

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Вигуро Анастасии Олеговны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Матвийчук Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 3 |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ..... | 6 |
| 1.1. Понятие готовой продукции | 6 |
| 1.2. Оценка готовой продукции | 17 |
| 1.3. Нормативное регулирование учета готовой продукции | 24 |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БетонСтрой» | 30 |
| 2.1. Организационная характеристика ООО «БетонСтрой» | 30 |
| 2.2. Анализ основных финансовых показателей ООО «БетонСтрой» | 35 |
| 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «БетонСтрой» | 45 |
| 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «БетонСтрой» | 52 |
| 3.1. Документальное оформление наличия и движения готовой продукции..... | 52 |
| 3.2. Синтетический и аналитический учёт готовой продукции..... | 59 |
| 3.3. Мероприятия по совершенствованию учета готовой продукции | 66 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... | 75 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ..... | 80 |
| СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ..... | 86 |

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день основное значение придается объему продаж готовой продукции, как основному звену хозяйственной деятельности большинства предприятий.

Задачей промышленных предприятий является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией, и их хозяйственная деятельность складывается из трех взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжения (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и ее сбыта (реализации). С другой стороны, целью деятельности любой коммерческой организации является максимизация прибыли при оптимизации расходов. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Определение объема продаж крайне важно для установления различных нормированных статей затрат, например, таких как расходы на рекламу, представительские расходы, а также для исчисления целого ряда налогов.

Очень важно уделять особое внимание учету выпущенной и реализованной готовой продукции, а также формированию ее себестоимости, как важнейшим экономическим показателям, характеризующим целесообразность, устойчивость и стабильность деятельности производственного предприятия на долгосрочную перспективу. В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Учет готовой продукции» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования и разработка рекомендаций по учету готовой продукции в ООО «БетонСтрой».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть понятие готовой продукции и способы ее оценки;
- изучить организационно-экономическую характеристику ООО «БетонСтрой»;
- изучить порядок документального оформления наличия и движения готовой продукции в ООО «БетонСтрой»;
- изучить ведение аналитического и синтетического учета готовой продукции в ООО «БетонСтрой»;
- разработать мероприятия по улучшению учета готовой продукции в ООО «БетонСтрой».

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «БетонСтрой».

Предметом исследования являются теоретические и методологические аспекты учета готовой продукции.

Теоретической основой исследования послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для написания работы использовались данные первичного учета, регистры аналитического и синтетического учета и годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014-2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как инвентаризация, системный подход, анализ и синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений, анализ статей и монографий, метод обобщения и другие методы. Также, в процессе сбора информации, использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб ООО «БетонСтрой».

Работа изложена на 86 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 17 таблиц, список используемой литературы насчитывает 50 наименований, к работе приложено 25 документов.

В первой главе рассматриваются определения различных авторов, касающиеся сущности понятия «готовая продукция», определены возможные способы ее оценки, а также раскрыта нормативная база учета готовой продукции путем сравнения Международных стандартов финансовой отчетности и Российских стандартов бухгалтерского учета в области учета материально-производственных запасов.

Во второй главе раскрыта организационная структура предприятия, проанализированы основные экономические показатели его деятельности, оценено финансовое состояние путем анализа ликвидности баланса, определения типа финансового состояния и платежеспособности. Также, в данной главе проведена оценка средств контроля, включая оценку учетной политики организации, определены должностные обязанности бухгалтера и отражена характеристика организации ведения бухгалтерского учета.

В третьей главе отражен способ первичного документального оформления, синтетический и аналитический учёт готовой продукции, а также представлены возможные мероприятия по совершенствованию учета готовой продукции для организации.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Понятие готовой продукции

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса предприятия. Это изготовленные на данном предприятии изделия и продукты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации.

Различные авторы дают множество определений понятию «готовая продукция».

Автор Левкович О.А. считает, что готовая продукция — это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые заказчиком или на склад и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество [45, с. 422].

По мнению Пономаренко П.Г., готовая продукция должна иметь сертификат качества и сертификат страны происхождения. Изделия, которые не прошли всех стадий технологической обработки, испытаний и технической приемки, считаются незавершенными и входят в состав незавершенного производства [40, с. 558].

Бычкова С.М. определяет готовую продукцию, как изделия и полуфабрикаты, которые прошли все стадии обработки, приняты на склад или отгружены заказчику. По мнению автора, готовая продукция представляет собой конечный результат производственного цикла хозяйственной деятельности организации [21, с. 126].

«Готовой продукцией называется продукция, которая полностью закончена обработкой, принята техническим контролем, сдана на склад, или принята заказчиком, согласно акту приемки», пишет автор Фролова Т.А. [48].

Автор Мельникова Л.А. отмечает, что готовая продукция представляет собой конечный результат производственного цикла, а именно активы, законченные обработкой и комплектацией, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством [36].

Анализируя мнения авторов можно сделать вывод, что готовая продукция – это полностью законченные обработкой и комплектацией изделия, принятые на склад или отгруженные заказчику, характеристики которых соответствуют условиям договора, действующим стандартам и законодательству.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» среди объектов бухгалтерского учета дифференцируются активы экономического субъекта. Активы, являющиеся конечным результатом производственного цикла, законченные обработкой и комплектацией, признаются готовой продукцией [3].

К готовой продукции также относятся:

- полуфабрикаты собственного производства, которые предназначены для дальнейшей продажи;
- работы и услуги промышленного характера, предоставляемые на сторону.

В Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством. [9].

В Положении по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов", утвержденному приказом Минфина России 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016 г.), под материально-производственными запасами (МПЗ) понимается такой вид активов, как готовая продукция [6].

Учет готовой продукции по МСФО ведется в соответствии со стандартом МСФО IAS 2 «Запасы». Согласно стандарту, готовая продукция входит в состав запасов. Запасы — это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг [7].

В специальной литературе готовую продукцию как результат производственного процесса субъекта хозяйствования классифицируют по нескольким признакам:

а) в зависимости от цели производства готовая продукция подразделяется на основную и побочную;

б) по составу и назначению готовая продукция делится на валовую, товарную и проданную;

в) по степени сравнимости готовая продукция делится на сравнимую и несравнимую [22, с. 23].

Основная продукция представляет собой изделия, ради производства которых и была организована деятельность предприятия (в отношении некоммерческих организаций обоснованно считать данной продукцией основные результаты производственных процессов по видам предпринимательской деятельности, соответствующим ее учредительным документам).

Побочная продукция – это дополнительная продукция, образующаяся при производстве основной продукции и не являющаяся целью данного производства, но пригодная как сырье в другом производстве или для потребления в качестве готовой продукции.

Профессор В.Э. Керимов подразделяет продукцию организаций по составу и назначению на валовую и товарную. В состав валовой продукции организации включают:

- стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных для использования как внутри организации, так и отпущенных на сторону;

- стоимость изготовления и ремонта тары, если она не включается в цену продукции [30, с. 688].

Валовая продукция характеризует общий объем производственной деятельности экономического субъекта независимо от степени готовности продукции. Валовая продукция является статистическим показателем, который характеризует объем продукции народного хозяйства, сфер и отраслей экономики, хозяйствующих субъектов и их объединений в денежном выражении. Исчисляется главным образом по «заводскому методу» (в некоторых отраслях по валовому обороту) как сумма произведений оптовых цен на объемы продукции.

В валовую продукцию может входить стоимость готовых изделий, выработанных за отчетный период основными или подсобными цехами как из своего сырья, так и из сырья и материалов заказчиков; стоимость полуфабрикатов собственного производства и изделий вспомогательных цехов, отпущенных за пределы организации; стоимость работ промышленного характера, выполненных по заказам со стороны или для не промышленных предприятий и организаций данного хозяйства; стоимость изменения остатков незавершенного производства (на тех организациях, где продолжительность производственного цикла составляет более двух месяцев) [30, с. 689].

Товарная продукция – это продукция, предназначенная для продажи потребителям. При этом необходимо иметь в виду, что если организация производит продукцию из давальческого сырья, то она включается в состав товарной продукции без стоимости сырья, то есть по стоимости обработки.

В целом в производственных организациях в состав товарной продукции включаются:

- стоимость готовых изделий, выработанных в отчетном периоде основными, подсобными, побочными и вспомогательными цехами, за исключением изделий, потребленных организацией на свои нужды;
- стоимость полуфабрикатов, отпускаемых на сторону;
- стоимость работ промышленного характера, выполненных по заказам на сторону.

Изделия, изготовленные из сырья и материалов заказчика, включаются в товарную продукцию не по полной стоимости, а за вычетом стоимости сырья и материалов заказчика, не оплаченных организацией-изготовителем.

Товарная продукция может быть определена на основе валовой продукции. Она равна валовой продукции за вычетом стоимости остатков полуфабрикатов и незавершенного производства, стоимости переработанного сырья и материалов заказчика, не оплаченных организацией-изготовителем. [18, с. 670].

Проданная продукция – это валовая продукция за вычетом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и запасных частей собственной выработки.

В специальной литературе также приводится классификация продукции по степени сравнимости, к примеру, в статье Л.А. Мельниковой. [36].

Сравнимая продукция – это продукция, которая производилась организацией и в предыдущем отчетном периоде, а несравнимая – продукция, которая в отчетном периоде произведена впервые.

Вся готовая продукция сдаётся на склад организации, за каждым из которых закрепляется материально-ответственное лицо (МОЛ), то есть кладовщик, который несет полную материальную ответственность за все ценности, находящиеся на складе. С ним должен быть заключен договор об материальной ответственности. Кабкова Е. отмечает, что организация учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и

движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственными лицам [33, с. 383].

Для того, чтобы продукция считалась готовой, она должна быть сдана на склад:

- при односменном режиме – до конца смены последнего рабочего дня;
- при двухсменном режиме работы – до 24 часов последнего рабочего дня;
- при трехсменном режиме работы – до 8 часов утра дня, следующего за последним рабочим днем отчетного месяца.

Продукция, сданная на склад после указанных сроков, включается в состав готовой продукции следующего месяца. Исключением является крупногабаритные изделия и полуфабрикаты, которые не могут быть сданы по техническим причинам и поэтому принимаются организациями – заказчиками на месте изготовления, комплектации и сборки [38, с. 263].

Также, для признания произведенных изделий готовой продукции необходимо одновременное выполнение нескольких условий:

- полное завершение всех операций, предусмотренных производственным процессом (обработки, сборки, комплектации);
- проведение контрольных процедур на соответствие техническим требованиям, утвержденным отраслевым стандартам (ОСТ), техническим условиям (ТУ) или условиям договора с заказчиком;
- оформление комплекта приемо-сдаточной документации, подтверждающей окончание в отношении этих изделий производственного процесса и процесса технического контроля [31, с. 119].

Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н, учет готовой продукции может осуществляться в количественных и стоимостных показателях [9].

Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, принятых в данной организации, исходя из ее физических свойств (объема,

веса, площади, линейных единиц или поштучно). Для организации учета количественных показателей однородной продукции могут применяться условно-натуральные измерители (например, исходя из веса отдельных видов готовой продукции).

Стоимостные показатели необходимы для ведения бухгалтерского аналитического и синтетического учета. Такими показателями являются: стоимость выпущенной продукции за отчетный период; стоимость проданной продукции (выручка от продаж) за отчетный период; стоимость товарной продукции за отчетный период.

Количественный учет готовой продукции по видам и местам хранения может быть организован двумя основными способами: карточным и бескарточным [24, с. 480].

При первом способе составляются группировочные ведомости оприходования продукции по ее видам и местам хранения. При втором способе ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовых изделий по складам и другим местам хранения.

Выпуск продукции из производства и при первом, и при втором способе оформляется приемо-сдаточными накладными, спецификациями, приемными актами и т.п.

Совокупность взаимосвязанных процессов труда и естественных процессов, в результате которых исходные материалы превращаются в готовые изделия, образуют производственный процесс. Автор Кирзнер Е.С. предлагает следующую модель технологического процесса готовой продукции, представленную на рисунке 1.1.

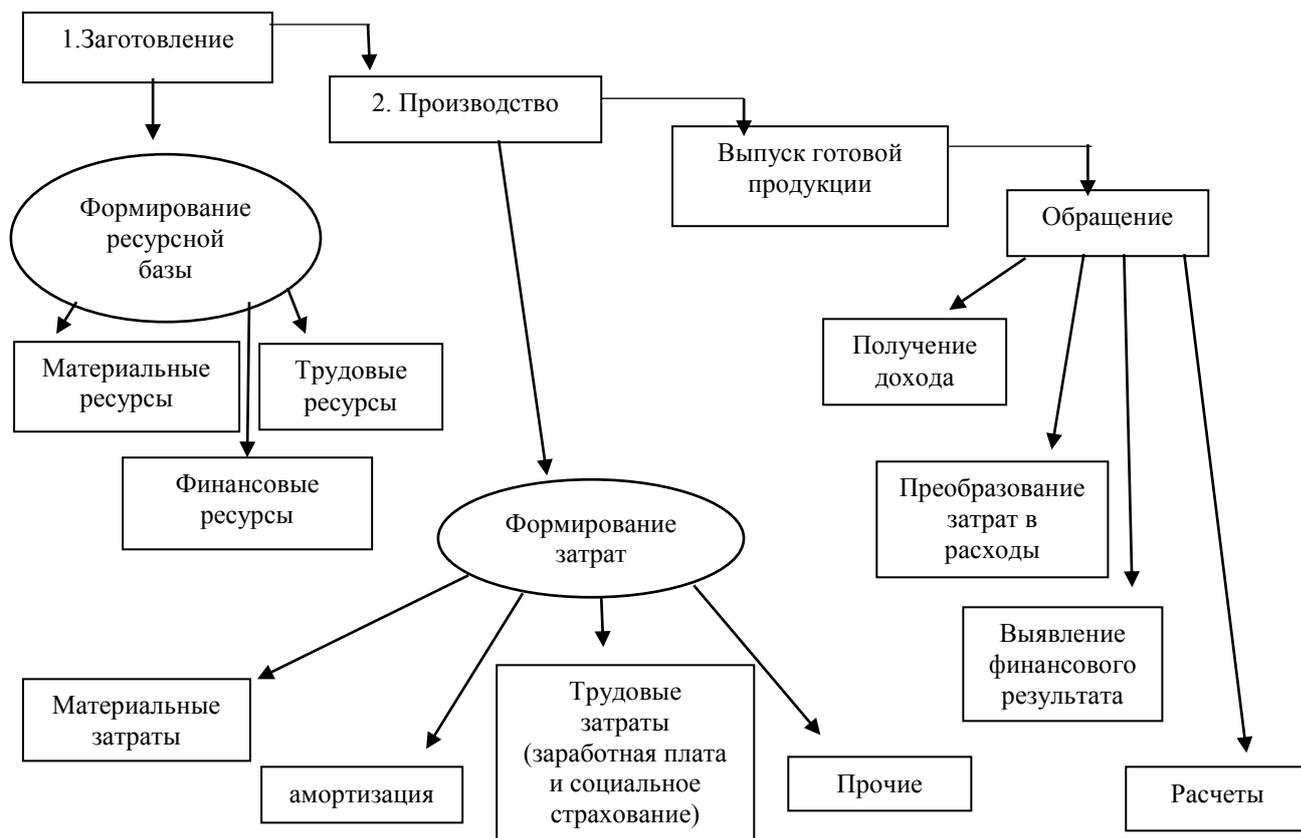


Рис. 1.1. Схема технологического процесса готовой продукции

Таким образом, движение готовой продукции включает основные стадии:

- поступление готовой продукции на склад из производства;
- отгрузка (отпуск) готовой продукции и товаров покупателям (заказчикам) в порядке реализации (продажи) или при ином их выбытии (обращение).

