

**БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «СОМЗ»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071273
Аджимухаммедовой Марины Юрьевны

Научный руководитель
к.э.н., старший преподаватель
Цемба Н.М.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫПУСКУ И ДВИЖЕНИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	6
1.1. Методологические аспекты учета выпуска.....	6
и продажи готовой продукции	
1.2. Нормативное регулирование движения готовой продукции.....	16
1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «СОМЗ».....	20
2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫПУСКУ И ДВИЖЕНИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «СОМЗ».....	31
2.1. Документальное оформление движения готовой продукции на предприятии.....	31
2.2. Синтетический и аналитический учет выпуска и движения готовой продукции.....	33
2.3. Инвентаризация готовой продукции на предприятии.....	41
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета движения готовой продукции в ООО «СОМЗ».....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	50
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	54
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	58

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет процесса движения готовой продукции, товаров, работ и услуг выявлен как наиболее сложный и довольно таки ответственный участок работы бухгалтера в организации.

Главный показатель реализации - выручка - напрямую влияет на величину финансового результата от реализации, а в конечном итоге и на величину прибыли за отчетный период.

Величина доходов влияет на величину налоговой базы налога на прибыль, он является большей частью налогового бремени для любой коммерческой организации.

Именно при реализации возможно возникновение курсовых и суммовых разниц, они существенно влияют на величину дохода организации.

Таким образом, очень важно правильно организовать бухгалтерский учет процессов производства и реализации продукции в организации.

Прежде всего, нужно выбрать те варианты учета, которые будут максимально соответствовать специфике деятельности конкретной организации, а далее их необходимо отразить в учетной политике. Затем нужно организовать систему внутреннего контроля для соблюдения внутренних и

внешних правил, а также способов ведения бухгалтерского, оперативного и налогового учета в организации.

Изготовление и реализация готовой продукции является основным моментом деятельности коммерческой организации.

На этом этапе формируются основные показатели для пользователей бухгалтерской отчетности, такие как выручка от продаж, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи.

Указанные показатели характеризуют эффект от основной деятельности предприятия, его возможность к расширению производственных мощностей и ассортимента, а также к удовлетворению социальных и материальных потребностей персонала, к выполнению обязательств перед бюджетом и прочими учреждениями.

Операции, связанные с продажей готовой продукции являются объектом налогообложения, а также основным участком контроля, который осуществляется налоговыми органами (плановый контроль).

В этой связи выпускная квалификационная на тему «Учет движения готовой продукции» является, несомненно, актуальной.

Целью написания выпускной квалификационной работы является анализ действующей на предприятии системы учета выпуска и продажи готовой продукции, а также выявление недостатков и выработка рекомендаций по совершенствованию эффективности этой системы.

Основной целью исследования является изучение состояния учета движения готовой продукции в ООО «СОМЗ», а также выработка рекомендаций по совершенствованию данного раздела учета предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и методические основы учета движения готовой продукции;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;

- исследовать состояние учета движения готовой продукции в исследуемой организации ООО «СОМЗ» и предложить конкретные рекомендации по совершенствованию учета указанного объекта.

В качестве объекта исследования было выбрано общество ограниченной ответственности «Старооскольский механический завод» (ООО «СОМЗ»).

Предметом исследования является производственно-хозяйственная деятельность ООО «СОМЗ» в рамках производства и продажи готовой продукции.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014 год, 2015 год и 2016 год.

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, вертикальный и горизонтальный анализ и метод сравнений, а также другие методы.

Во введении выпускной квалификационной работы определены объект и предмет исследования, а также поставлена цель и сформулированы задачи. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета движения готовой продукции, вторая глава посвящена характеристике учета движения готовой продукции в ООО «СОМЗ» и предложены рекомендации по совершенствованию данного объекта учета. В заключении сделаны выводы на основании проведенного исследования.

Структурно работа изложена на 58 страницах компьютерного текста и состоит из введения, двух глав, заключения, включает 11 таблиц, 5 рисунков, библиография насчитывает 50 наименований, к работе приложено 13 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫПУСКУ И ДВИЖЕНИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Методологические аспекты учета выпуска и продажи готовой продукции

Согласно положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) готовая продукция является частью материально-производственных запасов, которая предназначена для реализации (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), а также технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям других документов, в случаях, установленных законодательством) [11].

Аганова Т.А. трактует в своих трудах аналогичное определение готовой продукции [3].

Шуляк П.Н. утверждает, что готовая продукция является конечным продуктом производственного процесса организации. То есть это изготовленные на конкретном предприятии изделия и продукты, полностью укомплектованные, а также сданные на склады предприятия в соответствие с утвержденным порядком их приемки и готовые к продаже [46].

Для любой организации средства, полученные от продажи готовой продукции, являются основным источником дохода, таким образом, учет выпуска и продажи готовой продукции занимает одно из основных мест в системе организации бухгалтерского учета.

Глущенко В.В. устанавливает понятие готовой продукции так: готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, которые полностью закончены обработкой, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также выполненные работы и оказанные услуги [7].

Та продукция, которая не прошла все стадии обработки или неукomплектованная, а также не сданная на склад, должна числится в бухгалтерском учете в составе незавершенного производства.

Готовую продукцию можно разделить на несколько видов. Аганова Т.А. и другие выделяют следующие ее виды:

В зависимости от отрасли производства: продукция сельского хозяйства, продукция промышленности и также продукция прочих отраслей.

В зависимости от видов производства и направлений получения: продукция растениеводства, продукция животноводства, продукция промышленного производства, продукция вспомогательных производств, продукция обслуживающих производств и хозяйств и, кроме того, продукция, принятая у населения [3].

Глинов Ю.В. дает другую классификацию продукции, согласно которой она подразделяется на следующие виды [12]:

- валовую - полная стоимость изготовленных изделий, выработанных предприятием за отчетный период;

- валовой оборот (валовой выпуск) – это величина стоимости всех изделий, полуфабрикатов, а также выполненных работ и оказанных услуг, включая незавершенное производство;

- реализованную (проданную) - это валовая продукция за минусом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов,

инструментов, а также запасных частей собственного производства;

- сравнимую - это продукция, которая изготавливалась предприятием в предыдущем отчетном периоде;

- несравнимую - это продукция, которая в отчетном периоде производилась впервые.

Выпуск готовой продукции определяется путем оприходования ее на склад предприятия.

К основным задачам выпуска и продажи готовой продукции, по мнению, Козловой Е.П. и других, относятся [21].

- осуществление систематического контроля за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов, а также сохранностью на складах, объемом выполненных работ и услуг;

- осуществление своевременного и правильного документального оформления отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), а также четкая организация расчетов с покупателями;

- осуществление контроля за выполнением плана договоров-поставок по объему и ассортименту проданной продукции, для того чтобы оценить работу менеджера;

- своевременный и точный расчет сумм за проданную продукцию, фактических затрат на ее изготовление и сбыт, а также расчет сумм прибыли.

Ершова И.В. выделяет еще одну ключевую задачу бухгалтерского учета готовой продукции – это определение рентабельности всей продукции, а также ее отдельных видов [16].

Выпуск и реализация готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг на синтетических счетах находит отражение по фактической себестоимости их производства. В текущем учете продукция, работы, услуги могут отражаться:

- по фактической себестоимости (этот способ оценки применим в производствах, где выпускаются изделия или выполняются работы по индивидуальным заказам);

- по нормативной (плановой) себестоимости (при указанном способе оценки по окончании месяца определяют отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой), те которые в аналитическом учете отражаются обособленно);

- по продажным ценам на продукцию и тарифам на работы (услуги) (в этом случае по окончании отчетного периода определяется разница между стоимостью продукции (работ, услуг) по продажным ценам (тарифам) и фактической ее себестоимостью, она также показывается обособленно в аналитическом учете);

- по прямым статьям расходов (по сокращенной себестоимости) (при указанном способе оценки все косвенные расходы списываются непосредственно на реализованную продукцию).

Козлова Е. П. прибавляет к этим оценкам еще несколько видов оценки готовой продукции, а именно:

- по оптовым ценам продажи;
- по сокращенной плановой производственной себестоимости;
- по свободным рыночным ценам [21].

Ершова И.В. делит балансовую оценку готовой продукции и оценку, по которой продукция отражается в текущем (аналитическом) учете. При этом в текущем учете автор указывает те же способы оценки, что и Врублевский, но отмечает, что в балансе готовая продукция может отражаться по фактической и нормативной (плановой) производственной себестоимости либо по прямым статьям затрат [16].

Оценка готовой продукции, по которой она учитывается в текущем учете, не всегда совпадает с ее балансовой оценкой. Изготовленная организациями готовая продукция сбывается на рынке покупателям и заказчикам.

Таким образом, процесс реализации продукции (работ, услуг) является завершающей стадией кругооборота совокупного продукта предприятия.

Основой реализации продукции является продажа ее организациям и учреждениям на основании заключенных договоров с ними. Доля продукции

может быть продана в счет оплаты труда своему персоналу, а также через личные розничные сети (ларьки, палатки, магазины) и на началах комиссионной торговли.

Согласно ст. 39 Налогового Кодекса Российской Федерации под реализацией понимают передачу на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, а также возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

Необходимо заметить, что понятие «реализация» установлено налоговым законодательством, а в бухгалтерском законодательстве используется понятие «продажи».

Точного определения понятия «продажи» бухгалтерское законодательство не имеет. Указанное понятие косвенно можно вывести из пояснений Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению к счету 90 «Продажи».

Под продажами, прежде всего, для целей бухгалтерского учета понимаются являющиеся обычным предметом деятельности предприятия и направленные на получение доходов хозяйственные операции, предполагающие куплю-продажу предприятием товаров, выполнению им работ, оказание услуг, а также предоставление или эксплуатацию прав.

Глинов Ю.В. утверждает, что продажа продукции и поступления от выполненных работ и услуг не что иное, как завершающая стадия оборота средств каждой организации [12].

Выручка от реализации и поступления, связанные с выполнением работ и услуг, образуют доходы от обычных видов деятельности. Основной порядок отнесения поступлений к доходам от обычных видов деятельности определен в ПБУ 9/99 «Доходы организации», руководствуясь предметом деятельности предприятия.

Все сделки по продаже продукции (работ, услуг) осуществляются предприятием договоров, оформленных исходя из положений Гражданского

Кодекса Российской Федерации.

К ним можно отнести, прежде всего, договоры купли-продажи, поставки, мены, комиссии и прочие. Несмотря на многообразие форм договоров в них обязательно должен быть указан предмет договора - конкретные наименования и количество товаров или услуг, подлежащих реализации (ст. 455 ГК РФ), а также сроки и условия выполнения договора.

