

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Обліково – економічний факультет

(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

(повна назва кафедри)

Допущено до захисту

Завідувач кафедри _____
(підпис)

доктор екон. наук, проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

“ ____ ” _____ **2016 року**

Дипломна робота

магістр

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми: **«Готова продукція - відображення в обліку, звітності та аудит: національний та міжнародний досвід (на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад»)»**

Виконала: студентка 6 курсу ОЕФ

спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)

Патрикан Майя Василівна
(прізвище та ініціали)

Керівник Нікуліна Тетяна Миколаївна
(прізвище та ініціали)

Рецензент ____
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ПРИНЦИПИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	6
1.1. Сутність поняття «готова продукція»	6
1.2. Класифікація та оцінка готової продукції.....	8
1.3. Облік готової продукції.....	11
1.4. Організація обліку готової продукції.....	14
1.5. Облік витрат на збут.....	18
1.6. Проблеми обліку готової продукції	21
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА	
ОБ'ЄКТИ ДОСЛІДЖЕННЯ	26
2.1. Загальна характеристика підприємства.....	26
2.2. Облік готової продукції.....	39
2.3. Облік доходів та витрат.....	44
2.4. Особливості обліку розрахунків на підприємстві.....	49
2.5. Проблеми обліку готової продукції.....	60
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	63
3.1. Мета і завдання аудиту готової продукції.....	63
3.2. Контроль готової продукції.....	65
3.3. Аудит готової продукції	68
3.3. Аналіз готової продукції.....	70
3.4. Шляхи вдосконалення обліку готової продукції	72
ВИСНОВКИ	75
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	80
ДОДАТКИ	90

ВСТУП

Метою підприємницької діяльності є отримання прибутку, основним джерелом якого є виробництво та реалізація якісної готової продукції. Чітко налагоджений облік забезпечує необхідною та вірогідною інформацією суб'єктів господарювання для виконання всебічного аналізу господарської діяльності. Також успіх підприємницької діяльності в сучасних умовах ринкової економіки значною мірою залежить від підвищення рівня економічної ефективності виробництва продукції та економічного обґрунтування управлінських рішень, що генеруються керівництвом підприємства, чого на практиці дуже часто бракує.

Більшість підприємств України займається виробництвом і реалізацією продукції. Тому облік виробництва та реалізації готової продукції підприємств є і надалі залишатиметься однією з найважливіших функцій управління, котра формує необхідну для його ефективності та досягнення поставлених цілей інформацію. Тому необхідний чіткий і своєчасний облік та аудит відвантаженої і реалізованої продукції, що сприяє посиленню контролю за наявністю матеріальних цінностей, притоку грошових коштів та прискорення обертання оборотного капіталу. Від правильності обліку реалізації залежить обсяг отриманого доходу не лише підприємства, а й бюджету держави, тому необхідне вивчення особливостей обліку процесу виробництва та реалізації готової продукції згідно із Національними стандартами бухгалтерського обліку.

Проблемні питання організації обліку готової продукції найбільш ґрунтовно розглянуто в працях таких вітчизняних вчених, як Ф.Ф. Бутинець, А.М. Герасимович, С.Ф. Голов, В.І. Єфименко, І.В. Жиглей, М.В. Кужельний, В.Г. Лінник, В.М. Мурашко, В.М. Пархоменко, І.І. Пилипенко, Л.К. Сук, В.Я. Савченко, В.В. Сопко. Проте ряд важливих проблем обліку готової продукції ще й досі залишилися не дослідженими.

Вивчення обліку, аналізу та аудиту готової продукції та розробка заходів щодо їх поліпшення та удосконалення.

Для реалізації поставленої мети передбачено вирішення таких **завдань**:

- розкрити сутність поняття готової продукції промислового підприємства;
- визначити фактори, що впливають на обсяг випуску та реалізації готової продукції.
- проаналізувати методи та підходи до оцінювання собівартості готової продукції за національними та міжнародними стандартами.
- вивчити відображення в бухгалтерському обліку процесу виробництва та реалізації готової продукції.
- дослідити методику внутрішнього контролю та аудиту
- визначити позитивні та негативні риси обліку готової продукції та її реалізації та окреслити напрями його вдосконалення.