В основе организации бухгалтерского учета готовой продукции лежат следующие основные требования:

- сплошного, непрерывного и полного отражения движения (прихода, расхода, перемещения) данных запасов;
- учета количества и оценки товаров и готовой продукции;
- оперативности (своевременности) учета запасов;
- достоверности;
- соответствия синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

- соответствия данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Основными задачами учета готовой продукции являются:

- а) формирование фактической себестоимости готовой продукции;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций, обеспечение достоверных данных по поступлению и отпуску готовой продукции и товаров;
- в) контроль за сохранностью готовой продукции и товаров в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм по выпуску готовой продукции, обеспечивающих ее бесперебойный выпуск, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов готовой продукции и товаров с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования товарных запасов и запасов готовой продукции [16].

По мнению Бычковой С.М. необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью готовой продукции являются:

- а) наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);
- б) размещение запасов продукции по секциям складов, а внутри их по отдельным группам и типо-сорто-размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т.п.) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;
- в) оснащение мест хранения запасов продукции весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;
- г) определение перечня центральных (базовых) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;

д) определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов продукции (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;

е) определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов и иных мест хранения [21, с. 128].

Основные операции по движению готовой продукции представлены их внутренним перемещением, приемкой из производства на склад, реализацией на сторону или использованием для собственных нужд экономического субъекта, списанием бракованной продукции и недостач, выявленным по результатам инвентаризации. Указанные операции представляют собой факты хозяйственной жизни – сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (п. 8 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») [3].

Если не обеспечен своевременный и выгодный сбыт, то очень сложно расширять производство продукции. Исходя из этого, в современных условиях значительно усилено значение бухгалтерского учета реализации продукции и финансовых результатов деятельности предприятий. Для раскрытия экономической сущности понятия «реализация продукции», прежде всего, необходимо определить, что же представляет собой данный процесс.

В соответствии с частью первой Налогового кодекса РФ, реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе

(в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе [2].

В соответствии со статьей 224 ГК РФ передачей продукции признается вручение ее покупателю, сдача перевозчику или в организацию связи, для отправки покупателю. Реализуемая продукция считается врученной покупателю с момента ее фактического поступления во владение покупателя или указанного им лица [1].

Левкович О.А. отмечает, что операции реализации проходят два этапа: процесс передачи продукции (товара) покупателю и права собственности на нее и процесс оплаты покупателем продукции. По мнению автора, процесс реализации считается завершенным, когда прошли оба этапа [47, с. 463].

В словаре экономических терминов Райзберг Б.А. определяет реализацию, как продажу произведенных или перепродаваемых товаров и услуг, сопровождаемую получением денежной выручки; реализованная продукция — объем продукции в денежном выражении, проданной предприятием за определенный период и оплаченной покупателем [43, с. 232].

Для отражения в учете (и в бухгалтерском, и в налоговом) операций по реализации продукции необходимо иметь документальное подтверждение перехода права собственности на продукцию к покупателю. Этим подтверждением выступают различные первичные документы: накладные, товаротранспортные накладные, акты приема-передачи и так далее.

По общему правилу операции по реализации продукции в бухгалтерском учете предприятия-изготовителя отражаются в момент ее отгрузки (исключение составляет лишь реализация продукции по договорам с особым переходом права собственности).

Процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ей выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банками по ссудам, персоналом, поставщиками и возмещать прочие производственные затраты [31, с. 584].

Таким образом, полностью законченные обработкой и комплектацией изделия, принятые на склад или отгруженные заказчику, характеристики которых соответствуют условиям договора, действующим стандартам и законодательству определяются многими авторами как готовая продукция. Учет готовой продукции может осуществляться в количественных и стоимостных показателях, а движение готовой продукции в основном заключается в поступлении на склад из производства и отгрузке покупателям в порядке реализации или при ином ее выбытии.

1.2. Оценка готовой продукции

В соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) [9].

Законодательством разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применять учетные цены. В качестве них, согласно вышеуказанным методологическим рекомендациям, могут использоваться:

- фактическая производственная себестоимость;
- нормативная себестоимость;
- договорные цены;
- другие виды цен.

Выбор конкретного варианта текущей оценки готовой продукции осуществляется организацией и зависит от сферы деятельности, характера производства и выпускаемой продукции, оборачиваемости готовой продукции и объема ее запасов на складах на начало и конец отчетного периода, особенностей процесса логистики, номенклатуры статей затрат, связанных с изготовлением готовой продукции, и других факторов, влияющих на трудоемкость исчисления оценки готовой продукции [22].

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции определяется на основании фактических затрат, связанных с ее изготовлением. Данный вид оценки готовой продукции применяется, как правило, в единичном или мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Нормативная себестоимость готовой продукции включает в себя затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Одним из возможных вариантов исчисления нормативной себестоимости остатков готовой продукции является ее исчисление на основе прямых статей затрат на изготовление готовой продукции. Такой вариант целесообразно использовать при массовом и серийном характере производства и с большой номенклатурой готовой продукции.

Положительными сторонами применения нормативной себестоимости в качестве учетной цены выделяют удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки при планировании и аналитическом учете.

Договорные цены в качестве учетной цены целесообразно использовать при условии их относительной стабильности, и в последние периоды времени их применение в учетной практике является неактуальным [21, с. 480].

Аналитический учет ГП должен быть организован одновременно в количественном и стоимостном выражении, ведение аналитического учета ГП

только в количественном выражении без соответствующей стоимостной оценки недопустимо. Данное требование не позволяет большинству промышленных предприятий вести оперативный учет ГП по фактической производственной себестоимости, даже если для этого есть технологические предпосылки (штучное, мелкосерийное производство), поскольку на дату сдачи на склад фактические затраты на ее производство могут быть еще не собраны и не распределены по видам продукции в силу объективных причин (еще не начислена амортизация по оборудованию, не получены счета за потребленные энергоресурсы ит. д.). Выходом из этой ситуации является применение метода нормативной (плановой) себестоимости [28, с. 91].

Учетная цена готовой продукции, как правило, не совпадает с ее фактической себестоимостью (за исключением применения метода оценки готовой продукции по фактической производственной себестоимости). Таким образом, при использовании в качестве учетных цен нормативной себестоимости, договорных и других видов цен необходимо по окончании месяца исчислять отклонение фактической производственной себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам с целью распределения этого отклонения на отгруженную (проданную) продукцию и ее остатки на складах.

Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам может учитываться на счете 43 "Готовая продукция" по отдельному субсчету "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости". Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью. При данном способе учета отклонения фактической себестоимости от учетной будут списаны на финансовые результаты не целиком, а только в части, относящейся к проданной в течение периода продукции.

Отклонения также можно учесть, используя счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Основное отличие данных способов состоит в том, что при

учете отклонений на счете 43 "Готовая продукция" в бухгалтерском балансе остатки готовой продукции на конец отчетного периода отражаются по фактической себестоимости, а при отражении отклонений на счете 40 – по нормативной себестоимости [16].

При учете по нормативной себестоимости для оперативного учета в течение месяца используется заранее установленная нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции. В этом случае расчет величины незавершенного производства, состояния запасов готовой продукции и информации о выпуске продукции происходит в два этапа. Сначала выявляются натуральные показатели – остатки на начало и конец периода, поступление и выбытие ценностей, а затем производится стоимостная оценка этих натуральных остатков по нормативной (плановой) себестоимости.

При использовании счета 40, на котором происходит предварительный сбор информации о выпуске, по дебету счета 40 отражается фактическая себестоимость выпущенной продукции, а по кредиту отражается нормативная себестоимость произведенной готовой продукции. Разница в оценке образует на конец месяца сальдо по счету 40. Это и есть отклонение, которое согласно Инструкции по применению плана счетов списывается в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж"[16].

Превышение фактической себестоимости над нормативной дает положительное отклонение (перерасход). А превышение нормативной себестоимости над фактической дает отрицательное отклонение (экономия). Записи об отрицательном отклонении производятся методом сторно. Счет 40 никогда не имеет остатка на конец месяца.

Помимо учетных цен, указанных в методологических рекомендациях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, многие авторы рекомендуют и другие виды учетных цен.

Мельников И. в разрезе учетных цен выделяет следующие виды оценки готовой продукции:

- по фактической производственной себестоимости (сумма всех затрат, связанных с изготовлением продукции собирается полностью только на счете 20 «Основное производство»);

- по неполной производственной себестоимости (исчисляется по фактическим затратам без общехозяйственных расходов – применяется в тех же производствах, где практикуют первый способ оценки);

- по оптовым ценам реализации, которые применяются в качестве учетных цен (отклонения фактической себестоимости продукции учитываются на отдельном аналитическом счете);

- по плановой или нормативной производственной себестоимости, выступающей в качестве твердой учетной цены;

- по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость (используется при выполнении единичных заказов);

- по свободным рыночным ценам (применяется при учете товаров, реализуемых через розничную сеть) [40, с. 558].

Автор Кушнир И.В. предлагает рассчитывать фактическую производственную себестоимость по следующей формуле:

$$\text{ГПф} = \text{НЗПн} + \text{З} - \text{О} - \text{Б} - \text{НЗПк}. \quad (1.1)$$

где: ГПф - фактическая производственная себестоимость; НЗПн - остатки незавершенного производства на начало месяца; З - затраты за месяц; О- суммы возвратных отходов; Б - потери от брака; НЗПк - остатки незавершенного производства на конец месяца [19, с.70].

В налоговом учете в соответствии со ст. 319 НК РФ готовая продукция оценивается:

- в количественном выражении;
- по сумме прямых расходов [2].

Первый обязаны применять предприятия, перерабатывающие сырье, если оно составляет материальную основу готовой продукции. В этом случае возникает необходимость организовать учет и документирование количества исходного сырья в единице продукции каждого передела (этапа) производства. Если у предприятия нет возможности выделить материальную основу, перерабатываемую в готовую продукцию в ходе производства, то оно применяет второй метод – исходя из нормативной, сметной стоимости продукции [16].

При оценке незавершенного производства, исходя из нормативного метода, в налоговом учете так же, как и в бухгалтерском учете, требуется плановая калькуляция по каждой номенклатурной товарной позиции. Однако калькуляция должна быть сформирована по налоговым правилам, т. е. на основе перечня прямых расходов, названных п. 1 ст. 318 НК РФ. В него входят:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда производственных рабочих, расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, которые использовались в процессе производства продукции [2].

В состав прямых расходов не должны включаться расходы на приобретение топлива, тепла, энергии, расходуемой на технологические цели. Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера у сторонних организаций также не входят в число прямых "налоговых" расходов.

Кроме того, от бухгалтерской может отличаться оценка первоначальной стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, списываемых в производство. По правилам, отличающимся от бухгалтерских, может оцениваться и первоначальная стоимость основных средств, используемых в производстве, и

их норма амортизации, соответственно, сумма их амортизации может отличаться.

Следовательно, при применении "нормативного" метода бухгалтерская и налоговая оценки расходов текущего периода, участвующих в оценке незавершенного производства и стоимости готовой продукции на основе разных подходов при составлении калькуляций, могут не совпасть [33, с. 383].

Если у предприятия различия в бухгалтерском и налоговом учете затрат невелики, то оно вполне может производить учет готовой продукции по единой нормативной калькуляции и тем самым максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет. Чтобы данные бухгалтерского учета полностью совпадали с данными налогового учета, предприятие в учетной политике должно указать единый метод для оценки списанной готовой продукции, состав прямых затрат должен отвечать требованиям п. 1 ст. 318 НК РФ. А использование счета 40 для учета выпуска продукции при грамотно составленной учетной политике позволит снизить налоговую нагрузку на предприятие.

Обдумывая свой выбор порядка учета готовой продукции, следует также принимать во внимание принцип рациональности, чтобы достичь баланса между приемлемой точностью оценки и величиной затрат и усилий, которые придется приложить, чтобы обеспечить такую точность. Использование счета 40 для учета выпуска продукции целесообразно в тех организациях и производствах, где, во-первых, требуется оценка отклонений фактической себестоимости от плановой (например, в управленческом учете), а во-вторых, там, где учет таких отклонений может быть правильно организован [44, с. 407].

Организациям важно отразить в учетной политике выбранный метод списания готовой продукции. Автор И.А. Варпаева в своей статье отмечает три способа оценки:

- по стоимости каждой единицы (запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе и при продажах);
- по средневзвешенной стоимости (расчет стоимости каждой единицы готовой продукции исходя из ее средневзвешенной стоимости на начало

периода и стоимости произведённых в течение определенного периода активов, может рассчитываться периодически по мере поступления на склад каждой новой партии готовой продукции);

- по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»), основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления [22].

Таким образом, каждой организации целесообразно выбрать наиболее подходящий способ оценки готовой продукции. Важно достичь баланса между приемлемой точностью оценки и величиной затрат и усилий, которые придется приложить, чтобы обеспечить такую точность. Также, при выборе оценки рационально максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет, для этого предприятие в учетной политике должно определить единый метод для оценки списанной готовой продукции и состав прямых затрат.

1.3. Нормативное регулирование учета готовой продукции

В процессе всей своей финансово-хозяйственной деятельности организации опираются на нормативно-правовую базу, установленную в Российской Федерации в обязательном порядке независимо от рода и вида деятельности. В настоящее время существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета готовой продукции.