Как отмечает Козлова Е.П. сбыт продукции (работ, услуг) производится предприятиями по следующим ценам:

- по свободным (рыночным) ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;
- по государственным регулируемым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;
- по государственным регулируемым розничным ценам и тарифам, включающим в себя НДС [21].

Некоторые авторы утверждают, что задачами бухгалтерского учета процесса продажи являются:

- обеспечение действенного контроля за исполнением договорных обязательств перед покупателями;
- своевременное и полное оформление документов по отгруженной продукции, выполненным работ и услуг на сторону;
- контроль за правильностью расчета и применения цен и использования надбавок к цене за качество продукции, а также за поступлением выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- обоснованный расчет налогов с выручки и точное определение финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) [24].

Шуляк П.Н. заявляет, что своевременное поступление выручки - очень ответственный момент в хозяйственной деятельности предприятия.

От этого, прежде всего, зависят устойчивость финансового положения предприятия, состояние его оборотных активов, величина прибыли, своевременность расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами,

банковскими учреждениями, поставщиками, персоналом предприятия.

Несвоевременное поступление выручки на счета предприятия-поставщика приводит к задержке расчетов, штрафам и санкциям, что в конечном итоге означает не только потери дохода предприятия, но и перебои в работе и остановке процесса производства [46].

До 2006 года статьями 271 и 273 Налогового Кодекса РФ было заявлено два метода определения выручки для целей налогообложения: по оплате (кассовый метод) - датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета предприятия за реализованную продукцию; по отгрузке (метод начисления) - доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Одним из наиболее серьезных изменений в главе 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» является то, это лишение налогоплательщиков права выбора в учетной политике по налоговому учету метода расчета налоговой базы из двух возможных вариантов: «по оплате» или «по отгрузке».

С 1 января 2006г. все без исключения предприятия – налогоплательщики переходят на расчет налоговой базы НДС «по отгрузке».

Перевод осуществлялся постепенно, для этого был предоставлен период в два года.

Ершова И.В. дополняет, что для предприятий - налогоплательщиков, получающих авансы, моментом определения налоговой базы будут являться как день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), а также передачи имущественных прав, так и день отгрузки. Это и является основным правилом [16].

Изготовленная в основном производстве готовая продукция передается на склад. Указанная передача из цеха основного производства на склад оформляется приемо-сдаточной накладной.

В большинстве предприятий используется накопительная приемо-сдаточная накладная. В ней отражаются записи в течение нескольких сдач

продукции и по нескольким изделиям.

В случаях изготовления сложной, а также многокомплектной продукции формируют приемо-сдаточный акт. В массовых производствах на большинстве предприятий готовую продукцию передают из цеха на склад неоднократно за смену.

В данном случае кроме накладной оформляется приемо-сдаточная ведомость.

В ряде отраслей промышленности используются специализированные формы накладных, это обусловлено особенностями производства продукции.

В случаях выполнения предприятием работ для сторонних организаций оформляется акт сдачи-приемки работ.

Приемо-сдаточные накладные после отражения в карточках складского учета готовой продукции передаются в бухгалтерию, где на основании их создаются данные о выпуске продукции и ведется ее учет. Первичные документы, оформленные на услуги и работы также поступают в бухгалтерию.

Для обобщения данных о выпуске продукции из основного производства за отчетный период формируется накопительная ведомость.

Складской учет ведется материально-ответственными лицами (кладовщиками) на карточках складского учета, где отражается наличие и движение готовой продукции в натуральных единицах измерения (штуках, метрах, килограммах, литрах и др.).

Карточки открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) продукции бухгалтерией, а затем под расписку в журнале их регистрации передаются на склады.

На предприятиях с маленькой номенклатурой выпускаемой продукции вместо карточек на складе готовой продукции ведется книга учета.

Все первичные документы, отражающие приход и расход готовой продукции передаются в бухгалтерию.

Отпуск готовой продукции покупателям со склада производится на основании договора с покупателем (заказчиком) и приказа-накладной, эти

документы выписываются отделом сбыта (маркетинга) в двух экземплярах и объединяют два документа: приказ для склада и накладную на отгрузку.

Информация, которая содержится в приказе-накладной, должна соответствовать условиям поставки, предусмотренным в соответствующем договоре с конкретным покупателем.

Первый экземпляр приказ - накладной вместе с товарно-транспортной накладной передается экспедитору для указания количества отправленных мест, а также суммы транспортных расходов согласно железнодорожному тарифу до станции назначения, а второй экземпляр остается у кладовщика как основание для отпуска, на основании чего делается запись в карточке складского учета. В дальнейшем оба экземпляра сдаются в бухгалтерию (32).

Все предприятия, являющиеся плательщиками НДС, кроме того, обязаны выписывать покупателям продукции счет-фактуру.

Счет-фактура на предприятиях оформляется в двух экземплярах, один из которых должен передаваться поставщиком плательщику при отпуске продукции, выполнении работ, оказании услуг, а второй экземпляр остается у продавца и хранится в журнале учета выставленных счетов-фактур в хронологическом порядке.

После выполнения всех своих обязательств перед покупателем в форме отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг поставщик оформляет платежное требование.

В случаях предварительной оплаты поставщик выписывает счет, на основании которого покупатель уплачивает аванс за предстоящую отгрузку продукции, выполняемую работу. При осуществлении наличных расчетов выписывается приходный кассовый ордер и квитанция к нему (23).

Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предназначен активный счет 43 «Готовая продукция» (19).

На рисунке 1.1 дана характеристика учета готовой продукции на активном счете 43 «Готовая продукция».

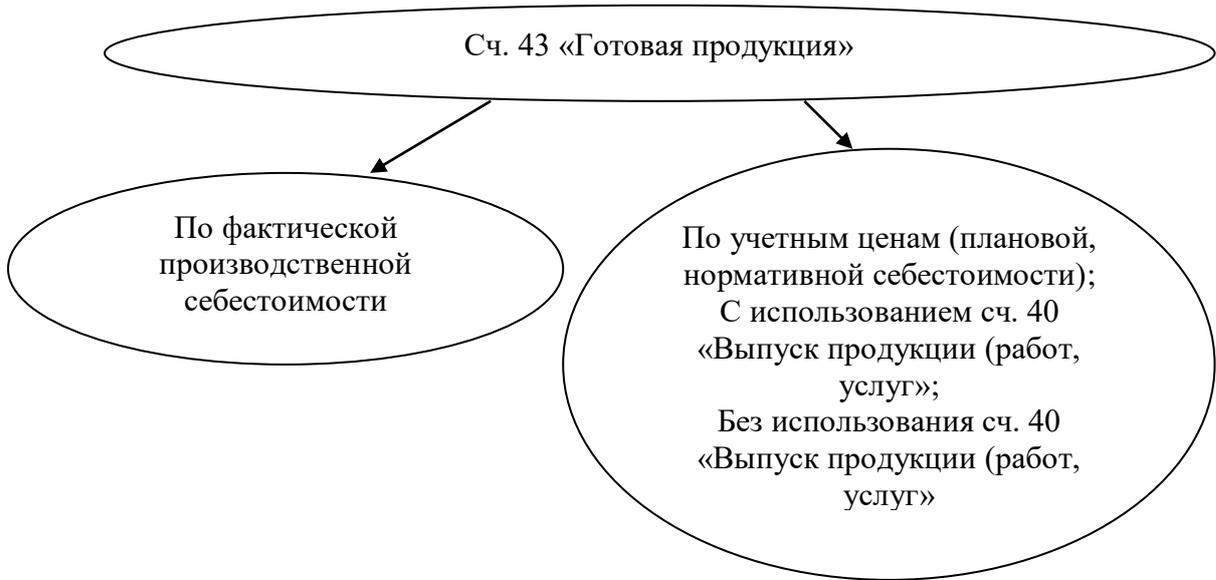


Рис. 1.1. Варианты учета готовой продукции

По дебету указанного счета отражают поступление готовой продукции из производства, а также обнаруженные при инвентаризации на складах излишки, безвозмездно, полученной готовой продукции со стороны и возвращенной покупателями отгруженной им продукции.

По кредиту счета отражается стоимость реализованной продукции, а также отпущенной в переработку или на прочие нужды основной деятельности, капитального строительства, на выдачу продукции в счет натуральной оплаты труда и т.д.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» необходимо вести по местам ее хранения и отдельным видам готовой продукции [22].

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности предприятия, а также для расчета финансового результата по ним Планом счетов предусмотрен счет 90 «Продажи».

По дебету указанного счета отражается себестоимость (коммерческая себестоимость) проданной продукции (работ, услуг), а по кредиту счета - выручка от реализации продукции (работ, услуг), в том числе налог на добавленную стоимость и акцизы.

Синтетический счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на конец месяца, следовательно результат хозяйственной деятельности ежемесячно списывается

с этого счета на счет 99 «Прибыли и убытки».

В соответствии с Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета предприятия обязаны записывать операции по дебету и кредиту этого счета накопительно, таким образом, бухгалтерский учет должен обеспечить вычисление оборотов и остатков по отдельным субсчетам к счету 90 нарастающим итогом.

Общий остаток по счету 90 «Продажи» на конец отчетного периода должен быть свернут, и быть равен нулю. Аналитический учет по данному счету организуется по каждому виду реализованных товаров, продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Кроме того, аналитический учет можно вести по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управленческих целей конкретного предприятия (17).

По нашему мнению наиболее рационально для коммерческих промышленных предприятий применять счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Оба понятия: продажа и реализация полноправны для отражения данного процесса.

1.2. Нормативное регулирование движения готовой продукции

Основная цель нормативного регулирования бухгалтерского учета состоит в обеспечении доступа всем заинтересованным пользователям к информации, дающей объективную картину финансового состояния и результатов деятельности предприятия (19).

Переход на современные рыночные условия хозяйствования коммерческих предприятий потребовал разработки новой системы нормативных документов.

Новая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России включает документы четырех уровней. Первый уровень – это законодательный, второй - это нормативный, третий - это методический, четвертый - это организационный.

Первый уровень представлен законами и иными законодательными актами. Особое место в указанном уровне системы принадлежит Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете», в нем отражены основы его ведения, установлена организационная основа регулирования бухгалтерского учета на территории РФ.

Кроме того, довольно таки существенным документом этого уровня является Гражданский кодекс РФ, в этом нормативном акте законодательно закреплено большое количество вопросов учетной работы, а также раскрыты механизмы договорной работы, заложены подходы к отражению в учете конкретных хозяйственных операций в бухгалтерском учете [33].

Кроме того, к первому уровню также относят Федеральные законы РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ», «Об акционерных обществах», «Об обществе с ограниченной ответственностью» и т.д.