Теоретико-методичні та практичні засади обліку, аналізу, аудиту готової продукції приладобудівних підприємств на вітчизняному ринку.

У дипломній роботі було застосовано такі, як порівняння, узагальнення, табличний, наукової абстракції, дедуктивний та індуктивний, спостереження, опис, узагальнення, методи математичної статистики та економічного аналізу, кореляційно-регресійний і графічний методи тощо.

Для написання роботи було використано такі як навчальні посібники, підручники, монографії, публікації у періодичних виданнях, матеріали звітності підприємств, матеріали науково-практичних конференцій, електронні ресурси, законодавчі акти, національні та міжнародні стандарти, наукові праці фахівців, а також фактичні матеріали ведення обліку і його фінансова звітність.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз господарської діяльності [текст] : навчальний посібник / [за заг.ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 384с.
2. Блакита, Г. В. Бухгалтерський облік : практикум : навч. посібник для внз / Г. В. Блакита, Н. О. Ромашевська / М-во освіти і науки України, Київ. нац. торговельно-економ. ун-т, Вінницьк. торговельно-економ. ін-т. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 152 с.
3. Бородкін О.С. Про формування і облік собівартості продукції за ринкових умов / О.С. Бородкін // Бухгалтерський облік і аудит: – 2012. – № 3. С.32 – 41.
4. Бурковська А. В. Маркетинговий аудит [текст]: навч. посіб. / А. В. Бурковська. – К. : ЦУЛ, 2014. – 208 с.
5. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навчально-практичний посібник/ Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 536с.
6. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутинця. - 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута». – 2010. – 812 с.
7. Великий Ю.В. Трансформація внутрішнього контролю і аудиту / Ю.В. Великий // Агросвіт. – 2014. – №2. – с.7-9.
8. Виноградова М.О. Аудит [текст] : навч. посіб. / М.О. Виноградова, Л.І. Жидєєва – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 654с.
9. Воронов Д. С., Криворотов В. В. Оценка конкурентоспособности крупнейших российских компаний // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – 2015. – Том 14. № 5. – С. 717-740.
10. Гавришко Н.В. Облік і аналіз маркетингової та збутової діяльності: управлінський аспект: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук :

спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит спец»/ Н.В. Гавришко. — Тернопіль, 2011. — 17 с.

11. Голов С.Ф. Регулювання бухгалтерського обліку і аудиту ЄС та виклики для України/ С.Ф.Голов // — Бухгалтерський облік і аудит №10. - 2014 с.3-13.

12. [Дерій В. А.](#) Витрати на збут у системі обліку й аналізу невиробничих витрат / В. А. Дерій // [Облік і фінанси](#). - 2013. - № 4. - С. 20-23.

13. Должанський М. І. Бухгалтерський облік в Україні з використанням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: навчальний посібник / М.І. Должанський, А. М. Должанський – Л.: Львівський банківський інститут НБУ, 2013. – 494 с.

14. Ефименко В. Развитие бухгалтерского учета в Украине: проблемы теории и практики/ В. Ефименко, Л.Л. Тягнирядно – Бухгалтерський учет и аудит №12. – 2012. – с. 3-7.

15. Жук, В. М., et al. Особливості обліку виробничих запасів при використанні П(С)БО та МСФЗ / Холостова Ю.В. // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії № 52. – 2013. – с.243.

16. Звітність підприємства : підручник для внз / М. І. Бондар [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Держ. вищий навч. заклад "Київ. нац. економ. ун-т ім. Вадима Гетьмана", Вищий навч. заклад УКООПСПІЛКИ "Полтав. ун-т економіки і торгівлі". - К. : Центр учб. літ., 2015. - 570 с.

