

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «КРАТОС»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071378
Гребенкиной Татьяны Ивановны

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

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	6
1.1. Понятие готовой продукции, задачи ее учета и способы оценки.....	6
1.2. Нормативное регулирование выпуска готовой продукции.....	12
1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	15
2. УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «КРАТОС».....	25
2.1. Документальное оформление выпуска и продажи готовой продукции...	25
2.2. Синтетический и аналитический учет движения готовой продукции.....	27
2.3. Инвентаризация готовой продукции в ООО «Кратос».....	32
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета выпуска готовой продукции в ООО «Кратос».....	35
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	40
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	45
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	50

ВВЕДЕНИЕ

Реформирование экономики неразрывно связано, прежде всего, с изменениями стереотипов современного управления, а также способов и подходов к оценке готовой продукции, а также анализа ее положительных и отрицательных аспектов.

Готовая продукция выступает конечным результатом процесса производства любого предприятия. Наряду с этим, именно выручка от реализации готовой продукции является главным источником дохода предприятия.

Исходя из этого, особенное место отводится организации и ведению указанного объекта бухгалтерского учета для каждой организации.

Наряду с этим, документальное оформление и также учет готовой продукции на предприятиях, кроме того, точное и своевременное отражение операций по движению готовой продукции выступает методом оперативного контроля за ее сохранностью и надлежащим использованием.

Готовая продукция является не только в качестве одного из первостепенных результатов предприятия, изготавливающего продукцию, но и источника удовлетворения различных потребностей, как самой коммерческой организации, так и общества в целом.

Изготовление и учет готовой продукции является основной целью производственного процесса организации, определяющей результаты его деятельности, а также эффективности хозяйствования.

Для того чтобы стать готовой к продаже, продукция должна:

- пройти все стадии технологической обработки;
- быть проверенной и укомплектованной необходимыми запасными частями;
- быть обеспечена сертификатом или другим соответствующим документом;
- быть сдана на склад готовой продукции под ответственность заведую-

щему складом.

Бухгалтерская служба призвана, совместно с отделом сбыта, а также финансовым отделом, осуществлять контроль сроков и объемов поставок, кроме того, своевременность и полноту оплаты счетов покупателей, и содействовать выполнению плановых показателей по отгрузке и реализации продукции.

Все это реально выполнить только лишь при соответствующей организации учета и контроля со стороны бухгалтерской службы.

Все вышесказанное определяет актуальность выбранной темы, а также цели, задачи, положенные в основу данного исследования.

Цель выпускной квалификационной работы - ознакомиться с организацией бухгалтерского учета готовой продукции в исследуемой организации и предложить рекомендации по совершенствованию указанного объекта учета.

Поставленная цель определила следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета выпуска готовой продукции;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- рассмотреть порядок бухгалтерского учета выпуска готовой продукции на примере деятельности конкретной организации и предложить рекомендации по совершенствованию данного объекта учета.

Объектом исследования выступает ООО «Кратос», предметом исследования готовая продукция предприятия.

При выполнении выпускной квалификационной работы использованы следующие источники информации: нормативно-правовая база, научная литература, статьи из периодических изданий и документы бухгалтерского учета по рассматриваемому предприятию.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из двух глав. В первой главе рассматриваются теоретические аспекты выпуска готовой продукции, ее нормативное регулирование и дается организационная

характеристика предприятия.

Вторая глава посвящена изучению учета выпуска готовой продукции в ООО «Кратос» и предложены рекомендации по ее совершенствованию.

Выпускная квалификационная работа изложена на 50 страницах, включает 10 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 41 наименование, к работе приложено **9 документов**.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Понятие готовой продукции, задачи ее учета и способы оценки

Готовая продукция представляет собой изделия и полуфабрикаты, которые являются продуктом процесса производства предприятия полностью законченные обработкой, кроме того, соответствующие функционирующим стандартам или же утвержденным техническим условиям, принятые на склад предприятием или покупателем [12].

Основной целью учета готовой продукции служит своевременное и полное отражение на бухгалтерских счетах информации о выпуске и отгрузке готовой продукции на предприятии.

Задачи бухгалтерского учета готовой продукции:

- точное и своевременное документальное оформление операций по выпуску, движению и отпуску готовой продукции в местах хранения предприятия;
- действенный контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и также на всех этапах движения;
- контроль выполнения плановых показателей выпуска и продажи готовой продукции;
- своевременное обнаружение невостребованных позиций готовой продукции с целью их потенциальной модернизации или же изъятия из производства;
- исчисление рентабельности всего выпускаемого ассортимента готовой продукции.