Первый уровень - законодательный - представлен Кодексами РФ, Федеральными законами, постановлениями правительства, указами Президента.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 21.10.1994 г. с изменениями и дополнениями регулирует порядок перехода права собственности на продукцию и порядок заключения договоров купли-продажи.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации №117-ФЗ от 05.08.2000г. (в ред. от 30.12.2012 г. №294-ФЗ) устанавливает систему налогов и сборов, общие правила исполнения обязанности по их уплате, принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения. В Части 2 НК РФ определяется порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Пункт 2 статьи 319 (в редакции от 29.05.2002 № 57-ФЗ) гласит, что оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства.

3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» раскрывает общие требования к ведению бухгалтерского учета и регулирование бухгалтерского учета. Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции.

Ко второму уровню относятся положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила ведения бухгалтерского учета. Сюда относятся:

1. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008»).

2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» № 44н от 09.06.2001 г (ред. от 16.05.2016 г.). Дает определение готовой продукции, регламентирует способы ее оценки при выпуске и продаже, регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н (в ред. от

27.04.2012г.) Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н (в ред. от 27.04.2012г.).

Третий уровень – методологический. Это инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся:

1. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 № 3245). Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета готовой продукции (задачи учета и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение инвентаризаций и проверок, учет недостач и другие вопросы).

2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств №49 от 13.06.1995 г. (ред. от 08.11.2010г.). Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации готовой продукции.

Четвертый уровень - организационно-распорядительные документы предприятия. Это приказы, распоряжения, учетная политика, рабочие инструкции, рабочий план счетов организации, указания по учету конкретных объектов и операций.

Одним из направлений совершенствования ведения бухгалтерского учета в РФ является адаптация его на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), то есть постепенное совершенствование российских систем учета и отчетности, направленное на формирование более качественной финансовой информации и соответствие лучшим международным практикам.

В Российской Федерации, как говорилось выше, учет материально-производственных запасов регулируют в основном два нормативных документа:

– ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001г. № 44н (с изменениями от 16 мая 2016г.);

– Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н (в редакции от 24.12.2010г.).

Международные правила, по которым ведется учет материально-производственных запасов, сведены к МСФО № 2 «Запасы» (с изменениями от 27 июня 2016 г.), а также некоторые правила и определения содержатся в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности.

Автор Долгова Ю.В. считает, что несмотря на то, что в методологию ПБУ 5/01 уже внесены изменения с целью интеграции с международными учетными и отчетными принципами, тем не менее, МСФО № 2 и ПБУ 5/01 содержат множество принципиальных различий в подходах и оценках, в применяемой терминологии и т. д. МСФО № 2 и ПБУ 5/01 устанавливают правила оценки материально-производственных запасов, дают определение запасов, предъявляют требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности [27, с. 188].

Сравнительный анализ российских стандартов и международных в области учета материально-производственных запасов, и в частности готовой продукции, приведем в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО №2 по учету материально-производственных запасов и готовой продукции

| Отличие | ПБУ 5/01 | МСФО №2 |
|------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| По ведению учета | Регламентирует учет только МПЗ. | Регламентирует учет запасов в целом |

| | | |
|---------------------------|--|---|
| По способу оценки запасов | Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости | Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по чистой возможной цене продажи или по себестоимости. |
| В структуре запасов | Сырье и материалы, товары для продажи, готовая продукция | Все запасы за исключением: незавершенного производства по договорам на строительство (МСФО 11), финансовых инструментов (МСФО 32), биологических активов, сельскохозяйственной продукции (МСФО 41). |

Продолжение таблицы 1.1.

| 1 | 2 | 3 |
|--|---|---|
| По учету в себестоимости запасов скидок и надбавок | В себестоимость МПЗ включают все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу). | Скидки и надбавки вычитаются из себестоимости товаров, учитываются отдельно |
| Оценка готовой продукции | Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства соответствующих ресурсов, либо по прямым статьям. | Международная практика признает оценку готовой продукции в балансе по рыночной стоимости. |
| Понятие готовой продукции | Активы, являющиеся конечным результатом производственного цикла, законченные обработкой и комплектацией, признаются готовой продукцией | Готовая продукция рассматривается в составе категорий товарно-материальные запасы. Это имущество, которое: предназначено для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности; находится в процессе производства с целью такой продажи; должно быть потреблено в ходе производства товаров или услуг, предназначенных для |

| | | |
|---------------------------------------|---|--|
| | | продажи. |
| По способу оценки запасов при выбытии | Оценка МПЗ производится следующими способами: по себестоимости каждой единицы запасов, по средней себестоимости, по методу ФИФО. Наиболее распространён способ средней себестоимости | Оценка запасов производится следующими способами: по себестоимости каждой единицы запасов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО). Наиболее распространён метод ФИФО. |

В целом существующие различия в учете материально-производственных запасов в российских и международных стандартах объясняются особенностями законодательной и нормативной базы России. В России финансовая отчетность, составленная в соответствии с ПБУ, принята большинством крупных российских компаний. Финансовая отчетность по МСФО составляется в дополнение к отчетности, составляемой в соответствии с ПБУ, на консолидированной основе и предназначается для инвесторов и крупных кредиторов [20].

Таким образом, учет готовой продукции в России регулируется четырёхуровневой системой законодательных и нормативных актов. К ней относятся законодательный, нормативный, методологический и организационно-распорядительный уровни. Существуют также Международные правила, по которым ведется учет материально-производственных запасов. Они сведены к МСФО № 2 «Запасы».

Основные отличия в учете материально-производственных запасов и готовой продукции в соответствии с ПБУ и МСФО №2 это оценка предметов по наименьшей из себестоимости и чистой цены возможной реализации, оценка незавершенного производства и готовой продукции с учетом производственных затрат, использование различных систем учета себестоимости, а также распределение накладных расходов. К различиям можно отнести расхождения в отношении права собственности и структуре запасов.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БетонСтрой»

2.1. Организационная характеристика ООО «БетонСтрой»

Общество с ограниченной ответственностью «Бетон-Строй», именуемое в дальнейшем «Общество», утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 8 февраля 1996 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», учредительных документов Общества (Устава), действующего законодательства Российской Федерации.

ООО «Бетон-Строй» зарегистрировано 24 апреля 2007 года. Основная производственная база находится по адресу Белгородский район, поселок Новосадовый, ул. Ягодная 1и (Приложение 1).

ООО «Бетон-Строй» специализируется на производстве товарного бетона, раствора и керамзитобетона, оптовой и розничной продаже произведенной продукции и сырья используемого для производства бетона (щебень, песок, цемент навалый).

Организация является производственно-торговым предприятием, основными видами деятельности которого являются:

- производство товарного бетона
- розничная торговля строительными материалами, не включенными в другие группировки
- деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами.

Клиентами ООО «Бетон-Строй» является множество физических и юридических лиц. Регулярно осуществляется поставка для АПХ «Мираторг», «Капитал-Агро», «Трансюжстрой» др.

Основными поставщиками сырья являются:

- щебень из кварцитопесчанника – ООО «Аметист», ООО «Арена» (производство Лебединского ГОКа);
- щебень гранитный – ООО «Русмет», ООО «Элементстрой» (производство украинских карьеров);
- песок – ООО «Автолэнд», ИП Новичков В.С. (производство карьеров Шебекинского района);
- цемент – ЗАО Евроцемент групп (производство Белгородцемент, Осколцемент) (Приложение 1).

В ООО «Бетон-Строй» используется иерархическая организационная структура, когда работники подчиняются лицам, расположенным выше них по иерархической цепочке (линии подчинённости) и распоряжаются теми, кто находится ниже. В ООО «Бетон-Строй» линейно-функциональная организационная структура управления. Линейные руководители при ней являются единоначальниками и полностью отвечают за работу подразделения. Функциональные руководители составляют штаб директора и руководят функциональными подразделениями.

Организационная структура ООО «Бетон-Строй» приведена на рисунке 2.1.

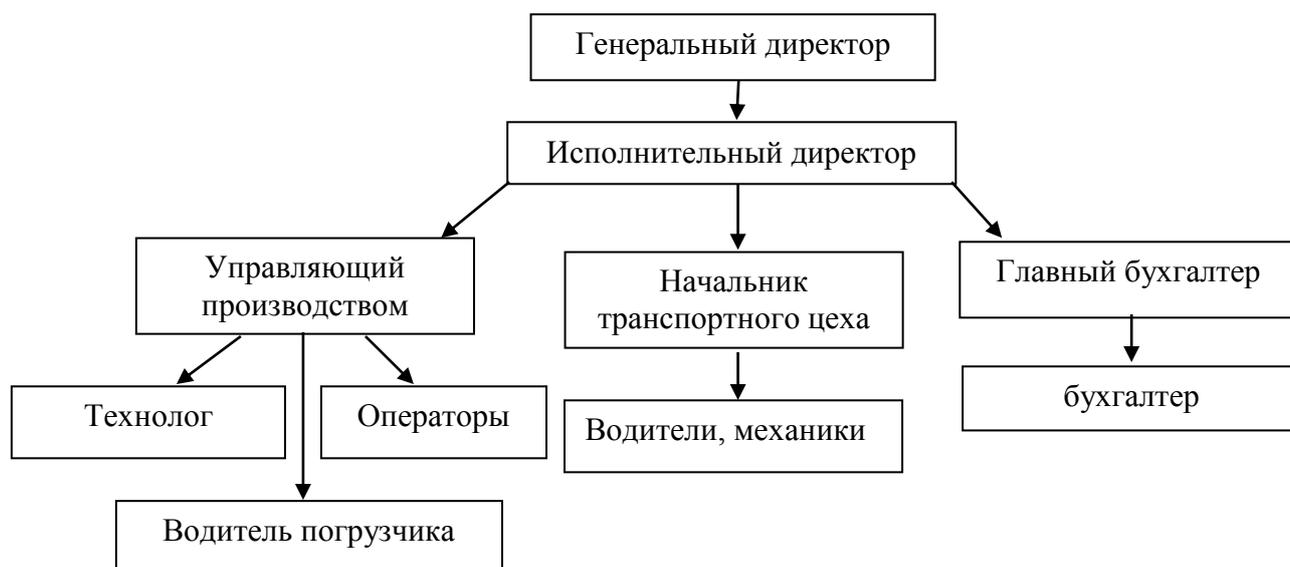


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Бетон-Строй»

Административно-управленческий аппарат ООО «Бетон-Строй» состоит из: генерального директора, исполнительного директора, главного бухгалтера, начальника транспортного цеха и управляющего производством.

Основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Бетон-Строй» представлены в таблице 2.1. Источником для анализа основных показателей является бухгалтерская отчетность предприятия за 2014-2016 годы (Приложения 2-4).

Таблица 2.1.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Бетон-Строй» за 2014-2016 гг.

| № п/п | Показатели | Годы | | | Отклонение | | | |
|-------|--------------------|----------|----------|----------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Абсолютное (+,-) | | Относительное (%) | |
| | | | | | 2015 г. от 2014 г. | 2016 г. от 2015 г. | 2015 г. к 2014 г. | 2016 г. к 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка от продажи | 38441 | 30632 | 69813 | -7809 | 39181 | 79,69 | 227,91 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---------|--------|---------|---------|--------|-------|--------|
| | продукции (работ, услуг), тыс. руб. | | | | | | | |
| 2 | Среднесписочная численность работников, чел. | 8 | 8 | 8 | - | - | 100 | 100 |
| 3 | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 10206 | 6888,5 | 3666,5 | -3317,5 | -3222 | 67,49 | 53,23 |
| 4 | Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб. | 12032,5 | 6820 | 12110 | -5212,5 | 5290 | 56,68 | 177,57 |
| 5 | Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб. | 16312,5 | 13142 | 19625,5 | -3170,5 | 6483,5 | 80,56 | 149,33 |

Продолжение таблицы 2.1.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|----|---|---------|-------|---------|---------|--------|--------|--------|
| 6 | Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 30679 | 13628 | 59917 | -17051 | 46289 | 44,42 | 493,66 |
| 7 | Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 428 | 3388 | 4435 | 2960 | 1097 | 791,59 | 130,9 |
| 8 | Чистая прибыль, тыс. руб. | 72 | 438 | 1204 | 366 | 766 | 608,33 | 274,89 |
| 9 | Производительность труда, тыс. руб. | 4805,13 | 3829 | 8726,62 | -976,13 | 4897,6 | 79,69 | 227,91 |
| 10 | Фондоотдача, руб. | 3,77 | 4,45 | 19,04 | 0,68 | 14,59 | 118,04 | 427,87 |
| 11 | Фондоёмкость, руб. | 0,27 | 0,22 | 0,05 | -0,05 | -0,17 | 81,48 | 22,73 |
| 12 | Уровень рентабельности, % | 0,23 | 3,21 | 2 | 2,98 | -1,21 | - | - |
| 13 | Рентабельность продаж, % | 0,19 | 1,43 | 1,72 | 1,24 | 0,29 | - | - |

Из данных таблицы 2.1. видно, что финансово-хозяйственная деятельность ООО «БетонСтрой» не стабильна. Выручка от продаж в 2015 году сократилась относительно 2014 года на 7809 тысяч рублей. В 2016 году напротив, выручка увеличилась на 39181 тысяч рублей, относительное отклонение составило 227,91. Связано это с увеличением количества заказов.

Себестоимость в 2015 году сократилась относительно 2014 года на 17051 тысяч рублей. В 2016 году этот показатель показал рост: себестоимость увеличилась в 4,4 раза.

Прибыль от продаж в 2015 году возросла относительно 2014 года на 2960 тысяч рублей. В 2016 году этот показатель относительно 2015 года увеличился на 1097 тысяч рублей или в 1,31 раз.

Чистая прибыль в 2015 году увеличилась относительно 2014 года на 366 тысяч рублей. В 2016 году чистая прибыль относительно 2015 года увеличилась на 766 тысяч рублей или в 2,75 раз.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году уменьшилась относительно 2014 на 3170,5 тысяч рублей. В 2016 году данный показатель показал рост, который составил 6483,5 тысяч рублей.

Среднесписочная численность работников на протяжении исследуемого периода стабильна и составляет 8 человек.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году относительно 2014 года сократилась на 5212,5 тысяч рублей, а в 2016 году увеличилась: рост составил 5290 тысяч рублей.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2015 году относительно 2014 года снизилась на 3170,5 тысяч рублей, а в 2016 году, напротив, увеличилась в 1,5 раз, или на 6483,5 тысяч рублей.