Нормативное регулирование движения готовой продукции представлено в табл. 1.1 и 1.2.

Таблица 1.1

Система нормативно - правового регулирования учета движения готовой продукции (законодательный уровень)

Законодательный акт, нормативный документ	Последняя редакция	Примечание (назначение законодательного акта, нормативного документа; сфера регулирования)
Законодательный уровень		
Гражданский кодекс РФ	от 26.11. 2001 № 51-ФЗ (в ред. от 0.07.2016)	Часть I, II, III, IV; Определяет условия выпуска и продажи готовой, права на результаты интеллектуальной деятельности, устанавливает автора и срок действия исключительных прав, порядок распоряжения исключительным правом.

Налоговый кодекс РФ	от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 г.)	Регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	от 06.12.2016 г. № 402 ФЗ (в ред. от 23.05.2016 г.)	Данный закон трактует определение понятий бухгалтерского учета, его объектов и основных задач, устанавливает порядок организации бухгалтерского учета на предприятии и ответственное лицо, определяет функции главного бухгалтера в организации.
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства Финансов России)	от 29.07.1998 г. №34н, (в ред. от 24.12.2010 г. N 186н)	

Таблица 1.2

Система нормативно - правового регулирования учета движения готовой продукции (нормативный, методический и организационный уровни)

Законодательный акт, нормативный документ	Последняя редакция	Примечание (назначение законодательного акта, нормативного документа; сфера регулирования)
Нормативный уровень		
Приказ Министерства Финансов РФ « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)	от 06.05.1999 г. № 32н (N 32н (в ред. от 06.04.2015 г. N 57н)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о доходах коммерческих организаций.
Приказ Министерства Финансов РФ « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету	ПБУ 5/01 (в ред. от 16.05.2016 г.)	Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке,

«Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)		предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
Методический уровень		
Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»	от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010 N 142н) (и изм. и дополн.от 08.11.2010 г. № 142н)	Устанавливает счета и субсчета, используемые предприятиями при отражении активов.
Организационный уровень		
Рабочие документы организации. К важнейшим из них относятся: Учетная политика, и т.д.	Отражают специфику деятельности предприятий различных организационно – правовых форм хозяйствования	Определяет способы и методы учета активов и обязательств в организации.

Первый уровень представлен законами и иными законодательными актами. Особое место в указанном уровне системы принадлежит Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете», в нем отражены основы его ведения, установлена организационная основа регулирования бухгалтерского учета. Кроме того, существенным документом этого уровня является Гражданский кодекс РФ, в этом нормативном акте законодательно закреплено большинство вопросов учетной работы, а также раскрыты механизмы договорной работы, заложены подходы к отражению в учете конкретных хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

К первому уровню также относят Федеральные законы РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ», «Об акционерных обществах», «Об обществе с ограниченной ответственностью».

Отдельным актом в первой группе документов выступает Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также Налоговый кодекс РФ, в котором также определены отдельные вопросы, связанные с бухгалтерским учетом.

Второй уровень системы нормативного регулирования вырабатывает положения (российские стандарты) по бухгалтерскому учету, которые утверждаются Минфином России [24].

На сегодняшний день разработано и утверждено 15 Положений по бухгалтерскому учету. С 1 января 2002 года вступило в действие новое Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», оно отражает порядок учета сырья, материалов, а также готовой продукции и товаров.

Документы третьего уровня представляют методические указания по ведению бухгалтерского учета, в том числе в инструкциях, рекомендациях. основным документом этого уровня являются План счетов бухгалтерского учета, а также инструкция по его применению.

В учете готовой продукции используются «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», «Методические указания по инвентаризации имущественных и финансовых обязательств», а также инструкции по формированию форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме Министерства финансов РФ указанную группу создают органы исполнительной власти и профессиональные организации бухгалтеров.

Четвертый уровень в системе нормативного регулирования образуют рабочие документы предприятия, которые формируют его учетную политику в методическом, а также техническом и организационном аспектах.

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «СОМЗ»

Общество с ограниченной ответственностью «Старооскольский механический завод» (ООО «СОМЗ») имеет статус коммерческой организацией, оно учреждено, а также действует на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального Закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г.

ООО «СОМЗ» имеет статус юридического лица и свою деятельность организует на основании сформированного устава, а также законодательства

РФ.

Юридический адрес предприятия: 309510 Россия, Белгородская область, Старый Оскол, 309530, ул. Октябрьская, д.20.

Основной целью общества с ограниченной ответственностью является получение дохода от ведения хозяйственной и финансовой деятельности.

ООО «СОМЗ» наделено гражданскими правами и несет гражданские обязанности, которые необходимы для реализации любых видов деятельности, которые не запрещены законодательством РФ.

Предмет деятельности ООО «СОМЗ» не является по определению ограниченным и определяется в следующих видах деятельности:

Основными целями создания общества являются:

- производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- производство строительных металлических конструкций и изделий;
- производство прочих готовых металлических изделий;
- производство чугуна, стали и ферросплавов;
- производство листового горячекатаного стального проката;
- производство листового холоднокатаного стального проката;
- литье чугуна;
- производство машин и оборудования общего назначения;
- производство машин и сельскохозяйственного оборудования для обработки почвы;
- производство машин для уборки урожая;
- производство механических устройств для разбрасывания или распыления жидкостей или порошков, используемых в сельском хозяйстве или садоводстве;
- производство самозагружающихся или саморазгружающихся прицепов и полуприцепов для сельского хозяйства;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ и соответствующие предмету и цели создания общества.

Имущество ООО «СОМЗ» состоит из основных фондов и оборотных активов, а также прочих материальных ценностей и финансовых ресурсов.

Общество имеет право ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать соответствующее решение о распределении и выплате полученной прибыли.

Принятое решение об определении части прибыли ООО «СОМЗ», которая направляется на выплату участникам должна оформляться письменно.

Общество не имеет права принимать соответствующее решение о распределении и выплате прибыли вкладчику в уставный капитал: до полной оплаты всей величины уставного капитала:

- если на момент принятия указанного решения ООО «СОМЗ» отвечает признакам несостоятельности (банкротства) на основании ФЗ РФ о несостоятельности (банкротстве) или если в случаях указанные признаки появятся у Общества в результате такого решения;

- если на момент принятия указанного решения величина чистых активов ООО «СОМЗ» меньше его уставного капитала, а также резервного капитала или же станет меньше их размеров в результате такого решения;

- если на момент принятия вышеуказанного решения стоимость чистых активов ниже его уставного капитала и резервного капитала или повлечет уменьшение их размера в результате принятия такого решения;

- в прочих случаях, предусмотренных федеральными законами.

Оплата труда персонала ООО «СОМЗ» производится за счет созданного фонда оплаты труда.

Порядок создания и использования фонда оплаты труда определяется положением об оплате труда, который утверждается директором предприятия по согласованию с генеральным директором группы предприятий «Славянка».

Величина отчислений в резервный капитал производится ежегодно в размере 5% уставного капитала. Обязательные отчисления вновь возобновляются в том случае, если резервный капитал будет израсходован полностью или частично. Величина резервного капитала предназначается для покрытия

непредвиденных расходов и потерь и другие цели. В случаях недостатка средств резервного капитала участникам ООО «СОМЗ» принимают решение о возможных источниках покрытия убытков, даже вплоть до объявления своего общества банкротом. Общество с ограниченной ответственностью может быть ликвидировано добровольно в порядке, которое установлено ГК РФ [12].

Ликвидация ООО «СОМЗ» прекращение его деятельности без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемника к другим лицам. Принятие решения о добровольной ликвидации ООО «СОМЗ», а также назначении ликвидационной комиссии принимается по предложению исполнительного органа. Участники общества добровольно ликвидируемого предприятия должны принять решение о ликвидации общества, а также назначении по согласованию с органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, ликвидационной комиссии. С периода назначения ликвидационной комиссии в ее руки переходят все дела по управлению обществом. Ликвидационная комиссия от имени ликвидируемого общества может выступать в суде.

Управление ООО «СОМЗ» исполняется собранием собственников. Основная суть управления состоит в том, что руководитель обязан передать определенную часть своих полномочий функциональным заместителям или руководителям функциональных отделов.

Вышеуказанный стиль управления позволяет рассредоточить административно-управленческую работу, а также поручить ее наиболее квалифицированному персоналу предприятия.

Однако применение указанной организационной структуры приводит к необходимости сложных согласований между управленческими органами общества с ограниченной ответственностью «СОМЗ» при подготовке документов, которым придается существенное значение.

Дадим характеристику организационной структуре управления в исследуемой организации.

В ООО «СОМЗ» линейно-функциональная структура управления. Схема

структуры управления отражена на рисунке 1.2.

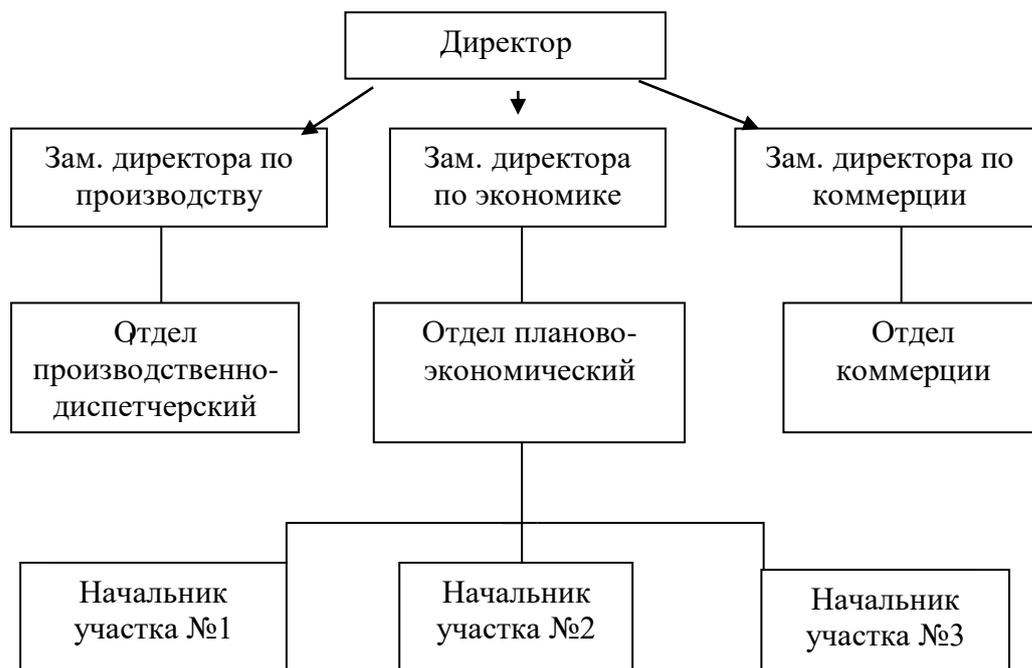


Рис.1.2. Организационная структура предприятия

Ключевыми элементами организационной структуры ООО «СОМЗ» являются его подразделения (отделы), уровни управления, а также связи между ними. Вся совокупность элементов организационной структуры взаимосвязана между собой.