По утверждению В.Д. Новодворского изготовленная в процессе производства готовая продукция, должна сдаваться на склады заведующим складами. Крупногабаритная продукция, не сданная на склады по техническим причинам принимается представителем заказчика или

покупателя на месте ее производства [19].

Выпуск готовой продукции из производственного процесса может оформляться накладными, а также приемо-сдаточными актами, спецификациями и иными первичными учетными документами.

На продукцию, поступившую на склады предприятия оформляется карточка складского учета, аналогично учету материальных ценностей.

Планирование, а также учет готовой продукции осуществляется в натуральных и стоимостных показателях.

В тех случаях, если с натуральными показателями вопросов не возникает, то тогда для исчисления стоимостных показателей (оценки готовой продукции) используют несколько методик. Охарактеризуем главные методики оценки выпуска готовой продукции:

- по фактической производственной себестоимости. Эта методика оценки готовой продукции применяется в организациях, в которых преобладает единичное и мелкосерийное производство, а также при изготовлении массовой продукции незначительной номенклатуры;

- по неполной (усеченной производственной себестоимости, рассчитываемой по прямым (фактическим) затратам без учета косвенных расходов. Данная методика может применяться в аналогичных первом способу производства;

- по нормативной или плановой себестоимости. Плановая себестоимость применима для оценки изготавливаемых номенклатурных позиций готовой продукции. Для организации порядка более информативного учета готовой продукции целесообразно исчислять плановую себестоимость для каждой номенклатурной позиции.

Отличительной особенностью указанной методики является обеспечение отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости продукции от плановой или же нормативной [23].

Отклонения, кроме того, необходимо учитывать в разрезе номенклатуры, все же допускается учет отклонений для некоторых групп

готовой продукции или по предприятию в целом. Следовательно, учет отклонений в совокупности с плановой себестоимостью способствует реальному определению фактической производственной себестоимости готовой продукции.

Преимущество указанного метода оценки готовой продукции заключается в организации единой системы оценки, а также в планировании и учете, осуществлении оперативного учета процесса движения готовой продукции, кроме того, стабильности учетных цен. Использование этого варианта оценки целесообразно в тех отраслях, где массовый и серийный характер производства и с значительной номенклатурой готовой продукции;

- по договорным ценам, а также ценам реализации и другим видам цен. Договорные цены применимы в качестве твердых учетных цен изготавливаемой продукции.

Отклонения фактической производственной себестоимости продукции учитывают подобно предшествующему варианту оценки. Области использования указанного метода оценки готовой продукции также совпадают с предыдущим вариантом.

В случаях формирования учетных цен для каждой номенклатурной позиции целесообразно учитывать правило корректного соотношения себестоимости продукции, например, две номенклатурные позиции с равной фактической себестоимостью должны иметь одну учетную стоимость.

Это нужно для корректного распределения выявленных отклонений (отклонения распределяются пропорционально учетной стоимости) по каждой номенклатурной позиции изготовленной продукции.

Следовательно, в случаях, если учетные цены и отклонения от фактической себестоимости отображаются для каждой номенклатурной позиции, то применение цен реализации в качестве учетных не совсем корректно, т.к. соотношение цен продажи не всегда отвечает соотношению себестоимости продукции (продукция может иметь одинаковую цену реализации, но разную себестоимость) [36].

Фактическая себестоимость готовой продукции находится в зависимости от методов учета затрат, а также калькуляции себестоимости, применяемых на предприятии.

Охарактеризуем синтетический учет готовой продукции.

Для учета выпуска, а также наличия и движения готовой продукции материального характера в производственных организациях применяется активный счет бухгалтерского учета 43 «Готовая продукция».

Вне зависимости методик оценки выпуск (поступление на склад) готовой продукции, изготовленной для реализации, отображается по дебету счета 43.

Выпуск продукции целесообразно разделить по целям ее использования (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Цели использования готовой продукции

№ п/п	Направления использования готовой продукции
1.	Реализация готовой продукции поставщикам и покупателям
2.	Общехозяйственное использование (хозяйственный инвентарь)
3.	Общепроизводственное использование (инструменты)
4.	Использование в дальнейшем производственном цикле (полуфабрикаты)

По мнению М.Л. Пятова способы бухгалтерского учета зависят от целей применения готовой продукции, а также от применяемой в организации методики оценки.

В случаях, если организация производит незначительный ассортимент продукции для собственных нужд рационально вести бухгалтерский учет по неполной (усеченной) производственной себестоимости и отображать выпуск (изготовление) продукции в дебет счета 10 «Материалы» с кредита счетов учета затрат 23 «Вспомогательные производства», или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Если организация осуществляет промышленный выпуск значительного ассортимента продукции с целью ее дальнейшей реализации, то для учета наличия и движения готовой продукции целесообразно применять активный

счет бухгалтерского учета 43 «Готовая продукция» [23].

