти оприбуткування продукції у підприємств одержувачів вантажів;
- перевірка документів на повернення забракованої продукції;
- контроль за своєчасністю і правильністю розрахунків з покупцями за відвантажену продукцію і повнотою надходження коштів;
- визначення залишків нереалізованої продукції;
- перевірка достовірності звітних даних про реалізацію готової продукції.

## ВИСНОВКИ

Проведене у роботі дослідження дозволило сформулювати наступні висновки згідно із завданнями:

1. Порівняння сутності економічного змісту готової продукції свідчить про те, що більшість авторів розуміють під готовою продукцією, продукцію, яка виготовлена на конкретному підприємстві та яка призначена для продажу. Окрім цього можемо відмітити про те, що деякі автори під готовою продукцією розуміють актив або матеріальний результат. На нашу думку готова продукція – це частина запасів та продукції, що призначені для подальшого збуту, внутрішнього використання та не вимагають ніяких перетворень. Окрім цього нами було виявлено такі ознаки класифікації готової продукції як спосіб виготовлення, ступінь готовності, форма та результат виробничої діяльності.

2. Вважаємо, що сучасна нормативна-правова база обліку та аудиту готової продукції є важливим елементом функціонування виробничого процесу та бухгалтерської системи. Саме тому, слід розглядати нормативну базу за видами, рівнями, місцем та роллю в регулюванні обліку, обов'язковістю виконання та групами.

3. Виявлено, що оцінювати готову продукцію в бухгалтерському обліку слід за такими методами: метод фактичної виробничої собівартості продукції; метод планової (нормативної) виробничої собівартості; метод облікових цін; метод продажних цін та тарифів; метод прямих статей витрат або скороченої собівартості. Обираючи будь-який із методів слід звертати увагу на особливості обліку конкретного підприємства, специфіку діяльності.

4. Виявлено, що ТОВ «ТД Левада» являється одним із найбільших виробників напівфабрикатів в Україні. Основними його конкурентами являється ПрАТ «Геркулес» та «Три медведі». Для ведення бухгалтерського обліку у ТОВ «ТД Левада» призначена бухгалтерія. До складу бухгалтерії входить головний бухгалтер, економіста та касир.

5. Визначено, що для синтетичного обліку готової продукції у ТОВ «ТД Левада» застосовують активний рахунок 26 «Готова продукція», який призначений для узагальнення інформації про наявність та рух продукції, виготовленої підприємством. ТОВ «ТД Левада» веде автоматизований облік готової продукції, що позитивно характеризує ефективність бухгалтерської системи.

6. Виявлено, що для документального оформлення операцій з готової продукції та її реалізації ТОВ «ТД Левада» використовує типові форми, які за змістом операцій можна поділити на три групи: первинні документи з виробництва; первинні документи складу; первинні документи з реалізації.

7. Визначено, що до основних проблем обліку готової продукції відносять проблеми пов'язані із відображенням в первинах документах руху

готової продукції; проблеми пов'язані із отриманою платою за матеріальну продукцію; проблеми пов'язані із нарахуванням чистого доходу від реалізації.

8. Виконано фінансовий аналіз діяльності ТОВ «ГД Левада» за такими напрямками: аналіз фінансових результатів, аналіз фінансового стану та платоспроможності; аналіз ділової активності; аналіз ймовірності банкрутства; аналіз виробництва та реалізації.

Так, аналіз фінансових результатів свідчить про те, що позитивним моментом у діяльності являється отримання прибутку від звичайної діяльності, так його величина у 2017 р. зросла на 1852 тис. грн. та у 2018 р. на 1531 тис. грн. Основну частку фінансового результату складає фінансовий результат від операційної діяльності. Збитки отримано лише від фінансової діяльності.

Аналіз фінансового стану свідчить про те, що на кінець 2018 р. валюта балансу зросла на 17598 тис. грн. або на 11%, на кінець 2017 р. – на 42636 тис. грн. або на 24%. Окрім цього спостерігається нестійка фінансова ситуація протягом 2016-2018 рр. Тобто у підприємства недостатня кількість власних оборотних активів для покриття запасів.

Аналіз ліквідності свідчить про високий рівень показників ліквідності, так значення коефіцієнту поточної та швидкої ліквідності входять до нормативних значень. Аналіз ділової активності свідчить про те, що протягом 2016-2018 рр. відбулось зниження усіх показників ділової активності підприємства, що є негативним моментом

Аналіз банкрутства свідчить про те, що існує велика можливість банкрутства, про що свідчать отримані значення. Так, головний показник банкрутства у 2016 р. знизився на 0,375 пункти та у 2018 р. – зріс на 0,102 пункти.