При этом следует различать горизонтальные и вертикальные связи.

Признаками линейно-функциональной структуры являются:

- устойчивое развитие предприятия;
- стабильная деятельность в условиях устойчивого производства продукции (работ, услуг);
- ориентирование на конкуренцию на рынке;
- ориентирование на достижение финансового успеха.

Согласно требований статьи № 6 Федерального закона от 22 ноября 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все коммерческие и некоммерческие предприятия, которые функционируют в РФ на правах резидентов, обязаны организовать бухгалтерскую службу и осуществлять бухгалтерский учет на созданном предприятии. Основным нормативным актом, регламентирующим

ведение бухгалтерского учета в ООО «СОМЗ» является учетная политика (приложение 1), которая предопределяет способы и методы ведения учета объектов предприятия. Ключевым элементом учетной политики служит рабочий план счетов, который отражает перечень счетов, необходимых для осуществления учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (приложение 2). Важным элементом бухгалтерского учета предприятия является график документооборота. Он отражает движение документов от момента их выписки до сдачи на хранение в архив (приложение 7).

Возглавляет бухгалтерию ООО «СОМЗ» главный бухгалтер, который имеет определенные полномочия. В состав штата бухгалтерии входят 7 человек из них:

- главный бухгалтер (осуществляет учет и контроль финансовых результатов, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- заместитель главного бухгалтера (осуществляет учет и формирование налоговых деклараций по НДС, учет арендных операций, услуг со стороны, ведение валютного контроля);
- бухгалтер, ведущий учет банковских и кассовых операций;
- бухгалтер, ведущий учет затрат основного производства и калькулирования себестоимости продукции;
- бухгалтер, ведущий учет труда и заработной платы;
- бухгалтер, ведущий учет отгрузки и продажи готовой продукции;
- бухгалтер, осуществляющий учет расчетных операций.

Таблица 1.3

Элементы учетной политики, оказывающие наибольшее влияние на формирование финансового результата предприятия

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Метод начисления амортизации основных средств	Амортизацию основных для целей бухгалтерского учета начислять линейным методом с использованием сч. 02 «Амортизация основных средств»
Метод амортизации нематериальных активов	Амортизацию нематериальных активов для целей бухгалтерского учета начислять линейным методом с использованием сч. 05 «Амортизация нематериальных активов».

Метод оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и при прочем списании (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	Метод списания материалов по средней себестоимости.
Порядок учета затрат на отгрузку и продажу продукции (работ, услуг)	Все операции по учету расходов, при осуществлении торговой деятельности учитывать на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием Д-т сч. 90.7 «Продажи»
Учет продажи продукции	Учет реализации осуществлять по моменту отгрузки продукции и предъявлению покупателям расчетных документов
Порядок проведения инвентаризации основных средств	Инвентаризацию основных средств проводить один раз в год, а инвентаризацию зданий и сооружений один раз в три года

Опираясь на учетную политику предприятия инвентаризацию основных средств и нематериальных активов ООО «СОМЗ» должно осуществлять не реже одного раза в год, а зданий и сооружений один раз в три года.

Инвентаризацию материально-производственных запасов проводят ежемесячно.

ООО «СОМЗ» осуществляет бухгалтерский учет имущества, обязательств, а также хозяйственных операций методом двойной записи. Основанием для ведения бухгалтерского учета на предприятии является рабочий план счетов. Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной формы счетоводства с внедрением автоматизации учета. В обществе с ограниченной ответственностью «СОМЗ» бухгалтерский учет организуется автоматизировано с применением программы 1С Бухгалтерия (версия 8,2).

Предприятие ежемесячно формирует в печатном виде регистры бухгалтерского учета по каждому объекту бухгалтерского учета.

Рассмотрим главные показатели финансово – хозяйственной деятельности ООО «СОМЗ за 2014-2016 гг. (табл. 1.4).

Анализ финансово-хозяйственной ООО «СОМЗ» за 2014-2016 гг. показал следующее: выручка от продажи продукции уменьшилась в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 34607,00 тыс. руб., а в 2016 г. на 69787,00 тыс. руб.

Это является следствием того, что, общество с ограниченной ответственностью «СОМЗ» сокращает объемы изготовления и продажи

продукции. Среднесписочная численность персонала предприятия из года в год растет.

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «СОМЗ» незначительно растет: в 2015 г. на 135,00 тыс. руб. и в 2016 г. на 46,00 тыс. руб. Это свидетельствует о покупке новых объектов основных средств и, как правило производственных, так как предприятие осваивает новые виды производств.

Из года в год увеличивается сумма дебиторской задолженности, более значительный рост ее наблюдается в 2014 г. на 1873,00 тыс. руб., что является отрицательным моментом в хозяйственной деятельности ООО «СОМЗ».

Руководящему составу организации нужно предпринять меры, способствующие снижению сумм дебиторской задолженности. Рост дебиторской задолженности ведет к снижению кругооборота оборотных активов и в конечном итоге к снижению дохода предприятия.

На предприятии наблюдается рост кредиторской задолженности в 2015 г. на 11657,00 тыс. руб., а в 2016 г. на 1646,00 тыс. руб.

Величина материальных затрат и себестоимость продукции ежегодно уменьшается, этому способствует снижение объемов производства.

Таблица 1.4

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «СОМЗ»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
Объём выпущенной продукции, тыс. руб.	245572,00	210965,00	141178,00	-34607,00	-69787,00	85,91	66,92
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	245572,00	210965,00	141178,00	-34607,00	-69787,00	85,91	66,92
Среднесписочная численность работников, чел.	285,00	420,00	466,00	+135,00	+46,00	147,37	110,95
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	22324,00	26434,00	28473,00	+4110,00	+2039,00	118,41	107,71

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	184,00	190,00	2063,00	+6,00	+1873,00	103,26	1085,79
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	29885,00	41542,00	43188,00	+11657,00	+1646,00	139,01	103,96
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	83813,00	73295,00	48760,00	-10518,00	-24535,00	87,45	66,53
Себестоимость продукции, тыс. руб.	239467,00	209414,00	139315,00	-30053,00	-70099,00	87,45	66,53
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	6105,00	1551,00	1863,00	-4554,00	+312,00	25,41	120,12
Чистая прибыль, тыс. руб.	4921,00	3423,00	6775,00	-1498,00	+3352,00	69,56	197,93
Производительность труда, тыс. руб.	861,66	502,30	302,96	-359,36	-199,34	58,29	60,31
Фондоотдача, руб.	11,00	7,98	4,96	-3,02	-3,02	72,55	62,16
Фондоёмкость, руб.	0,09	0,13	0,20	+0,04	+0,07	144,44	153,85
Рентабельность продаж, %	2,49	0,74	1,32	-1,75	+0,58	29,72	178,38

Проведенный анализ свидетельствует о том, что прибыль от продаж предприятия уменьшается в 2015 г. на 4554,00 тыс. руб. и это является свидетельством уменьшения объемов реализации, а в 2016 г. наблюдается ее увеличение на 312,00 тыс. руб.

Величина чистой прибыли ООО «СОМЗ» в 2014 г. составляет 4921,00 тыс. руб., в 2015 г. 3423,00 тыс. руб., и в 2016 г. 6775,00 тыс. руб. Рост чистой прибыли в 2015 г. произошел главным образом за счет увеличения прочих доходов организации.

Показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов, основных средств имеют тенденцию к снижению, это связано со снижением объемов производства продукции на предприятии.

Производительность труда также снижается и это является отрицательным моментом в хозяйственной деятельности предприятия. Нужно определить причины такого снижения в 2015 г. на 359,36 тыс. руб., а в 2016 г. на 199,34 тыс. руб. в ООО «СОМЗ».

Исследуемый период характеризует показатели рентабельности продаж как средний уровень эффективности, наибольшее его значение в 2014 г. - 2,49%.

Далее проанализируем показатели финансового состояния общества с

ограниченной ответственности «СОМЗ» (табл. 1.5).

Анализ ключевых показателей финансового состояния ООО «СОМЗ» свидетельствует о том, что собственный капитал предприятия снижается в 2015 г. на 2986,00 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается его увеличение на 4840,00 тыс. руб.

Обязательств по долгосрочным кредитам банка исследуемое предприятие не имеет.

Краткосрочные обязательства предприятия в 2015 г. имеют значительное снижение по сравнению с 2014 г. на 8187,00 тыс. руб., а в 2016 г. задолженность по ним растет на 4840,00 тыс. руб. в сравнении с 2015 г.

Анализ показателей финансового состояния ООО «СОМЗ» свидетельствует о том, что собственный капитал организации снижается в 2015 г. на 2986,00 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается его увеличение на 4840,00 тыс. руб.

Внеоборотные активы организации ООО «СОМЗ» из года в год растут и это связано, прежде всего, с ростом доходных вложений в материальные ценности.

Таблица 1.5

Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		42260,00	39274,00	44114,00	-2986,00	+4840,00
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		41267,00	49454,00	45689,00	+8187,00	-3765,00
Внеоборотные активы, тыс. руб.		37709,00	43229,00	44753,00	+5520,00	+1524,00
Оборотные активы, тыс. руб.		45999,00	45915,00	45996,00	-84,00	+81,00
Валюта баланса, тыс. руб.		83708,00	89144,00	90749,00	+5436,00	+1605,00
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	≥0,4-0,6	0,50	0,40	0,50	-0,10	+0,10

Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,50	0,40	0,50	-0,10	+0,10
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	1,00	0,80	1,00	-0,20	+0,20
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	1,00	0,80	1,00	-0,20	+0,20
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,11	-0,10	-0,01	-0,21	+0,09
Индекс постоянного актива	-	0,89	1,10	1,01	+0,21	-0,09

Коэффициенты, отражающие финансовую устойчивость, выдерживают практически все нормативные значения и свидетельствуют о том, что предприятие ООО «СОМЗ» является финансово устойчивым.

Расчитанные коэффициенты финансовой независимости исследуемого предприятия, также отвечают нормативным значениям, и это является следствием устойчивого финансового положения.

Индекс постоянного актива характеризует долю собственного капитала, направляемого на покрытие внеоборотных активов, другими словами основной части производственного потенциала организации.

В 2014, 2015 и 2016 гг. указанный индекс в ООО «СОМЗ» характеризуется положительными значениями.