Бухгалтерский учет в этом случае разумно осуществлять по учетным ценам (плановой себестоимости или договорным ценам). Это связано, прежде всего, с тем, что во время выпуска и продажи готовой продукции фактическая производственная себестоимость еще не определена и ее расчет, как правило, осуществляется в следующем после выпуска (продажи) месяце.

Этапы движения готовой продукции представлены на рисунке 1.1.

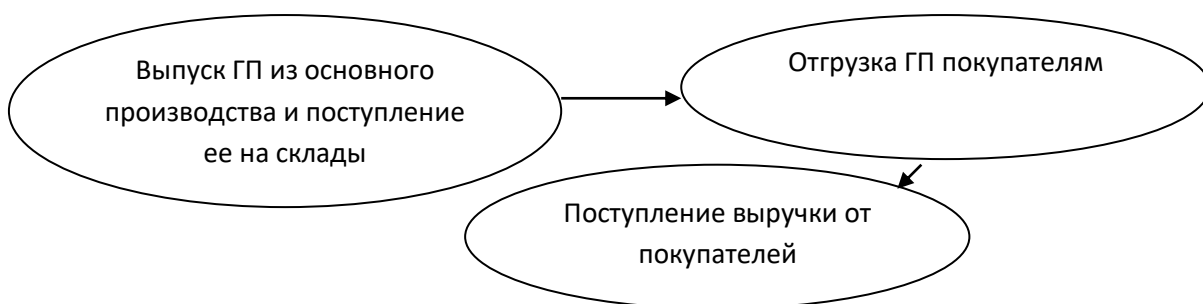


Рис. 1.1. Этапы движения готовой продукции

С целью отражения в учете выпуска готовой продукции по учетным ценам применяется активно-пассивный счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг». Выпуск продукции отражают в дебет счета 43 с кредита счета 40 по учетным ценам (плановой себестоимости).

К времени формирования фактической производственной себестоимости кредитовое сальдо счета 40 показывает нормативную себестоимость изготовленной продукции.

Фактическая себестоимость показывается в дебете счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» с кредита счетов учета затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», а также 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Следовательно, сложившееся сальдо счета 40 показывает отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции от плановой себестоимости.

Дебетовое сальдо счета 40 свидетельствует о превышении фактической себестоимости над плановой, а кредитовое - об обратном. Размер отклонения

устанавливает правильность методики расчета плановой себестоимости в организации, и ее существенное значение свидетельствует об ошибках в плановых расчетах [15].

Затем сальдо счета 40 списывается на счет 43 (кредитовое сальдо – сторнируется, а дебетовое отражается в обычном порядке).

Счет 43 «Готовая продукция» рационально разбить на два субсчета: 43.1 «Готовая продукция по плановой себестоимости»; 43.2 «Отклонения фактической себестоимости от плановой».

Порядок организации аналитического учета на счете 43 «Готовая продукция» зависит от потенциалов программного обеспечения, которое используется на предприятии.

В том случае, если программное обеспечение позволяет, то на указанном счете можно организовать аналитический учет по номенклатурным позициям и также по партиям выпускаемой продукции.

Таким образом, списываемое сальдо счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» распределяется по выпущенным в отчетном месяце партиям и также номенклатурным позициям готовой продукции пропорционально учетным ценам [27].

Но если технические возможности не позволяют, то аналитический учет на счете 43.2 «Отклонения фактической себестоимости от плановой» можно не вести, и тогда переносить сальдо счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» на счет 43.2 «Отклонения фактической себестоимости от плановой» одной суммой. Счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» остаток на конец месяца не имеет.

Если же продукция, изготовленная в отчетном периоде (за расчетный месяц), была реализована, частично или полностью, то отклонения должны быть распределены пропорционально сальдо и передвижениям готовой продукции.

Следовательно, отклонения в части проданной продукции отражаются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 43 «Готовая

продукция».

Сальдо счета 43«Готовая продукция» после перераспределения отклонений показывает фактическую производственную себестоимость готовой продукции на складе организации.

1.2. Нормативное регулирование выпуска готовой продукции

Бухгалтерский учет в РФ регулируется следующими нормативными актами и положениями, которые можно разбить на основные группы (таблица 1.2).