17. Звітність підприємства: підручник/ М.І.Бондар, Ю.А.Верига, М.М. Орищенко, [та ін], в.о. Київ. Нац. Екон. Ун-т. ім.В.Гетьмана, в.о.Полтав.ун-т екон. І торгівлі. – ЦУЛ, 2015. – 570с., рис.табл. – 604176 Кор4, 657 3-43

18. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник для внз / Ю. Г. Кім ; М-во освіти і науки України. - К. : Центр учб. літ., 2014. - 600 с. - Бібліогр.: с. 584-591.

19. Коблянська Г.Ю. Порівняльна характеристика ПСБО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси» / Г.Ю.Коблянська, К.О.Ревенко// Економіка: теорія та практика №2. 2014. - С. 50-56.

20. Коваленко О. Допоміжне виробництво, як налагодити облік / О. Коваленко // Все про бухгалтерський облік. – 2014. - №60. – с.36-38.
21. Козаченко А.Ю. Аналіз проблем та удосконалення обліку невиробничих витрат у цукровій промисловості / А.Ю. Козаченко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_kampodilsk/sekcija_5_2013_04_18_19/
22. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Підручник. – К.: Каравелла, 2012. – 544 с.
23. [Лебедик Г. В.](#) Особливості обліку готової продукції та її реалізація на підприємстві / Г. В. Лебедик // [Економіка і регіон](#). - 2015. - № 5. - С. 131-135.
24. [Лубенченко О.](#) Облік витрат на збут у відповідності до вимог законодавства / О. Лубенченко, М. Савчук // [Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління](#). - 2015. - Вип. 32. - С. 295-301.
25. [Макурін А.](#) Особливості організації обліку готової продукції з метою удосконалення розрахунку амортизації основних засобів на вуглевидобувних підприємствах / А. Макурін // [Науковий вісник \[Одеського національного економічного університету\]](#). - 2016. - № 4. - С. 177-190.
26. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку: щодо заповнення форм фінансової звітності, перевірки порівнянності показників фінансової звітності, облікової політики підприємства : практич. посібник / [упоряд. Безверхий К. В.]. - К. : Центр учб. літ., 2015. - 76 с.
27. Міжнародні стандарти контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості супутніх послуг [Електронний ресурс] / [М. І. Бондар, Н. І. Гаєвська, В. В. Дабіжа та ін.] // Аудиторська палата України. – 2015. – Режим доступу до ресурсу: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf.
28. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2 «Запаси» IASB міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_021

29. Облікова політика підприємства : навч. посібник для внз / Ю. А. Верига [та ін.]; М-во освіти і науки України, Полтав. ун-т економіки і торгівлі. - К. : Центр учб. літ., 2015. - 312 с.
30. Огійчук М.Ф., Новіков І.Т., Рагуліна І.І. Аудит: організація і методика: навч.посібник – К.: Алерта, 2010. – 584 с.
31. Огійчук, М. Ф. Аудит : навч. посібник / М. Ф. Огійчук, І. І. Рагуліна, І. Т. Новіков / М-во освіти і науки України. – Вид. 3-тє, перероб. і доп. – К. : Алерта, 2016. – 752 с. – (табл.). – Бібліогр.: с. 740-742.
32. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : підручник для внз / В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая ; М-во освіти і науки України, Держ. вищий навч. заклад «Київ. нац. економ. ун-т ім. Вадима Гетьмана», Полтав. нац. техн. ун-т ім. Юрія Кондратюка. - К. : Центр учб. літ., 2015. - 576 с.
33. Патрикан М.В., Нікуліна Т.М. Порівняльний аналіз положень МСБО-8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та його аналогу в українському законодавстві / М.В. Патрикан, Т.М. Нікуліна // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції: Матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції. – Херсон: Грінь Д.С., 2016. – 452 с.
34. [Петришина Н. С.](#) Проблеми обліку готової продукції та її реалізації / Н. С. Петришина, Р. В. Перун // [Наука й економіка](#). - 2014. - Вип. 1. - С. 49-52.
35. Петришина Н. С., Перун Р. В. Проблеми обліку готової продукції та її реалізації/ Н.С. Петришина //Наука й економіка. – 2014. – №. 1. – С. 49-52.
36. [Писаренко Т. М.](#) Характеристика діючої методики організації обліку готової продукції / Т. М. Писаренко // [Економічні науки. Серія: Облік і фінанси](#). - 2015. - Вип. 12(1). - С. 230-240.
37. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291, зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

38. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. N 2755-VI, зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://kodeksy.com.ua/podatkovij_kodeks_ukraini.htm

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999р № 318 зі змінами і доповненнями N 627 (z1242-13) від 27.06.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

40. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

41. Положення стандарт бухгалтерського обліку 9 «Запаси» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246, із змінами і доповненнями від z0008-13 від 01.01. 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

42. Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: Інструкція затверджена Правлінням Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами і доповненнями N 221 (v0221500-15) від 09.04.2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

43. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. №996-XIV, із змінами і доповненнями N 1405-VIII (1405-19) від 02.06.2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

44. Про облікову політику: лист Міністерства фінансів України № 31-34000-10-5/27793 від 21.12.2005р., із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=58984&cat_id=34931

45. Резнікова, В. В., and О. С. Орлова. "Напрями гармонізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності суб'єктів господарювання в Україні до європейських стандартів. «Університетські наукові записки» №2. - 2014. – С. 210-224.

46. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навчальний посібник / Г.В. Савицька // - К.: Знання, 2014. – 654 с.
47. Савченко А. Оценка и учет готовой продукции / А. Савченко// Библиотека Баланс №14. - 2014 – с. 119 – 124.
48. Сажинець С. Й., Хом'як Р. Л. Документування та облік операцій з придбання і монтажу виробничого устаткування на підприємстві / С.Й. Сажинець, Р.Л. Хом'як // Збірник VIII Міжнародної науково-практичної конференції «Маркетинг та логістика в системі менеджменту». Львів – 2011.- с. 494-495.
49. Сборник Положений (стандартов) бухгалтерського учета // Библиотека Баланс №1. 9/1/2016 – 76 с.
50. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко; за заг. ред. Ю. С. Серпенінової. – Суми : Університетська книга, 2015. – 336 с.
51. Системний підхід і моделювання в наукових дослідженнях: підручник/ загюред. М.П.Бутко, в.о.Черніг.нац.технол.ун-т. – ЦУЛ, 2014.–360 с.
52. Современные проблемы финансов и учета: материалы научно-практической конференции/ Ю.Н. Воробьев, И.М. Пожарицкая, Е.И. Воробьева, и.о. Нац. Акад. Природоохранного и курортного строительства. – ДИАЙПИ, 2011. – 138 с.
53. Сопко В., Завгородній В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник. — К.: КНЕУ, 2000. — 260 с.; іл.
54. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні [Електронний ресурс] : матеріали IV міжнародної науково-практичної конференції, 11 травня 2016 року / Тернопільський національний економічний університет ; голова ред. кол. З. В. Гуцайлюк. - Тернопіль : Тайп, 2016. - 432 с.
55. Стельмах В. С. Контроль: інспектування, аудит, банківський нагляд : монографія / В. С. Стельмах, А. О. Єпіфанов, І. В. Сало. – Суми : Університетська книга, 2015. – 432 с.
56. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік оподаткування і звітність: Підручник. – 7-те вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2014. – 972 с.

57. Череп А. В. Моделі та методи прийняття рішень в аналізі і аудиті / А. В. Череп, Н. М. Шмиголь, О. М. Бутник.: навч.-метод. Посібник для самостійного вивчення. – К.: Кондор. - 2015 – 328 с.

58. Черниш С.С. Економічний аналіз : навч. посібник для внз / С. С. Черниш / М-во освіти і науки України, Тернопіл. нац. економ. ун-т. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 312 с. – Бібліогр.: с. 303-305.

59. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015. – 572 с.

60. Шевчук О.А. Облік і аудит витрат на збут продукції в підприємствах цукрової промисловості: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит / О.А. Шевчук// – Тернопіль, 2012. – 20 с.