Производительность труда в 2015 году уменьшилась относительно 2014 года на 976,13 рублей, так как уменьшилась выручка от продажи. В 2016 году произошел рост данного показателя на 4897,6 рублей или в 2,28 раз, связано это со значительным увеличением выручки в 2016 году.

Фондоотдача в 2015 году увеличилась относительно 2014 года на 0,68 рублей, а в 2016 году фондоотдача показала значительный рост на 14,59 рубля. Это связано с увеличением выручки и снижением среднегодовой стоимости основных средств в 2016 году.

Фондоемкость в 2015 году снизилась на 0,05 рублей, а в 2016 году сокращение данного показателя составило 0,17 рублей в связи со значительным ростом выручки и снижением среднегодовой стоимости основных средств.

Рентабельность продаж в 2015 году возросла на 1,24 %. Связано это с сокращением выручки почти и увеличением чистой прибыли в 6,1 раз. В 2016 году данный показатель увеличился на 0,29 %, так как чистая прибыль показала рост больший, чем выручка.

Уровень рентабельности в 2015 году возрос на 2,98% в связи с увеличением чистой прибыли и значительным уменьшением себестоимости. В 2016 году этот показатель сократился на 1,21% и составил 2%. Это говорит о том, что в 2016 году на каждый рубль затрат приходится 2% чистой прибыли.

2.2. Анализ основных финансовых показателей ООО «БетонСтрой»

Одним из важнейших условий успешного управления предприятием является анализ его финансового состояния, так как результаты деятельности любой организации зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов. Результаты такого анализа нужны, прежде всего, собственникам предприятия, а также кредиторам, инвесторам, поставщикам, менеджерам и налоговым службам [50, с. 183].

К основным показателям, характеризующим финансовое состояние можно отнести:

- а) показатели, характеризующие ликвидность баланса;
- б) коэффициенты платежеспособности;
- в) показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.

Ликвидность баланса предприятия – способность компании с помощью своих активов покрывать обязательства перед кредиторами. Ликвидность баланса является одним из важнейших финансовых показателей предприятия и напрямую определяет степень платежеспособности и уровень финансовой устойчивости. Чем выше ликвидность баланса, тем больше скорость погашения задолженностей предприятия. Низкая ликвидность баланса – это первый признак риска банкротства [43, с. 112].

Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Здесь встает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности. Такая же проблема возникает, когда необходимо определить, достаточно ли у предприятия средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами. В данном случае, говоря о ликвидности, имеется в виду наличие у предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств.

Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов группируют по степени ликвидности – от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее. Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств.

К абсолютно ликвидным активам относятся денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр. 1250 + 1240); быстрореализуемые активы включают дебиторскую задолженность (стр. 1230); к медленно реализуемым активам относятся запасы, НДС, прочие оборотные активы за минусом расходов будущих периодов (стр. 1210, 1220, 1260, - 12605); а трудно реализуемые активы, в свою очередь, включают внеоборотные активы (стр. 1100).

К наиболее срочным обязательствам относится кредиторская задолженность (стр. 1520); краткосрочные пассивы включают краткосрочные

кредиты и займы, оценочные обязательства, прочие обязательства (стр. 1510, 1540, 1550); к долгосрочным пассивам относятся долгосрочные обязательства (стр. 1400); а к постоянным пассивам относятся капитал и резервы, доходы будущих периодов за минусом расходов будущих периодов (стр. 1300, 1530, - 12605) [39, с. 90].

Сгруппируем активы и пассивы баланса для проведения анализа ликвидности баланса ООО «БетонСтрой» в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Группировка активов и пассивов баланса ООО «БетонСтрой» для проведения анализа ликвидности (тыс. руб.)

| Группы | 2014 | 2015 | 2016 | Отклонения; (+ ; -) | |
|---------------------------------|-------|-------|--------|----------------------|--------------|
| | | | | 2015 от 2014 | 2016 от 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А1. Абсолютно ликвидные активы | 399 | 221 | 3 625 | -178 | 3 404 |
| А2. Быстрореализуемые активы | 8 971 | 4 669 | 19 551 | -4 302 | 14 882 |
| А3. Медленно реализуемые активы | 5 949 | 3 893 | 7 675 | -2 056 | 3 782 |
| А4. Трудно реализуемые активы | 7 397 | 6 380 | 953 | -1 017 | -5 427 |

Продолжение таблицы 2.2.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| П1. Наиболее срочные обязательства | 14 187 | 12 097 | 27 154 | -2 090 | 15 057 |
| П2. Краткосрочные пассивы | 4 705 | 30 | 698 | -4 675 | 668 |
| П3. Долгосрочные пассивы | 1 422 | 355 | 70 | -1 067 | -285 |
| П4. Постоянные пассивы | 2 241 | 2 680 | 3883 | 439 | 1203 |

Для оценки ликвидности баланса с учетом фактора времени необходимо провести сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива. Должны выполняться неравенства: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$. В случае, когда одно или несколько неравенств имеют знак, противоположный

| | | | | | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|-------|----------|
| Денежные средства | 302 | 142 | 3 421 | -160 | 3 279 | 47,02 | 2 409,15 |
| Дебиторская задолженность | 8 971 | 4 669 | 19 551 | -4 302 | 14 882 | 52,05 | 418,74 |
| Финансовые вложения | 97 | 79 | 204 | -18 | 125 | 81,44 | 258,23 |
| Оборотные средства | 15 320 | 8 783 | 30 851 | -6 537 | 22 068 | 57,33 | 351,26 |
| Краткосрочные обязательства | 19 053 | 12 128 | 27 852 | -6 925 | 15 724 | 63,65 | 229,65 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,02 | 0,13 | 0 | 0,11 | - | - |
| Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности | 0,5 | 0,4 | 0,82 | -0,1 | 0,42 | - | - |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,8 | 0,72 | 1,12 | -0,08 | 0,4 | - | - |

Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности составляет $\geq 0,25$. Как видно из таблицы 2.4., значения коэффициента в исследуемом периоде не соответствуют норме. В 2015 году он не изменился, а в 2016 году значительно увеличился на 0,11 за счет прироста денежных средств в 2016 году на 3 279 тысячи рублей. Не соответствие нормативу характеризует отсутствие платежеспособности предприятия на дату составления баланса. Оно не способно в срок погасить все свои краткосрочные обязательства.

Коэффициент быстрой ликвидности соответствует норме ($\geq (0,7-0,8)$) только в 2016 году, в предыдущие года коэффициент был ниже нормативного значения. В 2016 году наблюдался значительный рост дебиторской задолженности: относительно 2015 года она увеличилась на 14 882 тысяч рублей, или в 4,2 раза. Можно сделать вывод о том, что в 2016 году часть текущих обязательств могла быть погашена за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненных работ или оказанных услуг.

Коэффициент текущей ликвидности в исследуемых годах меньше нормы. В 2015 году показатель снизился на 0,08, в 2016 году, напротив, увеличился на

0,4. Данный коэффициент характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств. Можно сделать вывод, что предприятие не обеспечено оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Платежеспособность предприятия (организации) – это способность субъекта экономической деятельности полностью и срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность является одним из ключевых признаков нормального (устойчивого) финансового положения предприятия [50, с. 185].

В ходе анализа платежеспособности необходимо рассчитать коэффициент платежеспособности, который определяется отношением платежных средств к срочным обязательствам. Организация считается платежеспособной, если коэффициент ≥ 1 . Результаты отразим в таблице 2.5.

Таблица 2.5.

Анализ платёжеспособности организации ООО «БетонСтрой»
за 2014 г. - 2016 г., (тыс. руб.)

| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение (+,-) | |
|---------------------------------|---------|---------|---------|--------------------|--------------------|
| | | | | 2015 г. от 2014 г. | 2016 г. от 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Платёжные средства: | | | | | |
| - Денежные средства | 302 | 142 | 3 421 | -160 | 3 279 |
| - Дебиторская задолженность | 8 971 | 4 669 | 19 551 | -4 302 | 14 882 |
| Итого платёжных средств | 9 273 | 4 811 | 22 972 | -4 462 | 18 161 |
| Срочные платежи: | | | | | |
| - Краткосрочные кредиты и займы | 4 705 | 30 | 698 | -4 675 | 668 |
| - Кредиторская задолженность | 14 187 | 12 097 | 27 154 | -2 090 | 15 057 |

| | | | | | |
|--------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Итого срочных платежей | 18 892 | 12 128 | 27 852 | -6 764 | 15 724 |
| Коэффициент платежеспособности | 0,49 | 0,4 | 0,82 | -0,09 | 0,42 |

Из таблицы видно, что коэффициент платежеспособности не соответствует нормативу в исследуемом периоде. В 2015 году относительно 2014 года коэффициент сократился на 0,09, а в 2016 году увеличился на 0,42 и составил 0,82.

В 2014-2015 годах срочных платежей более чем в 2 раза больше, чем имеющихся платежных средств. В 2015 году платежные средства сократились на 4 462 тысяч рублей, а в 2016 году показали значительный рост на 18 161 тысяч рублей, в значительной степени благодаря увеличению дебиторской задолженности, которая в свою очередь возросла в 2016 году на 14 882 тысяч рублей.

Срочные платежи в 2015 году сократились на 6 764 тысяч рублей, но в 2016 году наоборот возросли на 15 724 тысяч рублей, или в 2,3 раза. В их структуре преобладает кредиторская задолженность, которая в 2016 году показала резкий рост на 15 057 тысяч рублей. Доля кредиторской задолженности в структуре срочных платежей в 2016 году составляет 95,76%.

Так как данный показатель позволяет сравнить баланс предприятия, относящийся к разным отчетным периодам, то мы видим, что платежеспособность организации повысилась. В данном случае необходимо рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности, благодаря которому мы увидим, сможет ли организация восстановить свою платежеспособность в течение шести ближайших месяцев.

Расчет произведем по формуле:

$$K_{\text{восст. плат.}} = (K_{\text{т.л.к.г.}} + 6/T * (K_{\text{т.л.к.г.}} - K_{\text{т.л.н.г.}})) / 2 \quad (2.1)$$

где: $K_{\text{т.л.к.г.}}$ – коэффициент текущей ликвидности на конец года;

$K_{\text{т.л.н.г.}}$ – коэффициент текущей ликвидности на начало года;

T – отчетный период в месяцах;

Если данный коэффициент >1 , то у организации есть возможность восстановить платежеспособность в течении 6 месяцев.

Рассчитав данный показатель, получили значение = 0,66, которое не соответствует нормативу. Следовательно, организация не сможет восстановить свою платежеспособность в ближайшие 6 месяцев.

Еще одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Она зависит как от стабильности экономической среды, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции. Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате [33, с. 389].

Финансовую устойчивость предприятия можно оценить с помощью двух групп показателей - абсолютных и относительных. Абсолютные показатели характеризуют обеспеченность запасов и затрат предприятия источниками их формирования. Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости представим в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации ООО «БетонСтрой» за 2014 г. - 2016 г., (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Формула расчета | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение | |
|--------------------------|-----------------|---------|---------|---------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | | 2015г. к 2014г. | 2016г. к 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Собственный капитал | СК | 2241 | 2680 | 3883 | 439 | 1203 |
| 2. Внеоборотные активы и | ВнА+ДЦЗ | 7397 | 6380 | 953 | -1017 | -5427 |

| | | | | | | |
|--|-----------------|--------|-------|-------|-------|------|
| долгосрочная дебиторская задолженность | | | | | | |
| 3. Наличие собственных оборотных средств | СК - ВнА+ДДЗ | -5156 | -3700 | 2930 | 1456 | 6630 |
| 4. Долгосрочные обязательства | ДО | 1422 | 355 | 70 | -1067 | -285 |
| 5. Функционирующий капитал | СОС + ДО | -3734 | -3345 | 3000 | 389 | 6345 |
| 6. Краткосрочные кредиты и займы | Ккз | 4705 | 30 | 698 | -4675 | 668 |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат | ФК+Ккз | 971 | -3315 | 3698 | -4286 | 7013 |
| 8. Общая величина запасов | = Запасы | 5925 | 3590 | 7660 | -2335 | 4070 |
| 9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств | СОС-З | -11081 | -7290 | -4730 | 3791 | 2560 |
| 10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов | ФК-З | -9659 | -6935 | -4660 | 2724 | 2275 |
| 11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат | ОВИ-З | -4954 | -6905 | -3962 | -1951 | 2943 |
| Тип финансового состояния | | криз. | криз. | криз. | | |

На основе расчета можно сделать следующие выводы:

1. Собственные оборотные средства принимают отрицательное значение в период с 2014 по 2015 годы, так как внеоборотных активов в организации больше, чем собственного капитала. В 2016 году собственный капитал принял положительное значение и составил 2930 тысяч рублей.

Функционирующий капитал также принимает отрицательное значение в 2014-2015 годах, так как привлечение дополнительных долгосрочных источников не покрыло величину внеоборотных активов. В 2016 году данный показатель являлся положительным и составил 3000 тысяч рублей.

Общая величина источников принимает отрицательное значение в 2015 году, в 2014 и 2016 годах наблюдается положительная динамика. В 2016 году относительно 2015 изменение составило 7013 тысяч рублей. Это говорит о том,

что в 2014 и 2016 годах за счет привлечения краткосрочных займов обеспечивается покрытие внеоборотных активов.

2. Собственные оборотные средства, а также привлеченные долгосрочные источники не покрывают запасы в исследуемом периоде. Излишек также не образовался и за счет привлечения краткосрочных займов.

Таким образом, общее финансовое состояние определим, как кризисное.

Далее произведем расчет и анализ относительных показателей. Результаты расчета представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7.

Относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации ООО «БетонСтрой» за 2014 г. - 2016 г., (тыс. руб.)

| № п/п | Показатели | Формула | Год | | | Нормативное значение |
|-------|-----------------------------|---------|-------|-------|-------|----------------------|
| | | | 2014 | 2015 | 2016 | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Собственный капитал | СК | 2241 | 2680 | 3883 | |
| 2 | Заемный капитал | ЗК | 20476 | 12483 | 27922 | |
| 3 | Долгосрочные обязательства | ДО | 1422 | 355 | 70 | |
| 4 | Краткосрочные обязательства | КО | 19053 | 12128 | 27852 | |

Продолжение таблицы 2.7.