Таблица 1.2

Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет в РФ

№ п/п	Наименование нормативного документа
1.	Гражданский кодекс РФ
2.	Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
3.	Налоговый кодекс РФ
4.	Положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты)
5.	Учетная политика организации и др.

Законодательные акты другими словами законы, которые рассматриваются и утверждаются Федеральным собранием РФ, кроме того, указы Президента и постановления Правительства РФ, а также нормативные акты Министерства финансов РФ и нормативные акты других министерств и ведомств.

К главным законодательным актам, регулирующим бухгалтерский учет, можно отнести, такие, как: Гражданский кодекс РФ и также Федеральный закон о бухгалтерском учете.

Гражданский кодекс РФ регулирует правоотношения, которые могут возникать в ходе хозяйственной и прочей деятельности, созданные на правах собственности, договорных, кроме того, имущественных и прочих обязательствах участников правоотношений [4].

Бухгалтерский учет вызван, прежде всего, отражать и контролировать финансово-хозяйственную деятельность организаций, то, таким образом, он опирается на нормы Гражданского кодекса РФ, который вызван регулировать

права собственности, кроме того, заключение сделок и договоров, возникновение обязательств, их исполнение и т.п. (1).

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» принятый Государственной Думой РФ 22.02.2011 г. Указанный закон вызван регулировать и контролировать основные положения бухгалтерского учета в РФ, а именно:

- объекты и задачи, понятия в учете, кроме того, его сферу действия;
- порядок регулирования и организацию учета в организации, ее учетную политику;
- права, обязанности и ответственность главного бухгалтера, а также основополагающие требования, которые содержит бухгалтерский учет;
- содержание первичной документации, кроме того, регистров бухгалтерского учета;
- систему осуществления инвентаризации;
- методы, а также способы оценки имущества и обязательств;
- состав бухгалтерской отчетности, кроме того, адреса и сроки ее предоставления;
- надлежащий порядок хранения документов бухгалтерского учета и др.

Налоговый кодекс РФ регулирует правоотношения, которые могут возникать при уплате организацией и юридическими лицами налогов и сборов; а трудовой кодекс регулирует правоотношения, связанные преимущественно с трудовой деятельностью.

Правительство РФ принимает постановления по наиболее значительным вопросам, которые и конкретизируют отдельные положения Федерального закона о бухгалтерском учете [11].

Министерство финансов РФ, и в частности входящий в его состав Департамент по регулированию бухгалтерского учета, кроме того, финансовой отчетности и аудиторской деятельности разрабатывает положения, призванные регулировать методические вопросы осуществления

бухгалтерского учета во всех организациях.

Приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н было утверждено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Положение включает следующие разделы:

- общие положения;
- первостепенные правила осуществления бухгалтерского учета;
- ключевые правила формирования и представления бухгалтерской отчетности;
- главные правила сводной бухгалтерской отчетности организации, кроме того, хранение документов бухгалтерского учета.

Специальную группу нормативных актов Министерства финансов РФ, которая регулирует основной порядок ведения учета по отдельным объектам бухгалтерского учета представляют стандарты - положения по бухгалтерскому учету – ПБУ (российские стандарты, они дают характеристику учета каждого объекта), они формируются с учетом основных положений международных стандартов бухгалтерского учета [11].

Охарактеризуем перечень основополагающих нормативных документов, которые регулируют учет готовой продукции:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II;
- Налоговый кодекс РФ. Части I и II;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Это положение утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000г. № 31н);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, кроме того, инструкция по его применению. Они утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Положение «О формах бухгалтерской отчетности организации». Оно

утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;

- Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ. Указанные рекомендации утверждены приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.2000 г. № БГ-3-03/447,9). Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности предприятия. Указанные рекомендации утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 № 60н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, данное положение утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 № 43н (5) с последующими дополнениями и изменениями;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, этот нормативный акт утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года № 106н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99, утверждено это положение Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 г. №32н,

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, оно утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н.

Указанная нормативная база универсальна, так как она, прежде всего, предопределяет и регламентирует общие правила организации и ведения бухгалтерского учета и подлежит строгому соблюдению всеми организациями, которые являются юридическими лицами, вне зависимости от формы собственности и также подчиненности, кроме того, видов деятельности. Таким образом, их следует рассматривать как законы в этой области.

1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Кратос» создано в 2011 г. как самостоятельная торговая структура. Предприятие находится по адресу: Белгородская область, г. Старый Оскол микрорайон Жукова 46.

Основными видами деятельности являются:

- производство металлоконструкций;
- торговля розничная в неспециализированных магазинах;-
- прочие виды деятельности.

Организационно-правовой формой ООО «Кратос» является общество с ограниченной ответственностью.