Величина данного показателя может значительно колебаться в зависимости от вида деятельности организации, а также структуры ее активов, в т.ч. оборотных средств.

Полученные показатели на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия свидетельствуют об устойчивом финансовом положении ООО «СОМЗ», однако предприятию необходимо наращивать темпы производства и реализации продукции (работ, услуг), которые будут способствовать устойчивому развитию на перспективу.

2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫПУСКУ И ДВИЖЕНИЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «СОМЗ»

2.1. Документальное оформление движения готовой продукции на предприятии

Бухгалтерский учет производства готовой продукции находится под непрерывным контролем бухгалтерии ООО «СОМЗ», так как от его ритмичности зависит обеспечение выполнения договорных обязательств по отпуску и продаже продукции покупателям, а также своевременность реализации и всех расчетов и выплат.

Документы, подтверждающие выпуск готовой продукции ежедневно поступают в бухгалтерию, на основании которых ведется суммовой учет производства продукции по видам изделий. В конце месяца совокупное количество изготовленной продукции оценивается по учетным ценам на

основании данных аналитического учета производства.

По показателям изготовления готовой продукции рассчитывают результат работы предприятия в процессе производства, то есть экономию или перерасход, которые определяются как разница между фактической и Учетной (плановой) себестоимостью выпущенной продукции.

Одновременно выпуск продукции оценивается и по отпускным (продажным, договорным) ценам, это дает возможность установить предполагаемую выручку и прибыль после продажи данной продукции.

Таблица 2.1

Документы по учету движения готовой продукции в ООО «СОМЗ»

Наименование документа	Форма документа
Приемо-сдаточная накладная	№ М-18 (приложение 13)
Приказ - накладная	№ М-4 (приложение 12)
Карточка учета готовой продукции	№ М-17 (приложение 11)

Готовая продукция сдается из цехов на склады предприятия, где и осуществляется учет ее последующего движения.

Сдача готовой продукции из цеха на склады ООО «СОМЗ» оформляют приемо-сдаточной накладной, в этом документе заполняют реквизиты:

- номер цеха-сдатчика;
- номер склада, куда поступила продукция;
- наименование изготовленных изделий,
- номенклатурный номер продукции,
- количество переданных на склад изделий,
- учетная цена и сумма готовой продукции.

Формируется приемо-сдаточная накладная в двух экземплярах - один экземпляр складу на оприходование, а другой цеху на списание.

Для учета на складе готовой продукции применяется регистр аналитического учета карточка складского учета материалов (готовой продукции) форма № М-17 (приложение 11). Карточка используется для учета движения готовой продукции по каждому ее наименованию, виду, сорту, размеру и прочим характеристикам.

Записи в карточках складского учета производятся на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Отпуск и отгрузку готовой продукции со склада предприятия оформляют приказом-накладной, она содержит два документа: приказ складу и накладная на отпуск продукции. Приказ складу оформляет надлежащая служба согласно условий договора с покупателями и с указанием наименования покупателя, его кода, количества, а также ассортимента продукции (графа/занаряжено), срока отгрузки.

Материально ответственное лицо (кладовщик) ООО «СОМЗ» комплектует готовую продукцию по каждому приказу и затем передает экспедитору для отправки, отражая количество в графе «отпущено».

Приказ-накладная подписывается начальником службы, материально-ответственным лицом и экспедитором.

Указанный документ в ООО «СОМЗ» выписывается в двух экземплярах:

- первый вручается экспедитору, чтобы указать количество отправленных мест, а также массы груза согласно товарно-транспортной накладной и суммы оплаченного железнодорожного тарифа за перевозку товара до станции покупателя;

- второй экземпляр остается у кладовщика как основание для отгрузки продукции.

На основании второго экземпляра в карточках складского учета в графе «расход» отражают количество отпущенной продукции, и затем документ предоставляется бухгалтеру. В свою очередь экспедитор передает продукцию транспортной организации и получает квитанцию о приеме груза. На следующий день, совершив отгрузку продукции, экспедитор обязан приказ-накладную и квитанцию транспортной организации о приеме груза передать в бухгалтерию ООО «СОМЗ» для выписки платежного требования покупателю.

Перечень документация по движению готовой продукции в обществе с ограниченной ответственностью «СОМЗ» закреплен в учетной политике.

2.2. Синтетический и аналитический учет выпуска и движения готовой

продукции

Для учета наличия и движения готовой продукции в ООО «СОМЗ» используют активный счет 43 «Готовая продукция»; а вот продукция, подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приемки, включается в состав незавершенного производства и на указанном счете учету не подлежит.

Счет 43 «Готовая продукция»

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Сальдо начальное – остатки готовой продукции на складе на начало месяца	
Поступление готовой продукции из основного производства (Ктсч.20«Осн.пр-во»).	Отпуск готовой продукции покупателю (Дт. сч. 62 «Расчеты с покуп. и заказчик.»)
»	
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное – остатки готовой продукции на складе на конец месяца	

Рис. 2.1. Схема синтетического счета 43 «Готовая продукция»

Синтетический учет готовой продукции можно осуществлять в двух вариантах: без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

ООО «СОМЗ» учет готовой продукции учитывает на активном счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Однако аналитический учет отдельных видов готовой продукции отображают по учетным ценам, но с выделением отклонений фактической себестоимости от стоимости готовой продукции по учетным ценам.

Таким образом, готовая продукция, сдаваемая из производства на склад, в течение месяца учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам. При этом делают бухгалтерскую запись:

- Дт 43 «Готовая продукция»

Кт 20 «Основное производство».

По окончании месяца на предприятии исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции и определяют отклонения фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам, таким образом, выявляют экономию или перерасход. В случае, если фактическая себестоимость оказывается выше учетной цены, то тогда делают дополнительную запись:

- Дт 43 «Готовая продукция»
- Кт 20 «Основное производство».

В случаях, когда фактическая себестоимость продукции меньше учетной цены, то полученную разницу списывают способом «красное сторно»:

- Дт 43 «Готовая продукция»
- Кт 20 «Основное производство».

В случае, когда готовая продукция подлежит использованию в самой организации, ее приходуют:

- Дт 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

Кт 20 «Основное производство». Счет 43 «Готовая продукция» в данном случае не используют.

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию списывают по учетным ценам:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кт 43 «Готовая продукция».

По окончании месяца определяются отклонения фактической себестоимости отгруженной (проданной) продукции от ее стоимости по учетным ценам и затем отражают эти отклонения дополнительной записью или способом «красное сторно»:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кт 43 «Готовая продукция».

На реализованную (проданную) в течение месяца готовую продукцию по

нормативной или плановой себестоимости делается проводка:

- Дт 90 « Продажи », субсчет « Себестоимость продаж »

Кт 43 «Готовая продукция»

Пример 1. Синтетический учет готовой продукции в ООО «СОМЗ» ведется по нормативной (плановой) себестоимости, которая составляет 12 000 руб. 31.03.2016 г. была рассчитана фактическая себестоимость готовой продукции в сумме 10 000 руб. Эта продукция в течение месяца была продана.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

1. Оприходована на склад готовая продукция – упаковка КИ-12 для кондитерских изделий по нормативной (плановой) себестоимости:

- Дт 43 «Готовая продукция»

Кт 20 «Основное производство» - 12 000 руб.

2. Списано отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной себестоимости (экономия):

- Дт 43 «Готовая продукция»

Кт 20 «Основное производство» - 2 000 руб. («красное сторно»).

Пример 2.

15.03.2016 г. ООО «ОРИОН» отгружена продукция - чугун 6 т. на сумму 63600 руб.

Бухгалтер сделал следующую запись:

- Дт 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кт 43 «Готовая продукция» - 63600 руб.

Учет готовой продукции в ООО «СОМЗ» ведется следующими типовыми проводками (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Корреспонденция счетов по учету движения
готовой продукции

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Оприходование на склад готовой продукции из основного производства	43	20	12000	Приемо-сдаточная накладная

				(приложение 13)
Отгрузка покупателям готовой продукции по фактической себестоимости	90	43	63600	Приказ-накладная (приложение 12)
Выявление отклонений фактической себестоимости от нормативной: а) экономия (красное сторно);	43	20	5000	Справка бухгалтерии
Перевод готовой продукции в состав материалов	10	43	1000	Накладная на внутреннее перемещение МПЗ
Выявление брака продукции	28	43	4000	Инвентаризационная ведомость, Сличительная ведомость

Рассмотрим схему движения готовой продукции на предприятии (рис. 2.2). Как, показывает рисунок, процесс движения готовой продукции содержит несколько этапов. Каждому этапу присуща соответствующая себестоимость: плановая, фактическая (производственная), а также полная при реализации продукции.

Учет готовой продукции на складе в ООО «СОМЗ» организуется оперативно-бухгалтерским методом, т.е. на каждый номенклатурный номер изделий открывается карточка складского учета материалов (ф. № М-17). По мере поступления, а также отпуска готовой продукции материально-ответственное лицо на основе соответствующих документов записывает в карточках количество ценностей (приход, расход) и определяет остаток после каждой записи.

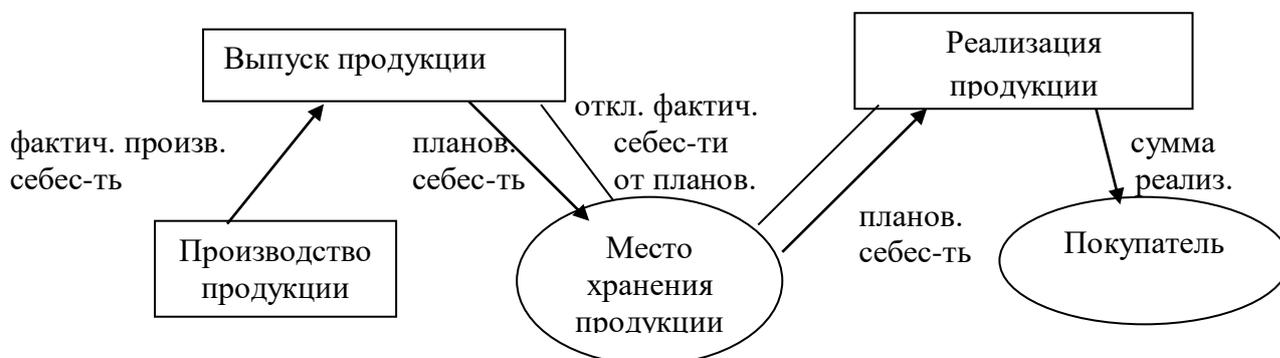


Рис. 2.2. Схема движения готовой продукции

Бухгалтер ежедневно принимает на складе от кладовщика документы за

истекшие сутки (приемно-сдаточные накладные).