Аналіз виробництва та реалізації продукції свідчить про те, що зростання загальної величини виробництва продукції у 2018 р. на 345 тон. Тоді як у 2017 р. величина виробництва знизилась на 28 тон (становить 10764,9 тон). На зростання загально випуску продукції вплинуло зростання виробництва пельменів на 596 тон та торів на 6 тон. В свою чергу відбулось зниження виробництва вареників на 230 тон, хінкалі – на 1 тонну, млинців – на 3 тонни та тіста – на 23 тонни.

9. Виявлено, що до основної мети аудиту готової продукції відносять встановлення достовірності первинних даних бухгалтерського обліку щодо фактичної наявності та руху готової продукції. перевірка повноти та своєчасності відображення первинних даних по обліку готової продукції в зведених документах та облікових регістрах. перевірка правильності ведення обліку готової продукції відповідно до діючих законодавчих та нормативних актів, облікової політики господарюючого суб'єкта.

10. Визначено, що покращення аналітично-контрольних засобів при проведенні операцій з готовою продукцією включає в себе три групи: облік готової продукції та її реалізації, аналіз готової продукції та її реалізації та

аудит готової продукції та її реалізації. Так, до основних напрямків удосконалення готової продукції відносять: скорочення витрат робочого часу та кількості помилок у кожному з процесів, які аналізуються; формування у працівників компанії та керівників чіткого розуміння того, як, коли, хто та що повинен робити для досягнення поставлених цілей; можливість підготовки до успішного, продуманого та ефективного впровадження інформаційних технологій; зростання рівня керованості аудиторської фірми; покращання взаємодії між аудиторами.

## **СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ**

### ***Статті у наукових фахових виданнях:***

За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра буде опубліковано тези: «Інвентаризація готової продукції: проблемні аспекти організації», Міжнародна науково-практична конференція, Вінниця, 2019 рік.

### **Облік, аналіз і аудит готової продукції та її реалізації (на прикладі ТОВ «ТД Левада»)**

Дипломна робота на здобуття кваліфікації магістра за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування. – Одеський національний економічний університет, Одеса, 2019.

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – операції з готовою продукцією та її реалізації.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти визначення сутності та значення готової продукції як об'єкту обліку. Окрім цього було досліджено облік готової продукції та її реалізації у ТОВ «ТД Левада». Було виконано аналіз фінансового стану діяльності ТОВ «ТД Левада», аналіз виробництва готової продукції та її реалізації. Також розглянуто особливості проведення аудиту готової продукції у ТОВ «ТД Левада».

Ключові слова: готова продукція, реалізація, собівартість, аудит, облік, контроль, фінансовий аналіз.

### **Учет, анализ и аудит готовой продукции и ее реализации (на примере ООО «ТД Левада»)**

Дипломная работа на соискание квалификации магистра по специальности 071 - Учет и налогообложение. - Одесский экономический университет, Одесса, 2019.

Квалификационная работа магистра состоит из трех разделов. Объект исследования - операции с готовой продукцией и ее реализации.



В работе рассматриваются теоретические аспекты определения сущности и значения готовой продукции как объекта учета. Кроме этого были исследованы учет готовой продукции и ее реализации в ООО «ТД Левада». Был выполнен анализ финансового состояния деятельности ООО «ТД Левада», анализ производства готовой продукции и ее реализации. Также рассмотрены особенности проведения аудита готовой продукции в ООО «ТД Левада».

Ключевые слова: готовая продукция, реализация, себестоимость, аудит, учет, контроль, финансовый анализ.

### **Accounting, analysis and audit of finished products and their sales (on the example of LLC "Levada" LLC)**

Graduate work for obtaining Master's Degree in specialty 071- Accounting and taxation. - Odessa Economic University, Odessa, 2019.

The Master's qualification work consists of three sections. Object of research - operations with finished products and their realization.

The paper deals with the theoretical aspects of defining the nature and value of finished goods as an object of accounting. In addition, the accounting of finished products and its sales in LLC "Levada" was investigated. An analysis of the financial status of the activity of LLC "Levada" LLC, analysis of production of finished products and its sale. The peculiarities of the audit of finished goods in LLC "Levada" LLC are also considered.

Keywords: finished products, sales, cost, audit, accounting, control, financial analysis.