Учредителями общества являются три физических лица - гражданина РФ, имеющие равные доли в уставном капитале (10%, 40% и 50%).

На основании этих долей они делят между собой доход, который формируется по окончании финансового года (при наличии дохода), и также имеют соответствующие обязательства по покрытию убытков в случаях их возникновения.

Структура общества с ограниченной ответственностью имеет следующий вид:

- высшим органом управления общества выступает общее собрание участников (в его компетенции находится решение наиболее важных вопросов);
- исполнительным органом управления общества выступает исполнительный директор, разрешающий текущие вопросы, а также являющийся ведущей единицей на предприятии.

Данные органы являются основополагающими, тем не менее, учредителями общества может быть сформирована дополнительно ревизионная комиссия.

Комиссия выполняет следующие функции:

- проводит периодические проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- имеет определенный доступ к необходимой документации ООО;
- осуществляет проверку бухгалтерских балансов, кроме того, годовых отчетов.

Общество с ограниченной ответственностью имеет ряд специфических особенностей, среди них можно указать следующие:

- учредители общества могут в любой момент выйти из него, и при этом им не обязательно согласие остальных участников.

К тому же, они обязаны выплатить ООО стоимость его доли не позднее шести месяцев. Это удостоверяет то, что у каждого учредителя ООО есть истинная возможность вернуть вложенные ресурсы при учреждении предприятия, в том случае, если его финансово-хозяйственная деятельность является благополучной.

В общество с ограниченной ответственностью можно вводить новых участников с обязательным вкладом ими доли в уставной капитал. Затем дополнительно введенных участников регистрируют в учредительных документах общества.

Основоположники общества с ограниченной ответственностью имеют право делать дополнения в устав предприятия. Также, учредители могут увеличивать величину начального (уставного) капитала до требуемых размеров по своему личному усмотрению.

Главным исполнительным органом ООО является исполнительный директор, который и одновременно является главным его учредителем.

Исполнительный директор без доверенности от имени предприятия вправе представлять его интересы, кроме того, заключать договоры, выдавать доверенности, а также утверждать штатное расписание, формировать приказы и указания.

Главный бухгалтер общества с ограниченной ответственностью несет ответственность за формирование первичной документации и учетных регистров, а также учета и отчетности.

Обязанности главного бухгалтера:

- осуществление бухгалтерского учета в организации;
- формирование и представление бухгалтерской отчетности;
- непосредственное участие в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации для выявления внутрихозяйственных резервов;
- наделение определенной информацией руководства предприятия для принятия управленческих решений.

За организацию торговли товарами несут ответственность непосредственно директор, а также его заместитель.

Заместитель директора выполняет руководство коммерческой деятельностью предприятия, а также в его ведении находятся вопросы, относящиеся к организации технологических операций и хозяйственного обслуживания.

Коммерческую работу по закупке производственных запасов и реализации услуг осуществляют исполнительный директор и его заместитель.

Дадим характеристику схемы организационной структуры управления общества с ограниченной ответственностью «Кратос» (рисунок 1.2).

- превосходства линейно-функциональной структуры;
- стабильное развитие и существование структуры;
- ритмичная работа в обстановке устойчивого производства;
- четкая и слаженная деятельность маркетинговой службы;
- преодоление конкуренции на рынках сбыта.