Своей подписью бухгалтер в карточке подтверждает правильность ведения складского учета.

На базе карточек складского учета материально-ответственное лицо ежемесячно составляет первый раздел ведомости учета остатков готовых изделий и передает ее в бухгалтерию.

Кроме того, ежемесячно по счету 43 «Готовая продукция» ООО «СОМЗ» формирует оборотно-сальдовую ведомость. Такая ведомость составляется и за год.

Изготовленная в основном производстве готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения. Данный процесс отражается в первичных документах - приемно-сдаточных накладных, которые оформляют в двух экземплярах.

Отпуск готовой продукции и ее отгрузка покупателям оформляются приказом-накладной, в нее включены два документа: приказ складу и накладная на отпуск.

Приказ складу на отпуск продукции формирует соответствующая служба ООО «СОМЗ» согласно условиям договора с покупателями, где указывается наименование покупателя, его код, количество и ассортимент продукции (графа «занаряжено»), срок отгрузки.

Материально-ответственное лицо (кладовщик) ООО «СОМЗ» комплектует продукцию по каждому приказу и затем передает ее экспедитору для отправки, записывая при этом количество в графе «отпущено». Приказ-накладная подписывается руководителем службы, кладовщиком, а также экспедитором.

Приказ - накладная формируют в двух экземплярах: первый передается экспедитору для указания количества отправленных мест, массы груза согласно товарно-транспортной накладной, а также суммы оплаченного железнодорожного тарифа за перевозку продукции до станции покупателя; а вот второй экземпляр остается у кладовщика как основание для отпуска продукции.

По этому документу в карточках складского учета в графе «расход» фиксируется количество отпущенной продукции и далее документ передается бухгалтеру. Экспедитор после сдачи продукции транспортной организации получает квитанцию о приеме груза.

На позднее следующего дня после отгрузки изделий экспедитор приказ-накладную и квитанцию транспортной организации передает в бухгалтерию ООО «СОМЗ» для оформления платежного требования и счета-фактуры на имя покупателя.

В период заключения договора между поставщиком и покупателем делается оговорка о франко-месте, до которого расходы, связанные с отгрузкой продукции несет поставщик.

Указанные расходы включают в состав коммерческих расходов (расходов на продажу). ООО «СОМЗ» использует следующий вид условий поставок - франко-станция отправления.

Организация учета финансового результата от продажи продукции предприятия осуществляется на активно-пассивном финансово-результативном счете 90 «Продажи».

К данному счету 90 «Продажи» открывают следующие субсчета (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Субсчета, открываемые к счету 90 «Продажи»

Наименование субсчета
90.1 «Выручка»
90.2 «Себестоимость продаж»
90.3 «Налог на добавленную стоимость»
90.4 «Акцизы»
90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, которые признаются выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывают себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитывают суммы

налога на добавленную стоимость, которые причитаются к получению от покупателей (заказчиков).

Рассмотрим схему синтетического счета 90 «продажи» (рисунок 2.3).

Счет 90 «Продажи»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное –	Сальдо начальное –
1. Продукция, отгруженная покупателю (Кт сч.62 «Расч. с покуп. и заказчик.»)	4. Поступление выручки от покупателей (Дт сч. 51 «Расч. счет»)
2. Расходы, связанные с продажей прод. (Кт сч.43 «Расходы на продажу»)	5. Убыток от продаж (Дт сч. 99 «Приб. и убытки»)
3. НДС (Кт сч.68 «Расч. по нал. и сбор.»)	
5. Прибыль от продаж (Дт сч. 99 «Приб. и убытки»)	
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное –	Сальдо конечное –

Рис. 2.3. Схема синтетического счета 90 «Продажи»

Далее охарактеризуем применяемые учетные регистры по учету движения готовой продукции в ООО «СОМЗ».

С целью обобщения и группировки информации о движении готовой продукции на предприятии применяют ведомости движения продукции (оборотно-сальдовые ведомости).

Эти регистры формируются по каждому складу отдельно по приходу и расходу продукции, также учет в них осуществляется по фактической себестоимости продукции или их учетным ценам.

По истечении месяца в указанных ведомостях подсчитывают итоги оборотов за месяц в разрезе групп продукции по субсчетам, а также синтетическим счетам и по каждому складу или подразделению.

Итоги ведомостей движения готовой продукции ежемесячно переносят в сводную ведомость движения готовой продукции, в которой отражаются и остатки товаров на начало и конец месяца в разрезе групп продукции по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам, далее их переносят в Главную книгу.

Показатели сводной ведомости движения готовой продукции и накопительных ведомостей ежемесячно сверяют с показателями аналитического учета, т.е. с оборотными и сальдовыми ведомостями.

Бухгалтерский учет в ООО «СОМЗ» полностью автоматизирован, поэтому все учетные регистры формируются при помощи компьютерной техники.

Применение предприятием ООО «СОМЗ» программ автоматизации учетных работ обеспечивается с помощью основных учетных регистров, таких как:

- оборотная ведомость движения готовой продукции по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений и мест хранения;
- ведомость расхода готовой продукции по заказам, сериям, переделам, а также другим калькуляционным единицам;
- оборотная ведомость по готовой продукции, которая находится в пути;
- оборотная ведомость движения готовой продукции по неотфактурованным поставкам.

Ведение синтетического и аналитического учета движения готовой продукции в ООО «СОМЗ» не противоречит законодательству РФ в области бухгалтерского учета.

2.3. Инвентаризация готовой продукции на предприятии

Основной целью инвентаризации готовой продукции является проверка соответствия фактического наличия готовых изделий на складах и в отгрузке данным бухгалтерского учета. Проводит инвентаризацию комиссия, утвержденная приказом руководителя.

Инвентаризационной комиссии необходимо обеспечить полноту и точность всех данных о готовой продукции, кроме того, результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными при отсутствии хотя бы одного члена комиссии.

До начала проведения инвентаризации инвентаризационной комиссии передаются последние приходные и расходные документы по складам. В ходе проверки все полученные сведения заносят в инвентаризационные описи и акты. В указанных документах все строки должны быть заполнены (незаполненные строки прочеркиваются).

На каждом листе указанного документа ставится подпись материально ответственного лица, а также подписи членов инвентаризационной комиссии. Для соответствующего подтверждения проверки инвентаризационной комиссией готовой продукции, а также об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий, в конце каждой описи берется расписка от материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность продукции.

В ходе проверки фактическое наличие готовой продукции осуществляют путем пересчета количества, взвешивания, обмера, обследования комплектности изделий, их сорта, а также других показателей, характеризующих качество готовой продукции.

Кроме того, в ходе инвентаризации выявляют такую продукцию, которая не оформлена сдаточными накладными, налицо факты пересортицы, порчи, излишки и недостачи, а также контролируют документальную обоснованность остатков по счетам 43 «Готовая продукция» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кроме того, выявляют неполную или просроченную оплату по выставленным счетам.

На складах общества с ограниченной ответственностью «СОМЗ» инвентаризационная комиссия проверяет только ту продукцию, которая прошла все стадии обработки при ее изготовлении, прошла все назначенные испытания.

Возникают случаи, когда инвентаризация готовой продукции должна проводиться не планово.

Возможные случаи проведения внеплановой инвентаризации отражены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Необходимость обязательного проведения инвентаризации

Причины проведения инвентаризации
При передаче имущества предприятия в аренду
При выкупе или продаже имущества
При преобразовании государственного или муниципального предприятия
При ликвидации предприятия
При смене материально ответственных лиц
При установлении актов хищения и порчи ценностей
В случае стихийных бедствий, аварий, пожаров и других чрезвычайных обстоятельств: а также в случаях, установленных законодательством РФ

Как правило, инвентаризации проводятся не реже одного раза в месяц и по окончании года перед формировании бухгалтерской отчетности. Количество и очередность проведения инвентаризаций отражается в учетной политике предприятия.

Инвентаризация готовой продукции на складах ООО «СОМЗ» проводится, как было сказано ранее ежемесячно, на основании учетной политики.

Регламентирующим документом проведения инвентаризации служит приказ руководителя, в нем указывается состав инвентаризационной комиссии.

Порядок проведения инвентаризации готовой продукции в ООО «СОМЗ» такой же, как и по другим материальным ценностям, входящим в состав материально-производственных запасов.

Отличительной особенностью является то в том, что готовая продукция в некоторых случаях, хранится не только на складах сбыта своего предприятия, но также и в его цехах, цеховых кладовых и в сбытовых организациях на ответственном хранении.

В бухгалтерском учете предприятия, а также в инвентаризационных описях такая продукция отражается как единое целое. Это связано с тем, что движение готовых изделий происходит значительно интенсивнее, чем движение сырья и материалов, таким образом, инвентаризация продукции требует более коротких сроков проведения.

В этой связи проверяют не только наличие готовых изделий счетом, весом или мерой, но также их комплектность, сортность и прочие качественные

характеристики.

В инвентаризационных описях кроме кода, наименования и количества материальных ценностей указывают также их номенклатурный номер, марку, сорт, размер и прочие отличительные признаки, которые предусмотрены прейскурантом оптовых цен на готовую продукцию.

На залежалую, а также неполноценную продукцию составляют отдельные описи. Продукция, пришедшая в негодность, в описи не включается. На такую продукцию составляют специальный акт, в нем указывают причины, а также виновников порчи готовой продукции и сумму ее уценки.

Изделия, которые поступают на склады во время проведения инвентаризации, принимаются кладовщиком в присутствии инвентаризационной комиссии и включают в отдельную опись.

Отдельно отражают и изделия, числящиеся в отгрузке или же оплаченные, но не вывезенные покупателями.

Тара, предназначенная для упаковки и хранения, инвентаризируется вместе с изделиями по видам, а также целевому назначению и категориям (новые и бывшие в употреблении).

Инвентаризационные описи на отгруженные товары и поставки, которые не оплачены в срок покупателями, формируются в отдельности по каждой отгрузке. В этих описях указывается наименование изделий и покупателя, дата отгрузки, дата выписки платежного требования, а также его номер и надлежащая сумма по счету.

Готовые изделия, которые хранятся на складах других предприятий, отражаются в описях на основании документов, подтверждающих передачу этих ценностей на ответственное хранение.

В таком случае в описях указывают наименование, количество, сорт, учетную стоимость изделий, а также дату принятия их на хранение, место нахождения, номера и даты оправдательных документов.

Рассмотрим отражение выявленных недостатков и излишек готовой продукции, обнаруженных при инвентаризации на исследуемом предприятии

(табл. 2.5).