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|------------|-------|-------|-------|------------|
| 5 | Итог баланса | ВБ | 22717 | 15163 | 31804 | |
| 6 | Коэффициент финансовой независимости | СК/ВБ | 0,1 | 0,2 | 0,12 | $\geq 0,5$ |
| 7 | Коэффициент концентрации заемного капитала | ЗК/ВБ | 0,9 | 0,8 | 0,88 | $\leq 0,5$ |
| 8 | Коэффициент финансовой зависимости | ВБ/СК | 10,14 | 5,66 | 8,19 | $\leq 1,0$ |
| 9 | Коэффициент текущей задолженности | КО/ВБ | 0,84 | 0,8 | 0,88 | 0,1-0,2 |
| 10 | Коэффициент устойчивого финансирования | (СК+ДО)/ВБ | 0,16 | 0,2 | 0,12 | 0,8-0,9 |
| 11 | Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом | СК/ЗК | 0,11 | 0,21 | 0,14 | $\geq 1,0$ |
| 12 | Коэффициент финансового левериджа | ЗК/СК | 9,14 | 4,66 | 7,19 | $\leq 1,0$ |

Заемного капитала в организации значительно больше, чем собственного. Коэффициенты финансовой независимости и концентрации заемного капитала не соответствуют нормам. В 2016 году их значение составляют 0,12 и 0,88 соответственно.

Коэффициент текущей задолженности сильно отклоняется от нормы, это говорит о том, что в организации значительную долю занимают краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность.

Коэффициент устойчивого финансирования также не находится в пределах нормы. Значительная часть активов финансируется не за счет устойчивых источников. В 2015 данный коэффициент был равен 0,2, а в 2016 году снизился и стал равен 0,12.

Наглядно зависимость организации от заемных источников показывает коэффициент финансового левериджа и коэффициент покрытия долгов собственным капиталом. Данные показатели не соответствуют нормам, так как заемный капитал в несколько раз превышает собственный.

Таким образом, в ходе анализа финансового состояния организации было установлено, что баланс не является абсолютно ликвидным на протяжении исследуемого периода. У организации недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств, нехватка абсолютно и наиболее ликвидных активов. Часть текущих обязательств может быть погашена только за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненных работ или оказанных услуг.

Коэффициент платежеспособности не соответствует нормативу в исследуемом периоде. В 2014-2015 годах срочных платежей более чем в 2 раза больше, чем имеющихся платежных средств. В 2016 году последние показали значительный рост на 18 161 тысяч рублей в значительной степени благодаря увеличению дебиторской задолженности, которая в свою очередь возросла в 2016 году на 14 882 тысяч рублей. Доля кредиторской задолженности в структуре срочных платежей в 2016 году составляет 95,76%. Организация не платежеспособна в исследуемом периоде.

Проанализировав абсолютные показатели финансовой устойчивости в организации был определен кризисный тип финансовой устойчивости. В ходе анализа относительных показателей выяснилось, что заемного капитала в организации значительно больше, чем собственного. Все коэффициенты финансовой устойчивости не соответствуют нормам, что наглядно показывает зависимость организации от заемных источников. Данный анализ подтверждает кризисный тип финансовой устойчивости, а также наглядно показывает, что организация является неплатежеспособной.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «БетонСтрой»

В ООО «БетонСтрой» бухгалтерский учет ведется в соответствии с едиными методологическими правилами, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [3].

Бухгалтерский учет ООО «БетонСтрой» ведется непрерывно и в полном объеме. Используются такие элементы бухгалтерского учета, как документация и инвентаризация, двойная запись, калькуляция, оценка, ведение бухгалтерских счетов и отчетность.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель (Приложение 5).

Как видно из организационной структуры, главный бухгалтер данной организации подчиняется непосредственно руководителю ООО «БетонСтрой». Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером и подчиненным ему бухгалтером. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие учета действующему законодательству, а также обеспечивает полное и своевременное предоставление достоверной бухгалтерской отчетности.

Должностные обязанности главного бухгалтера и подчиненного ему бухгалтера закреплены в «Должностных инструкциях бухгалтеру», приведенных в приложении 6.

В инструкциях определено, что главный бухгалтер:

- должен знать законодательные акты, постановления, распоряжения, методологические рекомендации по бухгалтерскому учету имущества, обязательств, учету хозяйственных операций и составлению отчетности;
- должен обладать знаниями бухгалтерского, налогового и трудового законодательства;
- должен отражать в регистрах бухгалтерского учета все хозяйственные операции;
- должен предоставлять руководству полную, достоверную и оперативную информацию о существующей финансово-хозяйственной деятельности;
- должен обеспечить достоверное, полное и своевременное предоставление бухгалтерской отчетности;
- руководствуется в своей деятельности законодательными актами РФ, уставом организации, положением о бухгалтерии организации, приказами руководства, а также данной должностной инструкцией;
- несет ответственность за халатное выполнение своих должностных обязанностей, за несоблюдение приказов, распоряжений, а также действующих должностных инструкций, за иные правонарушения, осуществленные в процессе своей деятельности.

В обязанности бухгалтера в ООО «БетонСтрой» входит:

- составление первичной документации;
- участие в проведении инвентаризации обязательств, расчетных операций, запасов и другого;
- участвует в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- выполнение отдельных служебных поручений своего непосредственного руководителя.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [8].

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 21.12.1998г. №132. В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов в соответствии со ст. 9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [12].

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- обороты по счетам;
- оборотно – сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- карточка счета
- прочие регистры (Приложение 5).

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета, организация ведет документооборот в соответствии с графиком, утвержденным руководителем организации. График документооборота, применяемый в организации, приведен в приложении 7.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8.3".

Система внутреннего контроля – это процесс, осуществляемый представителями собственника или руководства, чтобы обеспечить достаточную уверенность в надежности бухгалтерской финансовой отчетности

и результативности хозяйственных операций. Целью контроля является исключение различных нарушений, ошибок и потерь, а также эффективное использование ресурсов организации, обеспечение законности, надежности и достоверности информации. [19, с. 67].

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ООО «БетонСтрой» осуществляется ревизионной комиссией, не связанной имущественными интересами с обществом, лицом, осуществляющим функции генерального директора, и участниками общества. Число членов ревизионной комиссии не может быть менее трех. Ревизионная комиссия избирается сроком на 3 года.

Организация ежегодно проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее проведения определяются приказом руководителя.

Автор Литус И.А предлагает оценить систему внутреннего контроля, используя тесты средств контроля, представленные в приложении 8 [34].

Исходя из результатов тестирования средств контроля можно сделать вывод о том, что система бухгалтерского учета на предприятии является надежной. Бухгалтерский учет в течении проверяемого периода велся в соответствии с утвержденной учетной политикой, бухгалтерская программа лицензирована, обязательная инвентаризация проводится, требования, установленные законодательными и нормативными актами соблюдены.

Для руководства организации приоритетна СВК. Оценка СВК приведена в таблице 2.8.

Таблица 2.8.

Оценка системы внутреннего контроля ООО «БетонСтрой»

| Элемент СВК | Количественная оценка элемента по результатам тестирования | Качественная оценка СВК |
|--|--|-------------------------|
| Оценка среды контроля (О ск) | 54,5% | средняя |
| Оценка системы бухгалтерского учета (Осбу) | 86,4% | высокая |

| | | |
|---|-----|---------|
| Оценка средств контроля в системе бухгалтерского учета (Ок) | 75% | высокая |
|---|-----|---------|

Обобщим показатели оценки компонентов системы внутреннего контроля ООО «БетонСтрой» и оценим риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Расчет отразим в таблице 2.9.

Таблица 2.9.

Оценка рисков

| Компоненты риска | Оценка элемента СВК | Оценка компонентов аудиторского риска |
|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Неотъемлемый риск (НР) | 54,5% | 45,5% |
| Риск необнаружения (РН) | 86,4% | 13,6% |
| Риск средств контроля (РСК) | 75% | 25% |
| Итого аудиторский риск | $AP = НР \times РСК \times РН$ | 1,5% |

По данным расчета можно сделать вывод, что риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БетонСтрой» находится в пределах нормы и составляет 1,5%.

При анализе учетной политики предприятия было выяснено, что основные вопросы определены, полно и достоверно раскрыты. Данный анализ приведен в приложении 8.

Учетная политика в организации соответствует требованиям законодательных и нормативных актов. Она разработана в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №-402 ФЗ; Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №-34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [4].

Учетная политика разработана главным бухгалтером и утверждена руководителем предприятия, в ней закреплены формы и методы бухгалтерского учета. В ней описываются особенности учетного процесса, отражены такие важные вопросы, как форма учета, порядок проведения инвентаризации, а также способы составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Учетной политикой ООО «БетонСтрой» предусмотрено, что в части ведения бухгалтерского учета имущество относится к основным средствам, если его стоимость более 40 тысяч рублей, а в части налогового учета отмечено, что стоимость должна быть более 100 тысяч рублей, так как начиная с января 2016 года, основные средства в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по-разному. Переоценку активов организация не осуществляет.

Материально- производственные запасы (далее – МПЗ) принимаются к учету в организации по фактической себестоимости. То же самое касается товаров, готовой продукции и незавершенного производства. Стоимость МПЗ формируется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Расходы по доставке МПЗ включаются в их стоимость.

Учет выпуска готовой продукции ведется в ООО «БетонСтрой» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Списывается она по средней себестоимости, аналогичным методом списываются МПЗ и товары.

По способу включения в себестоимость продукции затраты группируются на прямые и косвенные. К прямым расходам, которые отражаются по дебету счета 20, относятся материальные затраты, непосредственно связанные с производством, расходы на оплату труда производственным рабочим, расходы на их обязательное страхование, а также суммы начисленной амортизации по основным средствам, которые непосредственно участвуют в процессе производства.

К косвенным расходам относятся административно-управленческие и общехозяйственные расходы, затраты на оплату труда административно-управленческого персонала, расходы на их обязательное страхование, арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения и другие.

Доходы в организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. К прочим относятся доходы, отличные от продажи товаров, оказания услуг.

Доходы и расходы признаются по мере их возникновения (фактической отгрузки товаров), независимо от фактического поступления денежных средств, используется метод начисления.

В соответствии с учетной политикой ООО «БетонСтрой» резервы в организации не создаются.

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «БетонСтрой»

3.1. Документальное оформление наличия и движения готовой продукции

Первичный учет в настоящее время является начальной стадией формирования хозяйственных операций в области бухгалтерского учета, и все

процессы, и операции, в соответствии с законодательством, должны отражаться в первичных документах. Это позволяет осуществлять сплошное и непрерывное наблюдение за хозяйственной деятельностью организации. Значение первичного учета весьма велико и его можно рассмотреть с разных сторон [21, с. 125].

Так, с точки зрения практического значения, в них правильно и своевременно регистрируются все факты хозяйственной деятельности. Например, отражается поступление материальных ценностей от поставщика, осуществляется поступление в кассу наличных денежных средств, отражается выпуск готовой продукции, отпуск ее покупателю и другое.

Юридическое значение первичной документации заключается в обосновании показателей бухгалтерского учета и отчетности, установлении ответственности исполнителей за произведенные хозяйственные операции.

Экономическое заключается в том, что по данным, представленным в первичных учётных документах, определяются такие показатели как производительность труда, фондоотдача, фондоёмкость, материалоотдача и другие показатели характеризующие экономическую эффективность деятельности любой организации [30, с. 689].

Контрольно-аналитическое значение документов означает, что они являются источником контрольных данных при проведении внутреннего и внешнего аудита, для осуществления экономического анализа работы предприятия. Анализируя данные первичных документов можно выявить резервы улучшения имущественного и финансового состояния предприятия, разработать мероприятия по оптимизации функционирования предприятия.

Еще одно не маловажное значение проявляется на организационно-управленческом уровне. Используя достоверную информацию с данных первичного учета, можно добиться максимального взаимодействия всех уровней управления и достигнуть запланированных показателей. На основании первичного учета можно определить финансовое состояние организации, провести прогнозирование и планирование ее деятельности [33, с. 383].

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни. Если же это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, должно обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление;
- 7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [3].

В первичном учетном документе могут допускаться исправления. Они в обязательном порядке должны содержать дату исправления и подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов.

В ООО «БетонСтрой» для производства бетона и керамзитобетона материалы поступают в цех на основании требования-накладной (Приложение 12). Выпуск готовой продукции оформляется в организации на основании накладной на передачу готовой продукции в места хранения (Приложение 10). Для хранения создаются, как правило, отдельные склады готовой продукции. Исключение допускается для крупногабаритных изделий и иной продукции, сдача на склад которых затруднена по техническим причинам. ООО «БетонСтрой» не использует отдельные склады для хранения готового бетона и

керамзитобетона и производит отгрузку непосредственно с места производства. Готовая продукция ООО «БетонСтрой» принимается представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления, либо же отгружается ему путем доставки.

Накладные на передачу готовой продукции в места хранения выписываются в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего готовую продукцию. Один экземпляр служит сдающему структурному подразделению (цеху) основанием для списания продукции (ценностей), а второй – отправляется в бухгалтерию для учета движения продукции (ценностей).

В данной накладной, которая является унифицированной формой МХ-18 «Накладная на передачу готовой продукции в места хранения» указываются дата, номер документа, реквизиты организации, корреспондирующий счет, структурные подразделения (отправитель и получатель), а также марка готовой продукции, ее количество, вид упаковки, цена и прочее. В обязательном порядке в накладной ставит свою подпись с расшифровкой материально-ответственное лицо и получатель готовой продукции.

Если же в организациях готовая продукция из производства поступает на склад, то аналитический учет движения готовой продукции на складах ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в карточках учета материалов типовой формы М-17 по ее наименованиям, видам, местам хранения и материально ответственным лицам. В карточках ведется учет поступления из производства готовых изделий, передачи (отгрузки, продажи) покупателям в соответствии с первичными документами и датами движения. Причем после каждой операции в карточке обязательно выводится ее остаток. Данные о приходе и расходе заносятся в карточки складского учета одновременно с выпиской первичных документов. В конце месяца в карточках выводятся итоги оборотов по приходу и расходу и остаток.

Еще одним вариантом ведения учета на складах является ведение учета в книгах складского учета. В них на каждый номенклатурный номер открывается лицевой счет. Лицевые счета нумеруются в том же порядке, что и карточки. Для каждого лицевого счета выделяется страница (лист) или необходимое количество листов. В каждом лицевом счете предусматриваются и заполняются реквизиты, указанные в карточках складского учета [38, с. 203].

При небольшой номенклатуре запасов и небольших оборотах разрешается на всех или на отдельных складах (кладовых) организации и подразделений вместо карточек (книг) складского учета вести месячные материальные отчеты. В месячных материальных отчетах обычно отражают материалы, по которым имелось движение (приход или расход) в данном месяце. В этом случае на начало каждого квартала составляется сальдовая ведомость по всей номенклатуре материалов данного склада (кладовой) [42, с. 650].