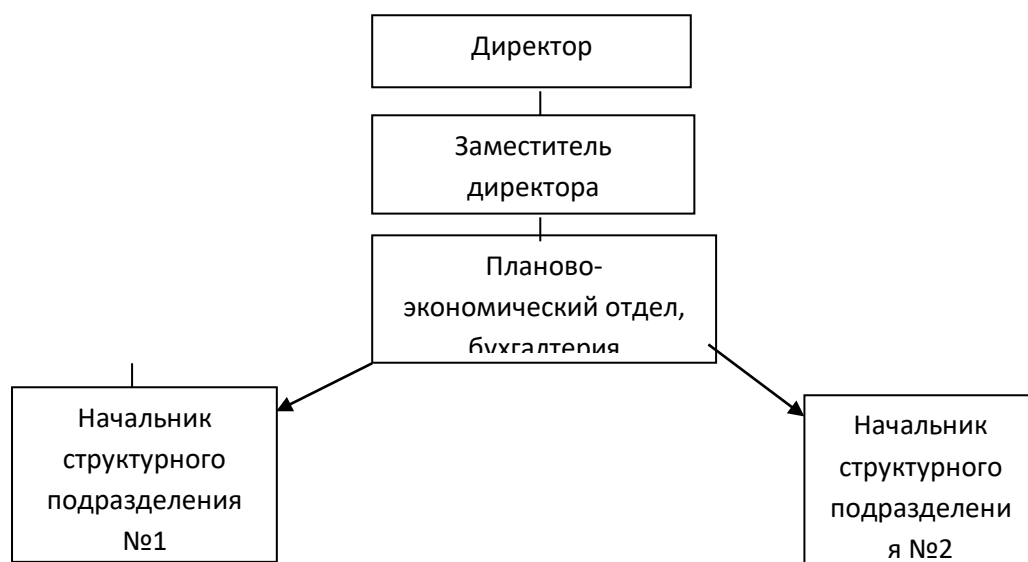


Рис. 1.2. Линейно-функциональная структура управления предприятием

Линейно-функциональными структурами считают такие структуры, которые основаны по продуктовому или по торговому признаку.

Такие структуры, как правило, используют в своей деятельности крупные фирмы, выпускающие обширную номенклатуру продукции или товаров для различных рынков.

Наиболее приемлемой для исследуемого предприятия выступает территориальная структура управления, при ее функционировании центральной штаб-квартире предприятия подчиняются специализированные по видам услуг структурные подразделения, кроме того, имеющие самостоятельную хозяйственную деятельность.

Общество с ограниченной ответственностью создается и функционирует с целью развития рыночных отношений, а также создания дополнительных рабочих мест, кроме того, максимального получения дохода в интересах общества и его участников, за счет эффективной реализации всех видов предпринимательской деятельности, отраженных в его учредительном документе (уставе).

Первостепенными элементами организационной структуры организации общества ограниченной ответственности «Кратос» являются его подразделения (отделы), уровни управления, а также внутривозрастные связи между ними.

Бухгалтерский учет в коммерческой организации «Кратос» осуществляется на основании учетной политики (приложение 1), учетная политика предопределяет методы и правила ведения каждого существующего объекта учета.

Элементом учетной политики также является рабочий план счетов - это

перечень счетов, предназначенных для осуществления учета финансово-хозяйственной деятельности в ООО «Кратос» (приложение 2).

Существенным элементом бухгалтерского учета является также график документооборота ООО «Кратос».

Во главе бухгалтерской службы в исследуемой организации стоит главный бухгалтер, наделенный определенными правами, обязанностями, а также и ответственностью.

Состав штата бухгалтерии включает 4 человека из них:

- главный бухгалтер – осуществляет учет формирования доходов и расходов предприятия, а также составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- заместитель главного бухгалтера исполняет учет НДС и формирование налоговых деклараций, кроме того, денежных средств и расчетных и кредитных операций;

- бухгалтер, ведущий учет поступления и реализации продукции и также товаров покупателям и заказчикам;

- бухгалтер, осуществляющий учет производства продукции.

Дадим характеристику элементов учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на формирование финансового результата исследуемого предприятия (таблица 1.3).

Таблица 1.3

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

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Способ определения амортизации основных фондов	Амортизацию основных средств начислять линейным способом с применением сч. 02 «Амортизация основных средств».
Методика оценки материальных ресурсов при отпуске их на изготовление товаров	Применять способ списания материальных ресурсов по средней себестоимости.

Порядок учета затрат на производство товаров, услуг	Все операции по учету затрат, осуществлять на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в Д-т сч. 90.7 «Продажи».
Формы и системы оплаты труда, применяемые на предприятии	Применять повременно-премиальную и сдельно-премиальную форму оплаты труда.
Метод принятия к учету материальных ценностей	Материальные ценности учитывать по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».
Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия	Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года, материальных ресурсов ежеквартально.

Охарактеризуем показатели финансово - хозяйственной деятельности предприятия общества с ограниченной ответственностью «Кратос» за период с 2014г. по 2016 г. (таблица 1.3)

Анализ осуществлен на базе данных бухгалтерской финансовой отчетно-сти исследуемого предприятия ООО «Кратос».

Таблица 1.4

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Кратос»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3065	3567	5678	+502	+2111	+16,38	+59,18
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3065	3567	5678	+502	+2111	+16,38	+59,18
Среднесписочная численность работников, чел.	178	180	184	+2	+4	+1,12	+2,22
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	7768	3815	3815	-3953	-	-50,88	-
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	147	154	335	+7	+181	+4,76	+117,53