Таблица 2.5

**Корреспонденция счетов по регулированию инвентаризационных разниц
в ООО «СОМЗ»**

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Отражение недостатч готовой продукции, обнаруженных инвентаризационной комиссией	94	43	4000	Инвентаризационная ведомость, Сличительная ведомость
Оприходование излишек готовой продукции, выявленных при инвентаризации	43	91	800	Инвентаризационная ведомость, Сличительная ведомость
Отражение стоимости готовой продукции в пределах норм естественной убыли	26	94	200	Справка бухгалтерии
Отнесение недостачи на материально-ответственное лицо	73	94	3800	Акт инвентаризации, Приказ руководителя

Имеющиеся расписки на изделия, переданные на ответственное хранение, должны быть переоформлены на дату, более близкую к началу проведения инвентаризации.

По результатам инвентаризации формируют сличительные ведомости только по тем видам продукции, по которым выявлены отклонения от учетных данных.

Остатки готовой продукции, которые выявлены при проведении инвентаризации, оцениваются по ценам, принятым в текущем учете предприятия. Обнаруженные в результате проведения инвентаризации расхождения между фактическими остатками готовой продукции и данными учета регулируются в общепринятом для материально-производственных запасов порядке.

2.4. Рекомендации по совершенствованию учета движения готовой

продукции в ООО «СОМЗ»

Для оформления операций по продаже готовой продукции применяется определенный состав первичной документации.

Согласно статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной деятельности предприятия подлежит оформлению первичным учетным документом.

Формы первичных учетных документов утверждаются руководителем предприятия по представлению должностным лицом, на которое и возложено ведение бухгалтерского учета.

Первичный учетный документ формируется в момент совершения хозяйственной операции, а если таковое не представляется возможным, то непосредственно после ее окончания.

Первичная документация, применяемая в ООО «СОМЗ» для оформления движения готовой продукции в целом отвечает требованиям законодательства и специфике деятельности.

Тем не менее, в формах первичных документов зачастую допускаются исправления, поля не заполняются или оформляются неверно.

Пример 3. В акте на оприходование материалов за апрель 2015 г. указано материально-ответственное лицо Самойлов А.С. должность и инициалы не указаны, не указан номенклатурный номер.

Негативным моментом в оформлении указанного документа является неполное оформление полей акта, а также отсутствие подписи сотрудника в получении материалов. Не указан также номенклатурный номер, присвоенный данному виду изделий.

Пример 4. В отчетах о движении материальных ценностей за IV квартал 2015 года кладовщики Семенова О.А. и Морозова С.С.) допускают исправления в количественном выражении, поступившей на склад продукции.

Договора на продажу готовой продукции в ООО «СОМЗ» соответствуют требованиям Гражданского кодекса РФ (часть первая и часть вторая) от 26 ноября 2001 г. № 51-ФЗ (в редакции от 03.07.2016 №240-ФЗ) (приложение 1).

Форма указанных договоров разрабатывается организацией самостоятельно, включает обязательные реквизиты, которые аккуратно и правильно заполнены.

Пример 5. По некоторым договорам на продажу продукции (№ 324 и 343), заключенных с покупателями, истек срок их действия, а дополнительные соглашения не заключены. Данный факт является существенным упущением работников бухгалтерии.

Смягчающим обстоятельством может, служит тот факт, что контрагенты по указанным договорам являются постоянными клиентами исследуемого предприятия ООО «СОМЗ».

Пример 6. В товарно-транспортных накладных (№ 123 и 145) имеется отсутствие сведений о погрузочно-разгрузочных операциях, а также данные и подписи кладовщиков, сдавших и принявших груз и данные об автотранспорте.

В счетах - фактурах на реализацию готовой продукции покупателям допускается также заполнение не всех полей документа.

План счетов, утвержденный в ООО «СОМЗ», не предусматривает счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Целесообразно было бы ввести в рабочий план счетов, данный счет, который позволит более детально отражать отклонения нормативной себестоимости продукции от фактической (производственной).

Так как ООО «СОМЗ» относится к малым предприятиям, не осуществляющим розничную продажу и не рекламирующим свою деятельность, не несущих расходов по содержанию магазина, рекламных акций, а также оплате труда работников, занятых продажей продукции предприятие не несет.

В договорах купли-продажи обязательно оговаривается тот факт, что доставка продукции осуществляется самовывозом или за счет заказчика.

В тех случаях, когда доставка осуществляется автотранспортом предприятия-поставщика общество с ограниченной ответственностью «СОМЗ», расходы на транспортировку относят к общехозяйственным, хотя они являются

коммерческими расходами.

При контроле за формированием финансовых результатов главное внимание необходимо уделять соблюдению установленных заданий по производству и продаже продукции, а также устранению всякого рода непредвиденных расходов и потерь.

Для этого немаловажно предотвращать, а также оперативно устранять допущенные непроизводительные расходы и потери (пени, штрафы, неустойки, недостачи, закрытие счетов в конце года) и анализировать причину их возникновения.

Кроме того, следует следить за правильностью исчисления финансовых результатов и реальностью каждой записи по аналитическим счетам к счету № 99 «Прибыли и убытки».

Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов можно проверять правильность подсчета прибылей и убытков от продажи продукции, основных средств и прочих активов, а также выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счету 99 «Прибыли и убытки».

Опираясь на вышеизложенное, также можно рекомендовать организации конкретизировать свою специализацию.

Так как экономические преимущества специализированных предприятий, производящих крупносерийную и массовую однородную продукцию, использующих высокопроизводительное специализированное оборудование, прогрессивную технологию, выражаются в улучшении использования орудий труда, а также материальных ресурсов, повышении квалификации и производительности труда персонала, снижении себестоимости и росте рентабельности, экономии капиталовложений.

На основании вышеизложенного в ООО «СОМЗ» необходимо учесть рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета движения готовой продукции (табл. 2.6).

Рекомендации по совершенствованию учета движения готовой продукции

№ п/п	Наименование мероприятий
1.	Ужесточение контроля за правильностью заполнения первичной документации, что увеличит достоверность бухгалтерской финансовой отчетности.
2.	Осуществление систематического контроля за истечением сроков договоров с покупателями готовых изделий.
3.	Расходы на транспортировку необходимо относить на счет 44 «Расходы на продажу», а не на счет 26 «Общехозяйственные расчеты», что упростит их анализ для выявления скрытых резервов.
4.	Рекомендуется ввести в рабочий план счетов, счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг), который позволит более детально отражать отклонения нормативной себестоимости продукции от фактической (производственной).

Экономическая эффективность организаций в большей степени зависит от организации продажи продукции по причине ее ограниченного срока годности.

Канал реализации продукции – это не что иное, как совокупность юридических и физических лиц, которые выступают в качестве посредников или участников сбыта, кроме того, принимают на себя или помогают передать кому-то другому право собственности на указанный товар на его пути от производителя к потребителю.

Покупатели продукции ООО «СОМЗ» состоят из основных партнеров, что является позитивным моментом. Однако, в условиях нестабильной экономики, а также конкуренции и специфики производства предприятия ООО «СОМЗ» необходимо искать новые каналы сбыта своей продукции.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что способ обработки хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета движения готовой продукции оказывает существенное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «СОМЗ», образованно в 2013 году, является одной из ведущих организаций в нашем регионе по производству листового холоднокатаного стального проката; машин и сельскохозяйственного оборудования для обработки почвы, а также литье чугуна.

Бухгалтерский учет выпуска и продажи продукции, товаров, работ и услуг несомненно один из наиболее сложных, а также ответственных участков учетной работы в организации.

От правильной организации сбыта продукции зависит конечный финансовый результат всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Основной ее показатель – выручка от продаж напрямую влияет на величину финансового результата от реализации, а в конечном итоге на величину прибыли за отчетный период.

Следовательно, рассмотрение учета выпуска и продажи готовой

продукции является весьма актуальным вопросом для любого предприятия, а проблема совершенствования этого участка учета вызывают широкий интерес.

Анализ ключевых показателей финансового состояния ООО «СОМЗ» свидетельствует о том, что собственный капитал предприятия снижается в 2015 г. на 2986,00 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается его увеличение на 4840,00 тыс. руб.

Обязательств по долгосрочным кредитам банка исследуемое предприятие не имеет.

Краткосрочные обязательства предприятия в 2015 г. имеют значительное снижение по сравнению с 2014 г. на 8187,00 тыс. руб., а в 2016 г. задолженность по ним растет на 4840,00 тыс. руб. в сравнении с 2015 г.

Анализ показателей финансового состояния ООО «СОМЗ» свидетельствует о том, что собственный капитал организации снижается в 2015 г. на 2986,00 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается его увеличение на 4840,00 тыс. руб. Внеоборотные активы организации ООО «СОМЗ» из года в год растут и это связано, прежде всего, с ростом доходных вложений в материальные ценности.

Коэффициенты, отражающие финансовую устойчивость, выдерживают практически все нормативные значения и свидетельствуют о том, что предприятие ООО «СОМЗ» является финансово устойчивым.

Расчитанные коэффициенты финансовой независимости исследуемого предприятия, также отвечают нормативным значениям, и это является следствием устойчивого финансового положения.

Полученные показатели на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия свидетельствуют об устойчивом финансовом положении ООО «СОМЗ», однако предприятию необходимо наращивать темпы производства и реализации продукции (работ, услуг), которые будут способствовать устойчивому развитию на перспективу.

Характеризуя состояние бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции в ООО «СОМЗ» были изучены теоретические и

методические основы учета движения готовой продукции, а также дана характеристика экономического и финансового состояния исследуемой организации, изучена учетная политика фирмы, проанализированы первичные и учетные регистры по учету движения готовой продукции, кроме того аналитический и синтетический учет продаж.

Бухгалтерский учет производства готовой продукции находится под непрерывным контролем бухгалтерии ООО «СОМЗ», так как от его ритмичности зависит обеспечение выполнения договорных обязательств по отпуску и продаже продукции покупателям, а также своевременность реализации и всех расчетов и выплат.

Бухгалтерский учет движения готовой продукции организуется на активном счете 43 «Готовая продукция». Передача на склады, выпущенной основным производством готовой продукции оформляется приемо-сдаточной накладной.

Организация учета финансового результата от продажи продукции предприятия осуществляется на активно-пассивном финансово-результативном счете 90 «Продажи».

Аналитический учет готовых изделий организуется на складах в карточке складского учета материалов. Отпуск продукции покупателям производится на основании приказ-накладной. Финансовый результат от продажи формируется на активно-пассивном счете 90 «Продажи».

Движение готовой продукции в организации за месяц отражается в сальдово-оборотной ведомости, затем остатки из ведомости ежемесячно переносят в Главную книгу.