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными по типовой форме № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 г. № 71а. Организации могут применять и другие формы первичных учетных документов, оформляемых при отпуске готовой продукции, которые должны содержать обязательные реквизиты. Накладная должна содержать такие дополнительные показатели, как основные характеристики отпускаемой продукции (код продукции, сорт, размер, марку и т.д.), а также наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска (отгрузки). Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя организации, а также договор с покупателем (заказчиком).

В ООО «БетонСтрой» на основании договора поставки с покупателем (заказчиком) оформляется универсальный передаточный документ. В соответствии с Постановлением правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137

«О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», универсальный передаточный документ содержит счет-фактуру и передаточный документ (акт) (Приложение 14, 18) [11].

В универсальном передаточном документе организация отражает номер документа, дату, наименования продавца и покупателя, их реквизиты, наименование товара, его характеристики, стоимость без НДС, сумму налога, предъявленного покупателю, и конечную сумму с учетом налога. Также указываются дата отгрузки, сведения о грузе, номер договора поставки и иные реквизиты. В обязательном порядке в документе проставляются подписи уполномоченных лиц с расшифровками, а также печати организаций покупателя (заказчика) и поставщика.

В случае доставки готовой продукции непосредственно к заказчику автомобильным транспортом в качестве первичного документа используется товарно-транспортная накладная по форме N 1-Т, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.97 N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (Приложение 16) [13].

Товарно-транспортная накладная выписывается в четырех экземплярах:

- первый — остается у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей;
- второй, третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями грузоотправителя, вручаются водителю; второй — сдается водителем грузополучателю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза.

Если грузоперевозчиком выступает наемная организация, то третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями грузополучателя, сдаются организации — владельцу автотранспорта.

На сегодняшний день важное значение имеет подтверждение качества выпущенной продукции. В ООО «БетонСтрой» качество продукции подтверждается документом о качестве бетонной смеси, который отправляется покупателю (заказчику) (Приложение 17). В нем отражаются наименования организаций изготовителя и потребителя, дата, количество бетонной смеси, ее вид и условное обозначение, класс материалов, марка бетона, знак соответствия, и иные реквизиты.

На основании Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", ООО «БетонСтрой» отражает операции по реализации своей продукции в книге продаж и регистрирует счетов-фактуры в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникло налоговое обязательство. Регистрации в книге продаж подлежат составленные и (или) выставленные счета-фактуры (в том числе корректировочные) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации [2].

ООО «БетонСтрой» в книге продаж отражает дату и номер счет-фактуры, наименование и реквизиты покупателя, дату оплаты, стоимость продаж с НДС и без него (Приложение 9).

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета о готовой продукции и расчетов, связанных с ее продажей, следует проводить их инвентаризацию. При инвентаризации проверяется фактическое наличие готовой продукции на складе, достоверность учетных данных по отгруженной продукции и расчетов с покупателями, определяются расхождения между фактическими и учетными данными, данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с фактическими данными.

В ходе проверки продукции на складе проверяются ее фактические остатки, выявляются изделия, которые поступили из производства на склад, но не были оформлены накладными, факты порчи, излишки и недостачи

продукции. Проверяется также состояние складского хозяйства, наличие техники, приборов, условий, обеспечивающих сохранность готовой продукции. При проверке данных по отгруженной продукции и задолженности покупателей устанавливается их документальная обоснованность, факты несвоевременной оплаты расчетно-платежных документов, просроченная задолженность.

Инвентаризация готовой продукции производится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Для оформления результатов инвентаризации готовой продукции применяются следующие формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации":

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма N ИНВ-3);
- акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (форма N ИНВ-4);
- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (форма N ИНВ-5);
- сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма N ИНВ-19) [14].

Таким образом, документальное оформление учета готовой продукции ООО «БетонСтрой» ведет в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации. Движение готовой продукции в организации оформляется накладными на передачу готовой продукции в места хранения, а реализация готовой продукции покупателю сопровождается такими первичными документами, как товарно-транспортные накладные, универсальные передаточные документы, договоры поставки. В целях

подтверждения качества выпущенной продукции организация предоставляет заказчику документ о качестве бетонной смеси.

3.2. Синтетический и аналитический учёт готовой продукции

В ООО «БетонСтрой» готовая продукция отражается на активном счете 43 «Готовая продукция». Согласно учетной политики организации, готовую продукцию учитывают по фактической производственной себестоимости, а списывают по средней себестоимости. Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Важно рассмотреть схему счета 43 «Готовая продукция» ООО «БетонСтрой», представленную на рисунке 3.1.

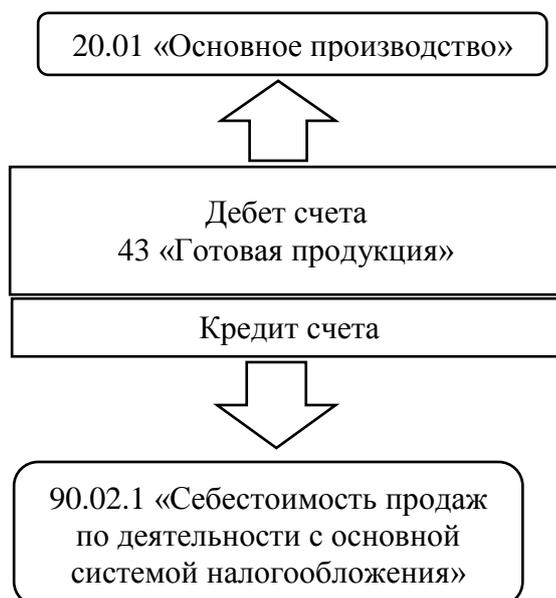


Рис. 3.1. Схема счета 43 «Готовая продукция», используемая в ООО «БетонСтрой»

На рисунке 3.1. видно, что счет 43 «Готовая продукция» корреспондирует по дебету со счетом прямых затрат 20 «Основное производство», а по кредиту – со счетом 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» (Приложение 24).

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется отдельным видам готовой продукции.

Учет затрат на производство готовой продукции ООО «БетонСтрой» ведет, используя систему «директ-костинг», благодаря которой можно найти взаимосвязь между производством, издержками и прибылью.

Директ-костинг — это метод, который относится к видам учета сокращенной себестоимости. Суть сокращенной себестоимости состоит в том, что ведется подсчет, сколько издержек было потрачено на конкретный товар. Оставшиеся затраты списываются в качестве расхода периода на уменьшение прибыли в том периоде, когда они были произведены.

Все затраты организации, в связи с применением этого метода, делятся на прямые и косвенные. Таким образом, прямые производственные затраты относятся на счет 43 «Готовая продукция», а косвенные затраты учитываются сразу на счете 90 «Продажи».

В связи с этим, целесообразно рассмотреть схему счета 90 «Продажи», используя анализ счета 90 «Продажи» за 3 квартал 2016 года (Приложение 23).

Таблица 3.1.

Счет 90 «Продажи» за 3 квартал 2016 года.

| Сальдо на начало | 0 | | |
|------------------|--|---|----------------|
| С кредита счетов | Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.) | | В дебет счетов |
| 20 | Списаны расходы на строительство и строймеханизация: 20 484 059,19 руб. | Отражена задолженность покупателя по отгруженной продукции: 34 535 890,71 руб. | 62 |
| 26 | Списаны общехозяйственные расходы: 701 931,02 руб. | Отражен убыток: 1 865 918,78 руб. | 99 |

Продолжение таблицы 3.1.

| | | | |
|----|--|--|--|
| 43 | Списаны прямые затраты на производство продукции: 3 854 135,69 руб. | | |
| 44 | Списаны расходы на продажу: 553 549,45 руб. | | |
| 68 | Начислен НДС: | | |

| | | | |
|----------------------|--|---------------|--|
| | 5 268 186,17 руб. | | |
| 99 | Отражена прибыль: 5 539 947,97 руб. | | |
| Обороты за период | 36 401 809,49 | 36 401 809,49 | |
| Конечное сальдо | 0 | | |

Таким образом, счет 90 корреспондирует по дебету с счетами 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки», а по кредиту с счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 99 «Прибыли и убытки» (Приложение 23).

Рассмотрим примеры хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете ООО «БетонСтрой».

Пример 1.

В соответствии с договором поставки № 21 от 21.09.16 г. в сентябре 2016 года ООО «БетонСтрой» обязалось отгрузить ООО «ПЛАСТИЛЮКС-ГРУПП» товарный бетон (В15) М200 на сумму 19 406,78 руб., НДС – 3 493,22 руб. Согласно универсальному передаточному документу № 124 от 24.09.16 г. общая сумма к оплате составила 22 900 руб. (Приложения 14, 18).

Согласно накладной на передачу готовой продукции в места хранения №66 от 24.09.16 года был выпущен товарный бетон (В15) М200 на сумму 10 000 рублей (Приложение 10).

На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями:

а) Выпущена готовая продукция:

Дт 43 «Готовая продукция»

Кт 20.01 «Основное производство»

10 000

руб.

б) Отражена задолженность покупателя по отгруженной продукции:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.01 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

22 900 руб.

в) Списаны прямые затраты на отгруженную продукцию:

Дт 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

Кт 43 «Готовая продукция» 10 000

руб.

г) Начислен НДС с реализации продукции:

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 68 «Налог на добавленную стоимость» 3 493,22

руб.

д) Списаны общехозяйственные расходы:

Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

Кт 26 «Общехозяйственные расходы» 1896,45

руб.

е) Списаны расходы на продажу:

Дт 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»

Кт 44.02 «Коммерческие расходы в производстве» 766,06 руб.

ж) Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции:

Дт 90.9 «Прибыль / убыток от продаж»

Кт 99 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения». 6 744,27

руб.

Пример 2.

В соответствии с договором поставки № 22 от 26.09.16 г. в сентябре 2016 года ООО «БетонСтрой» обязалось отгрузить ООО «СтройГрад» товарный бетон (В22,5) М300 на сумму 38 474,58 руб., НДС – 6 925,42 руб. Согласно универсальному передаточному документу № 125 от 26.09.16 г. общая сумма к оплате составила 45 400 руб. (Приложения 11, 15, 19). Согласно приходному

кассовому ордеру №044 от 26.09.2016 года, денежные средства за отгруженную продукцию поступили в кассу организации в сумме 45 400 руб. (Приложение 20).

На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями:

а) Отражена задолженность покупателя по отгруженной продукции:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.01 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

45 400 руб.

б) Списаны прямые затраты на отгруженную продукцию:

Дт 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

Кт 43 «Готовая продукция»

27 000

руб.

в) Начислен НДС с реализации продукции:

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 68 «Налог на добавленную стоимость»

6 925,42

руб.

г) Списаны общехозяйственные расходы:

Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

Кт 26 «Общехозяйственные расходы»

3267,11

руб.

д) Списаны расходы на продажу:

Дт 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»

Кт 44.02 «Коммерческие расходы в производстве»

1169,02

руб.

е) Отражено погашение долга за отгруженную ранее готовую продукцию:

Дт 50 «Касса организации»

Кт 62.01. «Расчеты с покупателями и заказчиками» 45 400 руб.

ж) Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции:

Дт 90.9 «Прибыль / убыток от продаж»

Кт 99 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения». 7038,45 руб.

Операции, которые раскрыты в примерах 1 и 2 имели отражение в Книге продаж за 3 квартал 2016 года, которая представлена в Приложении 9. Суммы, указанные в счет-фактурах и книге продаж, наименование покупателя, даты и номера счет-фактур по указанным операциям совпадают.

Далее необходимо оценить правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету выпуска и реализации готовой продукции в ООО «БетонСтрой». Записи на счетах должны соответствовать Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н (Приложения 21-25) [8].

Результаты проверки представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2.

Оценка корреспонденции счетов по учету готовой продукции в ООО «БетонСтрой» за 3 квартал 2016 года.

| № | Хозяйственная операция | По данным организации | | | По данным проверки | | | Примечание |
|----|---|-----------------------|-------|-----------|--------------------|-------|-----------|---------------|
| | | Дт | Кт | Σ, руб. | Дт | Кт | Σ, руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Отражен выпуск готовой продукции | 43 | 20.01 | 20 000 | 43 | 20.01 | 20 000 | Соответствует |
| 2. | Списаны прямые затраты на отгруженную продукцию | 90.02 | 43 | 20 000 | 90.02 | 43 | 20 000 | Соответствует |
| 3. | Списаны расходы на рекламу | 90.07 | 44.02 | 11 186,44 | 90.07 | 44.02 | 11 186,44 | Соответствует |
| 4. | Списаны расходы на канцелярские товары | 99.08 | 26 | 3 806,26 | 99.08 | 26 | 3 806,26 | Соответствует |

| | | | | | | | | |
|----|--|-------|-------|----------|-------|-------|----------|---------------|
| 5. | Отражена задолженность покупателя по отгруженной продукции | 62.01 | 92.01 | 62 050 | 62.01 | 92.01 | 62 050 | Соответствует |
| б. | Начислен НДС с реализации продукции | 90.03 | 68.02 | 9 465,25 | 90.03 | 68.02 | 9 465,25 | Соответствует |

Продолжение таблицы 3.2.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|----|---|-------|-------|--------------|-------|-------|--------------|---------------|
| 7. | Отражено погашение долга наличными за отгруженную ранее готовую продукцию | 50.01 | 62.02 | 770 | 50.01 | 62.02 | 770 | Соответствует |
| 8. | Отражено погашение долга за отгруженную ранее готовую продукцию на расчетный счет | 51 | 62.02 | 1 153 084 | 51 | 62.02 | 1 153 084 | Соответствует |
| 9. | Отражена прибыль от продаж | 90.09 | 99 | 5 539 947,97 | 90.09 | 99 | 5 539 947,97 | Соответствует |

Как видно из таблицы 3.2, ООО «БетонСтрой» отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету готовой продукции в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

На основании регистров, сформированных автоматизированным способом, проверим полноту отражения данных в них по счету 43 (Приложения 21-25). Результаты сравнения отразим в таблице 3.3.

Таблица 3.3.