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	885	885	789	-	-96	-	-10,85
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	818	853	1383	+35	+530	+4,28	+62,13
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	2045	2132	3457	+87	+1325	+4,25	+62,15
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	1020	1435	2221	+415	+786	+40,69	+54,77
Чистая прибыль, тыс. руб.	608	1118	1801	+510	+683	+83,88	+61,09
Производительность труда, тыс. руб.	17,22	20,32	30,86	+3,1	+10,54	+18,00	+51,87
Материалоотдача	3,75	4,18	4,11	+0,43	-0,07	+11,47	-1,67
Материалоёмкость	0,27	0,24	0,25	-0,03	+0,01	-11,11	+4,17
Фондоотдача, руб.	0,39	0,93	1,49	+92,61	+0,56	+138,46	+60,22
Фондоёмкость, руб.	2,53	1,10	0,67	-1,43	-0,43	-56,52	-39,09
Рентабельность продаж, %	33,27	40,23	39,12	+6,96	-1,11	+20,92	-2,76

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Кратос» показывает, что объемы реализации продукции увеличиваются: в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 502тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. их рост составил 2111тыс. руб.

Указанное изменение свидетельствует о:

- росте объемов производства и реализации продукции;
- расширении ассортимента товаров;
- увеличении численности работников предприятия и т.д.

Прибыль от продаж в ООО «Кратос» имеет рост в 2015 г. на 415 тыс. руб., а в 2016 г. на 786 тыс. руб.

Величина чистой прибыли аналогично увеличивается в исследуемом периоде: в 2015 г. на 510 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается ее рост на 583 тыс. руб. Это связано с ростом объемов реализации продукции.

Среднегодовая стоимость основных средств значительно снижается в 2015 г. на 3953 тыс. руб., а в 2016г. ее величина остается на уровне 2015 г.

Показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов имеют незначительный рост в 2015 г. и также

незначительное снижение в 2016 г. Производительность труда ежегодно увеличивается, что является положительным фактором в производственной деятельности предприятия.

Величина дебиторской задолженности имеет существенный рост в 2016 г. на 181 тыс. руб. Рост величины дебиторской задолженности ведет к снижению оборачиваемости оборотных средств и в конечном итоге к уменьшению дохода организации.

Рентабельность продаж отмечает существенный уровень эффективности, в 2014 г. - 33,27%, в 2015 г. – 40,23%, а в 2016 г. – 39,12%.

На основании проведенного анализа можно утверждать, что показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кратос» характеризуют высокий уровень развития предприятия за исключением отдельных статей.

Однако, ООО «Кратос» необходимо и далее наращивать объемы производства и реализации продукции, что будет оказывать влияние на увеличение его доходности.

Далее осуществим анализ показателей финансового состояния предприятия общества с ограниченной ответственностью «Кратос» в таблице 1.5 и сформулируем общий вывод о финансово-хозяйственной деятельности и финансовом положении предприятия.

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.		1900	1923	2130	+23	+207
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		800	765	670	-35	-95
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		959	1299	740	+340	-559
Внеоборотные активы, тыс. руб.		4367	4379	3887	+12	-492
Оборотные активы, тыс. руб.		392	278	561	-114	+283

Валюта баланса, тыс. руб.		4759	4657	4448	-102	-209
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,40	0,43	0,48	+0,03	+0,03
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,60	0,60	0,63	-	+0,03
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	1,08	0,93	1,51	-015	+0,58
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	0,93	1,07	0,66	+0,14	-0,41
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-1,30	-1,28	-0,82	-0,02	-0,46
Индекс постоянного актива	-	2,30	2,28	1,82	-0,02	-0,46

На основании проведенного анализа финансового состояния предприятия можно сделать вывод, что собственный капитал предприятия из года в год растет и его рост в 2016 г. составил 207 тыс. руб., а долгосрочные обязательства незначительно, но снижаются, то есть происходит их погашение. Следовательно, ООО «Кратос» постепенно снижает долю долгосрочного кредитования.

Краткосрочные обязательства в 2015 г. имеют существенный рост по сравнению с 2014 г. на 340 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их сокращение на 559 тыс. руб.

Внеоборотные активы значительно уменьшились в 2016 г. 492 тыс. руб. и это свидетельствует, прежде всего, о выбытии и износе объектов основных средств. Валюта баланса уменьшается в 2015 г. на 2102 тыс. руб., а в 2016 г. на 209 тыс. руб.

Коэффициенты финансовой устойчивости находятся на пограничном уровне нормативных значений, что является следствием недостаточно устойчивого финансового положения.

Коэффициент маневренности имеет отрицательное значение в исследуемом периоде. Отрицательный результат свидетельствует о низкой финансовой устойчивости и характеризует то, что средства ООО «Кратос»

вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), и что оборотный капитал формировался в основном за счет заемных средств.

Индекс постоянного актива отражает долю собственных средств направленных на покрытие внеоборотных активов, другими словами основной части производственного потенциала организации.