В ходе проверки фактическое наличие готовой продукции осуществляют путем пересчета количества, взвешивания, обмера, обследования комплектности изделий, их сорта, а также других показателей, характеризующих качество готовой продукции.

Кроме того, в ходе инвентаризации выявляют такую продукцию, которая не оформлена сдаточными накладными, налицо факты пересортицы, порчи,

излишки и недостачи, а также контролируют документальную обоснованность остатков по счетам 43 «Готовая продукция» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кроме того, выявляют неполную или просроченную оплату по выставленным счетам.

На складах общества с ограниченной ответственностью «СОМЗ» инвентаризационная комиссия проверяет только ту продукцию, которая прошла все стадии обработки при ее изготовлении, прошла все назначенные испытания.

Проведенное исследование показало, что организация бухгалтерского учета в ООО «СОМЗ» в целом удовлетворительная, а также соответствует нормам действующего законодательства, регламентирующего данный раздел учета.

Однако существуют определенные недочеты:

- частичное несоблюдение графика документооборота В некоторых папках для хранения документов по движению готовой продукции они не отсортированы по датам и видам;

- по отдельным договорам на сбыт продукции, заключенных с покупателями, истек срок их действия, а дополнительные соглашения не заключены;

- расходы на продажу относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы», хотя счет 44 «Расходы на продажу» предусмотрен в плане счетов предприятия, но не используется;

- квалификация работников бухгалтерии в области нововведений в области бухгалтерского учета может быть оценена как средняя.

В целях совершенствования учета и внутреннего контроля выпуска и продажи готовой продукции можно дать следующие рекомендации:

- необходимо строго контролировать соблюдение графика документооборота;

- соответствующему участку бухгалтерии ООО «СОМЗ» следует провести ревизию договоров с поставщиками и покупателями, продлить договора с истекшим сроком действия или заключить новые;

- нужно проводить инвентаризации товарно-материальных ценностей согласно учетной политике ООО «СОМЗ», которая предусматривает ежемесячное их проведение.

- для устранения искажений в учете в части коммерческих расходов, рекомендуется относить расходы по транспортировке на счет 44 «Расходы на продажу», а не на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Отнесение указанных расходов ООО «СОМЗ» на различные счета упростит их анализ для выявления скрытых резервов;

- провести анализ состояния контроля за учетом выпуска и продажи готовой продукции и принять меры по повышению его эффективности;

- совершенствовать систему автоматизации бухгалтерского и налогового учета;

- реализовывать соответствующие мероприятия в отношении средств контроля в случаях изменения условий деятельности организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 ноября 2001 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 333-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) Информационно—правовой портал банк «Гарант».
3. Аганова, Т. А. Макроэкономика [Текст]: учеб. пособие дополн. и пререраб. / Т. А. Аганова, А. В. Сидорович. – М., 2013. - Разд. 4. - С. 400-416.
4. Адамчук, В. В. и др. Экономика организации [Текст]: учеб. пособие прераб. / В. В. Адамчук, Ю. П. Кокин, Р. А. Яковлев. – М., 2014. - Разд. 4. - С. 402-431.
5. Безруких, С. А. Управленческий анализ [Текст] / С. А. безруких. – М., 2015. – Разд. 3.- С. 380-384.

6. Волкова, Е. И. Система учета и анализа хозяйственной деятельности [Текст] / Е. И. Волкова. – М., 2014. - Разд. 2.- С. 50-52.
7. Глущенко, В. В. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / В. В. Глущенко. – М., 2014. - Разд. 4. - С. 423-507.
8. Горелов, Н. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н. А. Горелов - М., 2015. - Разд. 3. - С. 267-280.
9. Гривина, И. П. Рынок труда в России состояние, проблемы, пути развития [Текст] / И. П. Гривина. – М., 2016. - Разд. 1.- С. 11-13.
10. Гутцайт, Е. М. Правила (стандарты) аудиторской деятельности [Текст] / Е. М. Гутцайт. – М., 2014. - Разд. 3.- С. 324-328.
11. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ [Текст] / Л. Т. Гиляровская.- М., 2015. – Разд. 5.- С. 615.
12. Глинов, Ю. В. Новые методы управленческого учета [Текст]: учеб. пособие / Ю. В. Глинов. – М., 2015. - Разд. 1. - С. 5-9.
13. Донцова, Л, В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифоров. – М., 2015. - Разд. 3. - С. 330-336.
14. Дыбаль, С. В. Финансовый анализ [Текст]: учеб. пособие / С. В. Дыбаль. – СПб., 2013. - Разд. 3. - С. 300-304.
15. Друри, К. В. Введение в управленческий и производственный учет [Текст]: учеб. пособие / К. В. Друри, Н. Д. Эриашвили; предисловие П.С. Безруких. – М., 2014. - Разд. 5. - С. 776-783.
16. Ерошова, И. В. Имущество и финансы предприятия Правовое регулирование [Текст]: учеб. пособие / И. В. Ерошова. – М., 2014. - Разд. 3. – С. 390-397.
17. Карпова, Т. П. Основы управленческого учета [Текст]: учеб. пособие / Т. П. Карпова. – М., 2015. - Разд. 3. - С. 388-392.
18. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Текст]: учеб. пособие / В.Э. Керимов. – М., 2016. - Разд. 3. - С. 335-348.
19. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности [Текст]: учеб. пособие / В. В. Ковалев. – М.,

2014. - Разд. 2. - С. 230-233.

20. Ковалева, А. М. Финансы [Текст]: учеб. пособие / А. М. Ковалева. – М., 2015. - разд. 2. - С. 240-244.

21. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]: учеб. пособие / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабиченко, Е. Н. Галанина. – М., 2015. - разд. 6. - С. 700-720.

22. Макаров, А. О. Управление инновационным развитием предприятия хлебопекарной промышленности [Текст] / А. О. Макаров // Финансы. – 2014. - № 6. - С. 76 – 81.

23. Максютков, А. А. Экономика современного предприятия [Текст]: учебник / А. А. Максютков. – М. : Альфа-Пресс, 2015. – 528 с. : ил., табл.

24. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / М. В. Мельник, Е. Б. Гарасимова; под общ. ред. М. В. Мельник.- 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 192 с. : табл.

25. Нашитой, А. С. Инвестиции [Текст]: учебник. / А. С. Нишитой. – М.: Дашков и К, 2015 – 372 с. : ил.

26. Никитин, Н. В. Финансы коммерческой организации [Текст]: учеб. пособие / Н. В. Никитина, С. С. Старикова; под общ. ред. Н. В. Никитина. – 2 - е изд. – М. : Флинта, 2015. – 368 с. : ил., табл.

27. Остапенко, В. В. Финансы современного предприятия [Текст]: учеб. пособие / В. В. Остапенко. - 5-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2016. – 302 с. : ил., табл.

28. Организация производства и планирование на горнорудных предприятиях [Текст]: учеб. пособие пререраб. / под ред. В. В. Осмоловский, А. А. Шершнев, В. А. Кузьмов, М. А. Гурович, И. В. Бочковская. – М.: Недра, 2014 – 296 с.

29. Панков, Д. А. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / Д. А. Панков, О. В. Дражина; под общ. ред. Д. А. Панкова. – М. : БГЭУ, 2014. – 863с.: ил., табл.

30. Протасов, В. Ф. Анализ деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.Ф. Протасов, А.В. Протасова; под общ. ред. В.Ф. Протасова. – М.: Финансы и

статистика, 2016. – 522 с.

31. Савицкая, Г. В. Экономический анализ [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. - 11-е изд. – М. : Новое знание, 2014. – 651 с. : ил., табл.

32. Савицкая, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]; учебник / Г. В. Савицкая. - 5-е изд. – М. : ИНФРА – М, 2013. – 536 с. : ил., табл.

33. Скляренко, В. К. Экономика и организация на предприятии [Текст]: учебник / В. К. Скляренко, В. М. Прудников; под общ. ред. В. К. Скляренко. – 3-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 528 с. : ил., табл.

34. Смирнов, Э.А. Основы теории организации [Текст]: учеб. пособие для вузов / Э.А. Смирнов. - М.: Юнити, 2015. – 248 с.

35. Суша, Г.З. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / Г. З., Суша. – 2-е изд. - М. : Новое знание, 2015. – 470 с. : ил., табл.

36. Теория управления [Текст]: учебник / под общ. редакцией А.Л. Гапоненко, А.П. Панкрухина. - М: Изд-во РАГС, 2016. - 558 с.

37. Титов, В. И. Экономика предприятия [Текст]: учебник / В. И. Титов. – 2-е изд. – М. : Эксмо, 2015. – 416 с. : ил., табл.

38. Ткаченко, И. Ю. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И. Ю. Ткаченко, Н.И. Малых; под общ. ред. И. Ю. Ткаченко. – М.: Академия, 2016 – 240 с.: ил.

39. Фатхудинов, Р.А. Организация и планирование производства [Текст]: учебник / Р.А. Фатхудинов. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 672 с.

40. Федулов, С. В. Финансы [Текст]: учебник / С. В. Федулов. – 2-е изд. – М.: КНОРУС, 2014. – 400 с. : ил.

41. Хунгуреева, И.П., Шабыкова Н.Э., Уигаева И.Ю. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / И.П. Хунгуреева, Н.Э. Шабыкова, И.Ю. Уигаева – ВСГТУ 2014 – 240 с.

42. Чечевицына, Л. Н. Экономика и планирование на предприятии [Текст]: учебник / Л. Н. Чечевицына, И.Н. Чуева; под общ. ред. Л. Н. Чечевицыной. – 5-е изд. – Ростов н/Д. : Ренекс, 2015. – 400 с. ил., табл.

43. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева; п од общ. редакцией

- И.Н. Чуева. – М.: Дашков и К, 2016. – 368с.: ил., табл.
44. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Г. В. Шадрина. – М.: МФПА, 2015. – 161 с. : табл.
45. Шеремет, А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА –М, 2016 - 415 с. : ил., табл.
46. Шуляк, П. Н. Финансы предприятия [Текст]: учебник / П. Н. Шуляк. - 6-изд. – М.: Даков и К, 2015 – 712 с.: ил., табл.
47. Шуйков, И.А. Введение в математические методы принятия решений [Текст] / И.А. Шуйков, С.Л. Блюмин. – Липецк. - 2016. – 100 с.
48. Шумпетер, Й. А. История и теория развития бухгалтерского учета [Текст] / Й. А. Шумпетер. – М.: Экономика, 2015. – 540 с.
49. Справочник по статистике [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://delovoymir.biz/ru/columns/2846/>.
50. «Главбух» - практический журнал для бухгалтера [Электронный ресурс].- Режим доступа: glavbukh.ru.