Проверка полноты отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 43 за 3 квартал 2016 года.

| | Анализ счета 43 (сумма в | Карточка счета 43 (сумма в | Оборотно-сальдовая ведомость по | Обороты по счету 43 | Отклонение (+/-) |
|--|--------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------|
|--|--------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------|

| | руб.) | руб.) | счёту 43 (сумма в руб.) | | |
|---------------------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------|---|
| Остаток на начало периода | - | - | - | - | - |
| Дебетовый оборот | 4 216 207,38 | 4 216 207,38 | 4 216 207,38 | 4 216 207,38 | - |
| Кредитовый оборот | 4 216 207,38 | 4 216 207,38 | 4 216 207,38 | 4 216 207,38 | - |
| Остаток на конец периода | - | - | - | - | - |

Согласно данным анализа счета, карточке счета, оборотно-сальдовой ведомости и оборотам по счету 43 «Готовая продукция» за 3 квартал 2016 года обороты по дебету счета составили 4 216 207,38 руб., а обороты по кредиту – 4 216 207,38 руб. Таким образом, дебетовое конечное сальдо остатка не имеет.

3.3. Мероприятия по совершенствованию учета готовой продукции

Как продукция, так и оказываемая услуга должны удовлетворять требованиям потребителя на рынке. Категория качества определяет соответствие товара данным требованиям. Искусный продавец может получить заказ на выполнение работ в условиях конкуренции других фирм, однако только качество товара или услуги определяет в большей степени — повторит ли потребитель свой заказ у этого продавца еще раз. В связи с этим, ООО «БетонСтрой» рекомендуется ввести детализированный учет затрат на качество продукции.

Улучшение качества продукции и его контроль сопряжены с затратами. Важно затрачивать средства на профилактику и оценивание, которые считаются выгодным капиталовложением, чем осуществлять расходы, вызванные браком, ремонтом или доработкой, которые в свою очередь считаются убытками.

Информационное обеспечение о затратах на качество также является важным элементом для процесса управления, который предназначен для

отражения информации, характеризующей состояние управляемого объекта и являющейся основой для принятия управленческих решений. Поэтому важно организовать детализированный учет затрат на обеспечение качества продукции.

Для решения данной задачи на предварительном этапе необходимо определить:

- ответственных за ведение учета затрат на качество;
- направления учета затрат на качество;
- уровни детализации учета;
- формы управленческих отчетов.

В качестве ответственного лица может выступать любой сотрудник бухгалтерской службы, важно, чтобы данная ответственность была закреплена внутренним нормативным документом [23, с. 152].

Направления организации учета экономической субъект определяет самостоятельно, они зависят от информационных потребностей, важности информации и размера понесенных затрат. А. А. Хачатурян, Н.Л. Володина, А.В. Ефремов рекомендуют учитывать затраты на обеспечение качества продукции путем последовательного учета сначала каждого подпроцесса, а далее и всего процесса, учитывая их стоимость [49, с. 74]. То есть предполагается детализация по производственным процессам и по видам продукции с возможностью последующего получения данных о совокупных затратах.

В экономической литературе существуют различные подходы к организации учета затрат по обеспечению качества продукции. Осипов П.С рекомендует отражать расходы на качество на счете 20 «Основное производство» отдельной статьей, П.П. Новиченко выделяет свободные счета III раздела плана счетов «Затраты на производство» и рекомендуют открывать такие субсчета, как:

- затраты на оценку и контроль;
- затраты на повышение качества;

- затраты на управление качеством;
- потери от несоответствия и другие [37, с. 65].

Романдикова В.М. предложила введение нового бухгалтерского счета 24 «Затраты на качество», также, по ее мнению, в специализированную форму годовой бухгалтерской отчетности необходимо ввести дополнительную графу «Затраты на качество» [41, с. 11].

Но как известно, счета 30-39 оставлены свободными и предназначены для учета затрат по элементам. Таким образом можно использовать отдельные счета этой группы для учета затрат на качество. Это зеркальные счета(счета-экраны), обеспечивающие численное согласование данных разных видов учета и выявление возможных расхождений. Счета-экраны используются для сохранения коммерческой тайны о калькуляции себестоимости продукции. По элементам затрат данные счета могут раскрываться следующим образом:

- счет 30 «Материальные затраты»;
- счет 31 «Затраты на оплату труда»;
- счет 32 «Отчисления на социальные нужды»;
- счет 33 «Амортизация»;
- счет 34 «Прочие затраты».

При этом современные программные продукты позволяют использовать многозначную кодировку счетов для выделения различных аналитических уровней [28, с. 93].

Степень детализации счетов зависит от поставленной задачи. Например, организация производит раствор и бетон нескольких марок (М200, М350, М150). Основное производство ведется в Цехе 1, но для улучшения/контроля качества организация может создать/обратиться в лабораторию. В целях улучшения качества, организация может понести затраты на повышение качества, на предупреждение негативных последствий, а также на потери от несоответствия (брак, ремонт и прочие исправления). Еще одним аналитическим признаком может быть деление затрат на прямые и косвенные.

В таблице 3.4. представлен вариант детализации учета материальных затрат на качество продукции.

Таблица 3.4.

Детализация учета материальных затрат на качество продукции

| Счет управленческого учета | Место возникновения затрат | Вид продукции | Вид бетона | Затраты на качество | Прямые/ косвенные затраты |
|------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------|---|---------------------------|
| 30 «Материальные затраты» | 01 (цех 1) | 01 (товарный бетон) | 1 (М200) | 01 (затраты на повышение качества) | 00 (прямые) |
| | 02 (лаборатория) | 02 (раствор) | 2 (М350) | 02 (потери от несоответствия (брак, доработки и др.)) | 01 (косвенные) |
| | | | 3 (М150) | 03 (затраты на предупреждение) | |

Володина Н.Л., рекомендует внести дополнительные строки для отражения затрат на качество продукции, откорректировать рабочий план счетов и согласовать сроки подготовки отчетов о затратах на обеспечение качества [23, с. 153].

Информация о затратах должна аккумулироваться и на ее основе должны составляться управленческие отчеты. Управленческий отчет должен содержать следующую информацию:

- наименование вида(элемента) затрат;
- наименование места возникновения затрат;
- ответственное лицо;
- характеристика затрат:
 - а) на предупреждение,
 - б) на устранение дефектов,
 - в) на обеспечение качества;
- размер плановых затрат;
- размер фактических затрат;
- отклонения;
- причины возникновения отклонений.

| | | | | | | | | | |
|---|----|----|----|----|--|----|----|----|----|
| Затраты на предупредительные мероприятия ,в т.ч.: | | | | | Внутренние затраты на дефект В т.ч. | | | | |
| 1. Управление качеством | 5 | 5 | 7 | 9 | 1. Отходы | 10 | 12 | 12 | 12 |
| 2. Управление процессом | 10 | 12 | 12 | 14 | 2. Переделки и ремонт. | 9 | 8 | 8 | 9 |
| 3. Планирование качества другими подразделениями | 2 | 1 | 1 | 1 | 3. Анализ потерь | - | - | - | - |
| 4. Контрольное и измерительное оборудование | 15 | 15 | 12 | 11 | 4. Взаимные уступки | - | - | - | - |
| 5. Обеспечение качества поставок | 4 | 4 | 3 | 3 | 5. Отходы и переделки, возникшие по вине поставщиков | 6 | 4 | 4 | 1 |
| 6. Аудит системы качества | 5 | 5 | 6 | 7 | | | | | |
| 7. Обучение вопросам качества | - | - | - | - | | | | | |
| 8. прочие | - | - | - | - | | | | | |
| Затраты на контроль В т.ч. | | | | | Внешние затраты на дефект В т.ч. | | | | |
| 1. Проверки и испытания | 15 | 16 | 15 | 17 | 1. Продукция не принятая потребителем | 6 | 10 | 6 | 8 |
| 2. Материалы для тестирования и проверок | 7 | 7 | 3 | 4 | 2. Гарантийные обязательства | 10 | 10 | 11 | 18 |
| 4. Контроль процесса | 6 | 7 | 7 | 7 | | | | | |
| 5. Проверка сырья и запасных частей | 8 | 8 | 8 | 10 | | | | | |
| 6. Аудит продукта | - | - | - | - | | | | | |
| Всего затрат | | % | | % | | | % | | % |

Также можно провести анализ брака. Определяются абсолютный размер брака и относительные показатели размера брака и потерь от брака. Наглядно представим в таблице 3.6 [29, с. 736].

Таблица 3.6.

Форма для расчета показателей брака

| Показатель | Базовый период | Отчетный период |
|--|----------------|-----------------|
| Себестоимость окончательного брака | 10000 | 12000 |
| Расходы по исправлению брака | 3500 | 4600 |
| Абсолютный размер брака (с.1+с.2) | 13500 | 16600 |
| Стоимость брака по цене использования | 5500 | 4600 |
| Суммы, удержанные с лиц виновников брака | 3000 | 3000 |
| Суммы, взысканные с поставщиков | - | - |

| | | |
|---|--------|--------|
| Абсолютный размер потерь от брака (с.3-с.4-с.5-с.6) | 5000 | 9000 |
| Валовая продукция по производственной себестоимости | 120000 | 135000 |
| Относительный размер потерь от брака (с.7/с.8*100) | 4,17% | 6,67% |

Анализ брака, обнаруженного на предприятии, важно начинать с рассмотрения причин возникновения. Данный подход позволит более точно определить затраты средств и пути их снижения на обеспечение качества производимой продукции.

Отчет для руководителей среднего звена может выглядеть следующим образом, учитывая, что составляется отчет для начальника цеха, отвечающего за производственную линию, например, «Х». Информация должна касаться только лишь его сферы деятельности, т.е. обособленная от любой другой. В результате, начальник цеха может получить отчет по затратам на качество, в виде, например, представленном в таблице 3.7.

Таблица 3.7.

Фрагмент отчета по затратам на качество среднему руководству

| ЛИНИЯ «Х» | ПЕРИОДЫ | | | |
|---|---------|-------|-------|-------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Затраты | | | | |
| Предупредительные | 2000 | 2500 | 1500 | 2000 |
| На контроль | 3200 | 3900 | 4000 | 4600 |
| На внутрен. потери | 7800 | 8900 | 8900 | 10000 |
| На внешн. потери | 1200 | - | - | 900 |
| Общие затраты на качество | 14200 | 15300 | 14400 | 17500 |
| Общие затраты на качество, отнесенные к объему продаж | 8520 | 9180 | 8640 | 10500 |

| | | | | |
|--|------|------|------|------|
| Общие затраты на качество, отнесенные к трудоемкости | 5680 | 6120 | 5760 | 7000 |
|--|------|------|------|------|

Отчет по затратам на качество имеет преимущество перед другими видами отчетов, особенно, если он составлен простым, доступным языком. Анализ такого отчета оказывает незамедлительное действие на каждого, кто его получает.

Следующей рекомендацией ООО «БетонСтрой» может служить составление пояснений к бухгалтерскому балансу.

Пояснения к бухгалтерскому балансу – это подробная информация о некоторых активах и обязательствах организации, отраженных в ее бухгалтерском балансе, а также доходах и расходах, отраженных в Отчете о финансовых результатах. Бухгалтер раскрывает в пояснениях ту информацию, которую считает важной для пользователей, которая, по его мнению, необходима пользователям для оценки финансового положения организации. Обязательной формы пояснений нет, можно использовать формы, указанные в приложении № 3 к Приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н или же разработать свои формы.

В пояснениях детально раскрывается состав затрат на производство, отражается более подробная информация о кредиторской и дебиторской задолженности, производится деление задолженности на долгосрочную, краткосрочную и просроченную. Это важно для данной организации, для внутреннего анализа финансово-хозяйственной деятельности, так как удельный вес кредиторской задолженности в структуре срочных платежей в 2016 году составил 95,76%, а доля дебиторской задолженности в структуре платежных средств составила 85,11%.

Из анализа финансовых показателей видно, что общее финансовое состояние в организации является кризисным. Анализ платежеспособности ООО «БетонСтрой» выявил, что за анализируемый период платежеспособность предприятия ухудшилась и, следовательно, стало наблюдаться

неудовлетворительное финансовое состояние предприятия, влекущее за собой наступление банкротства. Организация неспособна рассчитаться по своим краткосрочным обязательствам как в текущем, так и перспективном периоде.

Высокая доля дебиторской задолженности поставщиков и покупателей в общем объеме дебиторской задолженности говорит о том, что на предприятии недостаточно хорошо поставлена процедура проверки потенциальной способности контрагента оплатить выполненные авансом работы. В связи с этим необходимо оптимизировать общий размер дебиторской задолженности, проводить работу с дебиторами неплательщиками. Можно передавать права по договору уступки права требования, контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям и проверять текущие счета.

Кредиторская задолженность имеет тенденцию к снижению, однако ее доля настолько велика, что собственных источников формирования оборотных активов значительно меньше, чем заемных. Данный процесс и определяет низкую текущую ликвидность организации. Это обстоятельство свидетельствует о необходимости наращивать долю собственного капитала. Положительное влияние на платёжеспособность может также оказать привлечение долгосрочных заёмных обязательств.

В ООО «БетонСтрой» выявлены крайне низкие показатели платежеспособности, поэтому предложенные мероприятия актуальны для организации и будут способствовать повышению текущей платежеспособности организации, повышению ее финансовой устойчивости, а также нормализации соотношения собственных и заемных средств.

Таким образом, экономический субъект должен, во-первых, вести контроль за уровнем затрат, так как уменьшение затрат может привести к снижению качества продукции, во-вторых, организовать детализированный учет, позволяющий получать большой объем информации, обеспечивающий оперативное принятие управленческих решений, в-третьих, выявлять лиц, виновных в браке или дефектах, в-четвертых, стремиться к уменьшению затрат

на исправление дефектов (брак, ремонт, доработки и др.), больше уделять внимания предупреждению и контролю.

Организации важно следить за своим финансовым состоянием, повышать платежеспособность и финансовую устойчивость, чтобы стать более конкурентным игроком на своем рынке товаров и услуг.

Хорошо организованный учет – это основа информационного обеспечения процесса управления, поэтому необходимо максимально использовать возможности программных продуктов, вводить счета управленческого учета для отражения затрат на качество продукции, данные которых позволят составлять разнопрофильные отчеты о затратах на качество, что положительно отразится на улучшении качества продукции и повышении ее конкурентоспособности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Бетон-Строй» зарегистрировано 24 апреля 2007 года. Основная производственная база находится по адресу Белгородский район, поселок Новосадовый, ул. Ягодная 1и.

ООО «Бетон-Строй» специализируется на производстве товарного бетона, и керамзитобетона, оптовой и розничной продаже произведенной продукции и сырья используемого для производства бетона (щебень, песок, цемент).

Основным источником информации о деятельности ООО «Бетон-Строй» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно проанализировать основные экономические показатели ООО «Бетон-Строй» по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

Так, финансово-хозяйственная деятельность ООО «БетонСтрой» не стабильна. Выручка от продаж в 2015 году сократилась относительно 2014 года на 7809 тысяч рублей. В 2016 году напротив, выручка увеличилась на 39181 тысяч рублей, относительное отклонение составило 227,91. Связано это с увеличением количества заказов. Себестоимость в 2016 году увеличилась в 4,4 раза. Чистая прибыль в 2015 году увеличилась относительно 2014 года на 366 тысяч рублей. В 2016 году чистая прибыль относительно 2015 года увеличилась на 766 тысяч рублей или в 2,75 раз. Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году уменьшилась относительно 2014 на 3170,5 тысяч рублей. В 2016 году данный показатель показал рост, который составил 6483,5 тысяч рублей. Фондоотдача в 2015 году увеличилась относительно 2014 года на 0,68 рублей, а в 2016 году фондоотдача показала значительный рост на 14,59 рубля. Это связано с увеличением выручки и снижением среднегодовой стоимости основных средств в 2016 году. Фондоемкость в 2015 году снизилась на 0,05 рублей, а в 2016 году сокращение данного показателя составило 0,17 рублей в связи со значительным ростом выручки и снижением среднегодовой стоимости основных средств. Рентабельность продаж в 2015 году возросла на 1,24 %. Связано это с сокращением выручки почти и увеличением чистой прибыли в 6,1 раз. В 2016 году данный показатель увеличился на 0,29 %, так как чистая прибыль показала рост больший, чем выручка. Уровень рентабельности в 2015 году возрос на 2,98% в связи с увеличением чистой прибыли и значительным уменьшением себестоимости. В 2016 году этот показатель сократился на 1,21%

и составил 2%. Это говорит о том, что в 2016 году на каждый рубль затрат приходится 2% чистой прибыли.

В ходе анализа финансового состояния организации было установлено, что баланс не является абсолютно ликвидным на протяжении исследуемого периода. У организации недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств, нехватка абсолютно и наиболее ликвидных активов. Часть текущих обязательств может быть погашена только за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненных работ или оказанных услуг. Коэффициент платежеспособности не соответствует нормативу в исследуемом периоде. В 2014-2015 годах срочных платежей более чем в 2 раза больше, чем имеющихся платежных средств. В 2016 году последние показали значительный рост на 18 161 тысяч рублей в значительной степени благодаря увеличению дебиторской задолженности, которая в свою очередь возросла в 2016 году на 14 882 тысяч рублей. Доля кредиторской задолженности в структуре срочных платежей в 2016 году составляет 95,76%. Организация не платежеспособна в исследуемом периоде. Проанализировав абсолютные показатели финансовой устойчивости в организации был определен кризисный тип финансовой устойчивости. В ходе анализа относительных показателей выяснилось, что заемного капитала в организации значительно больше, чем собственного. Все коэффициенты финансовой устойчивости не соответствуют нормам, что наглядно показывает зависимость организации от заемных источников. Данный анализ подтверждает кризисный тип финансовой устойчивости, а также наглядно показывает, что организация является неплатежеспособной.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Главный бухгалтер данной организации подчиняется непосредственно руководителю ООО «БетонСтрой». Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером и подчиненным ему бухгалтером. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие учета действующему законодательству, а

также обеспечивает полное и своевременное предоставление достоверной бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета в организации являются: обороты по счетам; оборотно – сальдовая ведомость; анализ счета; карточка счета; прочие регистры.

Документальное оформление учета готовой продукции ООО «БетонСтрой» ведет в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации. Движение готовой продукции в организации оформляется накладными на передачу готовой продукции в места хранения, а реализация готовой продукции покупателю сопровождается такими первичными документами, как товарно-транспортные накладные, универсальные передаточные документы, договоры поставки. В целях подтверждения качества выпущенной продукции организация предоставляет заказчику документ о качестве бетонной смеси.

В ООО «БетонСтрой» готовая продукция отражается на активном счете 43 «Готовая продукция». Согласно учетной политики организации, готовую продукцию учитывают по фактической производственной себестоимости, а списывают по средней себестоимости. Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Счет 43 «Готовая продукция» корреспондирует по дебету со счетом прямых затрат 20 «Основное производство», а по кредиту – со счетом 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется отдельным видам готовой продукции.

Учет затрат на производство готовой продукции ООО «БетонСтрой» ведет, используя систему «директ-костинг». Все затраты организации, в связи с применением этого метода, делятся на прямые и косвенные. Таким образом, прямые производственные затраты относятся на счет 43 «Готовая продукция», а косвенные затраты учитываются сразу на счете 90 «Продажи».

Счет 90 корреспондирует по дебету с счетами 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 43 «Готовая продукция», 44

«Расходы на продажу», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки», а по кредиту с счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 99 «Прибыли и убытки».

Согласно данным анализа счета, карточке счета, оборотно-сальдовой ведомости и оборотам по счету 43 «Готовая продукция» за 3 квартал 2016 года обороты по дебету счета составили 4 216 207,38 руб., а обороты по кредиту – 4 216 207,38 руб. Таким образом, дебетовое конечное сальдо остатка не имеет.

В целях совершенствования бухгалтерского готовой продукции ООО «БетонСтрой» предлагается: во-первых, вести контроль за уровнем затрат, так как уменьшение затрат может привести к снижению качества продукции, во-вторых, организовать детализированный учет, позволяющий получать большой объем информации, обеспечивающий оперативное принятие управленческих решений, в-третьих, выявлять лиц, виновных в браке или дефектах, в-четвертых, стремиться к уменьшению затрат на исправление дефектов (брак, ремонт, доработки и др.), больше уделять внимания предупреждению и контролю.

В дипломной работе разработаны и предложены формы внутренней отчетности по затратам на качество среднему руководству, форма для расчета показателей брака, а также форма для анализа сметы затрат. Для организации детализированного учета разработана детализация учета затрат на качество продукции на примере материальных затрат. Для учета затрат на качество продукции рекомендуется использовать счета- экраны, обеспечивающие численное согласование данных разных видов учета и выявление возможных расхождений.

Следующей рекомендацией ООО «БетонСтрой» может служить составление пояснений к бухгалтерскому балансу, с целью раскрытия более детальной информации о составе затрат на производство, отражения более подробной информации о кредиторской и дебиторской задолженности. В них организация может производить деление задолженности на долгосрочную, краткосрочную и просроченную. Это важно для внутреннего анализа

финансово-хозяйственной деятельности, так как удельный вес кредиторской задолженности в структуре срочных платежей в 2016 году составил 95,76%, а доля дебиторской задолженности в структуре платежных средств составила 85,11%.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]/ Часть 1. Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 07.02.2017 года). – (Кодексы Российской Федерации).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2 [Текст]/ Федеральный закон от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 07.03.2017 года). – (Кодексы Российской Федерации).

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (в ред. от 04.11.14 г. № 344-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант»/ - Режим доступа: <http://base.garant.ru/70103036/>

4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант»/ [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/>

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)/ [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

6. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)/ [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)/ [Электронный ресурс]: Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123285/

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"/ [Электронный ресурс]: Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

9. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 № 3245)/ [Электронный ресурс]: Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/

10. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"/ [Электронный ресурс]: Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

11. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"/ [Электронный ресурс]: Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/

12. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций"/ [Электронный ресурс]: Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21722/

13. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте"/ [Электронный ресурс]: Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23913/

14. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации"/[Электронный ресурс]: Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20359/

15. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Госкомстатом России 28.11.2002)

[Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142116/c0514550ce391ea0bad0e60ab1dfc0b30178e4db/

16. Антаненкова, Е.И. Бухгалтерский и налоговый учет готовой продукции [Электронный ресурс]/ Е.И. Антаненкова, - Бухгалтерский учет № 10. – 2013. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/ftpgetfile.php?id=459>

17. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

18. Артеменко, В.Г. Экономический анализ [Текст]: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2013. - 288 с.

19. Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / В.П. Астахов, – М.: ИКЦ «МарТ», - 2015. – С.67-70.

20. Булохова, О.В. Сравнительная характеристика учета готовой продукции в соответствии с МСФО и РСБУ [Электронный ресурс]/ О.В. Булохова - VI Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» - 2014. - №5. – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2014/346/1070>

21. Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – 2013. – С.125-128. - Режим доступа: <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/buxgalterskijfinansovuyj-uchet/8/1>

22. Варпаева, И.А. Классификация и оценка готовой продукции как элементы учетной политики некоммерческой организации [Электронный ресурс]/ И.А. Варпаева// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих

организациях - 2016. - № 3. - С.23-24. - Режим доступа:
<http://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-i-otsenka-gotovoy-produktsii>

23. Володина, Н.Л. Учет затрат на обеспечение качества продукции [Текст]/ Н.Л. Володина. - Вестник Воронежского Технологического университета – 2015. – с. 152-156

24. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.

25. Гительсон, Н.И. Документирование процесса учета затрат на качество на примере предприятия нефтеперерабатывающего комплекса [Электронный ресурс] / Н.И. Гительсон, В.А. Хрисониди - Научные труды КубГТУ, №9, - 2015. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=24363593>

26. Деникина, А. Экономическая сущность понятия «готовая продукция» и основные принципы ее учета [Электронный ресурс]/ А. Деникина, - VIII Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» - 2016. – С. 3-10. – Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2016/1713/20966>

27. Долгова, Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов [Текст]: Ю.В. Долгова, - Молодой ученый. — 2016. — №30. — С. 188-191.

28. Ефремов, А.В. Управление и учет затрат при изменении качества продукции на предприятиях по системам Таргет-Костинг и Кайзен [Текст] / А.В. Ефремов. - Вестник АПК Ставрополя. - 2011. № 3 (3). - С. 91-94.

29. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле "три в одном"[Текст]: учебник / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 736 с.

30. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник/ В.Э. Керимов - 5-е изд. М.: Дашков и К, - 2012. - 688 с.

31. Кондаков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник/ Н.П. Кондаков, - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

32. Кушнир, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]/ И.В. Кушнир, - Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/b012/32.htm>
33. Липсиц, И.В. Экономический анализ реальных инвестиций [Текст]: Учебник / И.В. Липсиц, В.В. Коссов. - М.: Магистр, 2010. - 383 с.
34. Литус, И.А. Методологические аспекты оценки СВК в процессе аудита денежных средств [Электронный ресурс]/ И.А. Литус, - IV Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» - 2014. - №2. - Режим доступа: <https://rae.ru/forum2012/241/747>
35. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
36. Мельникова, Л.А. Организация учета готовой продукции, работ и услуг [Электронный ресурс]/ Л.А. Мельникова, Д.А.И. Харти – «Современный бухучет» - 2014. - № 4. – 65 с. – Режим доступа: http://lib.uni-dubna.ru/search/files/p_sov_buhuchet_4_14/~p_sov_buhuchet_4_14.htm
37. Осипов, П.С. Учетно-аналитическая система обеспечения качества продукции [Текст] / П.С. Осипов// Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2016. Т. 2. № 3. С. 65-71.
38. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.Ф. Палий, – М.: изд-во «Бухгалтерский учет», - 2016. – С. 203-207.
39. Панина, Т.Г. Подготовка и предоставление информации в финансовой отчетности [Текст] / Т.Г. Панина, - Бухгалтерский учет - № 4. – 2015. - с. 84-90.
40. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит [Текст]: учебное пособие/ П.Г. Пономаренко — Минск: Выш. шк., 2014. — 558 с.
41. Ромадинова, В.М. Учет затрат на качество и калькулирование себестоимости продукции овцеводства [Текст] / В.М. Ромадинова, - Московская сельскохозяйственная академия имени К. А. Тимирязева. – 2011. – с. 1-20.
42. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.

43. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

44. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко, - М.: НИЦ ИНФРА-М - 2016. - 407 с.

45. Стаселович, В. А. Экономическое содержание готовой продукции [Электронный ресурс]/ В.А. Стаселович// Молодой ученый. — 2015. — №15. — С. 422-427. - Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/95/21319/>

46. Стаселович, В. А. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие учет готовой продукции и ее реализации [Электронный ресурс]/ В.А. Стаселович// Молодой ученый. — 2015. — №23. — С. 655-659. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/103/23919/>

47. Стаселович, В. А. Экономическое содержание понятия «реализация» как процесса бухгалтерского учета выручки [Текст]: В. А. Стаселович - Молодой ученый. — 2015. — №17. — С. 463-468.

48. Фролова, Т.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Электронный ресурс]/ Т.А. Фролова - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2014. – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m194/7_1.htm

49. Хачатурян, А.А. Концептуальные основы системы менеджмента качества по учету на производство продукции [Текст]/ А.А. Хачатурян. - Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2013. № 2 (4). С. 74-80.

50. Чеботарева, М. С. Анализ и оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия [Текст] / М.С. Чеботарева, - Молодой ученый. — 2012. — №4. — С. 184-186.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Устав ООО «БетонСтрой».
2. Бухгалтерский баланс ООО «БетонСтрой» за 2014 - 2016 годы.
3. Отчет о финансовых результатах ООО «БетонСтрой» за 2014 - 2015 годы.
4. Отчет о финансовых результатах ООО «БетонСтрой» за 2015 - 2016 годы.
5. Учетная политика ООО «БетонСтрой».
6. Должностные инструкции бухгалтера ООО «БетонСтрой».
7. График документооборота ООО «БетонСтрой».
8. Оценка системы внутреннего контроля ООО «БетонСтрой».
9. Книга продаж ООО «БетонСтрой» за 3 квартал 2016 года.
10. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения №66 от 24.09.2016 года.
11. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения №67 от 26.09.2016 года.
12. Требование-накладная №66 от 24.09.2016 года.
13. Требование-накладная №67 от 26.09.2016 года.
14. Универсальный передаточный документ №124 от 24.09.2016 года.
15. Универсальный передаточный документ №125 от 26.09.2016 года.
16. Транспортная накладная от 24.09.2016 года.
17. Документ о качестве бетонной смеси ООО «БетонСтрой» от 24.09.2016 года.
18. Договор поставки №21/09/16
19. Договор поставки №22/09/16
20. Приходный кассовый ордер № 044 от 26.09.2016 года.
21. Карточка счета 43 за 3 квартал 2016 года.
22. Анализ счета 43 за 3 квартал 2016 года.
23. Обороты счета 90 за 3 квартал 2016 года.
24. Обороты счета 43 за 3 квартал 2016 года.

25. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 3 квартал 2016 года.