В исследуемом периоде индекс постоянного актива показывает положительное значение. Предоставленный показатель может существенно трансформироваться, это зависит от вида деятельности предприятия и структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

Анализ показал, что ООО «Кратос» необходимо выработать меры, направленные на стабилизацию его финансового состояния.

2. УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «КРАТОС»

2.1. Документальное оформление выпуска и продажи готовой продукции

В ООО «Кратос» при оформлении выпуска готовой продукции, а также сдаче ее на склад применяют приемо-сдаточные накладные, они могут формироваться за один день или несколько дней.

В приемо-сдаточной накладной указываются следующие реквизиты (таблица 2.1).

Таблица 2.1

Реквизиты приемо-сдаточной накладной

№ п/п	Наименование реквизита
----------	------------------------

1.	Номер (шифр) цеха, сдающего продукцию
2.	Номер склада-получателя
3.	Наименование и номенклатурный номер продукции
4.	Количество продукции

Приемо-сдаточные накладные оформляют в организации в двух экземплярах:

- один экземпляр предназначен сдатчику готовой продукции;
- второй экземпляр передается на склад.

Даваемые на склад изделия проходят измерение, подсчитываются, и взвешиваются в зависимости от вида изделий.

Приемо-сдаточные накладные подписывают представители цеха-сдатчика, склада-получателя, кроме того, службы технического контроля.

В современных условиях развития предприятий малого бизнеса существенное значение приобретает подтверждение соответствующего качества изготовленной продукции.

Согласно Федеральному закону «О сертификации продукции и услуг» качество продукции на предприятии подтверждается сертификатом.

В случаях выпуска готовой продукции и сдачи ее непосредственно покупателю, минуя склад, в организации оформляют приемо-сдаточные акты. Казанный документ формируется в двух экземплярах.

Первый экземпляр направляется в цех, а второй остается на складе или у заказчика.

Отгрузка готовой продукции покупателям производится согласно приказ-накладной. Отпуск продукции покупателям производится согласно заключенных договоров поставки, в них отражается наименование и количество по видам поставляемой продукции, кроме того, способ отгрузки или самовывоз, а также размер партий и цена, по которой реализуются отдельные виды продукции.

Согласно договоров-поставок продукции предприятие-поставщик оформляет приказ-накладную, в ней сосредоточены два документа:

- приказ складу на отпуск продукции;

- накладная на отгрузку продукции со склада.

Реквизиты приказа на отпуск продукции оформляют менеджеры, осуществляющие сбыт готовой продукции, а количество отпущенной продукции по факту заполняют материально ответственное лицо, которое отпускает продукцию.

Сформированные партии готовой продукции передаются экспедитору под расписку или же передаются на месте представителю покупателя в случае самовывоза.

Снаряжение груза оформляется, кроме того, транспортными накладными и квитанциями к ним.

На базе указанных документов формируют накладную на отпуск продукции. Железнодорожная накладная вручается станции железной дороги вместе с соответствующим грузом.

Пример 1.

ООО «Кратос» отгрузило продукцию на сумму 78 000 рублей покупателю ООО «ЕВРОМЕТ», находящемуся в г. Воронеже. Экспедитор вручил при отправке груза представителю станции железной дороги железнодорожную накладную № 321 на перевоз груза со станции поставщика до станции получателя.

Накладная предназначена для сопровождения груза в пути следования и вместе с грузом выдается в пункте назначения грузополучателю.

Железнодорожная квитанция, которая выдается транспортной организацией в момент принятия груза к перевозке и оплаты тарифа, передается грузоотправителю и является основанием для выписки счета-фактуры и, кроме того, предъявления его к оплате покупателю.

В случаях транспортировки готовой продукции автомобильным транспортом поставщик оформляет товарно-транспортную накладную в четырех экземплярах.

К товарно-транспортным накладным и приказам-накладным прилагают спецификации, в них отражается подробный перечень отгруженной

продукции, а также дается ее характеристика и технические паспорта на конкретные виды изделий, сертификаты качества и другие документы, определенные договором поставки.

2.2. Синтетический и аналитический учет движения готовой продукции

Для учета наличия и движения готовой продукции в исследуемой организации ООО «Кратос» используется активный счет 43 «Готовая продукция».

Готовые изделия, которые приобретены для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость производимой продукции предприятия) или же в качестве товаров для продажи, учитываются на активном счете 41 «Товары».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, произведенной для целей продажи, в том числе и изделий, частично предназначенных для собственных нужд предприятия, находит отражение в бухгалтерском учете предприятия по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом учета затрат на производство сет 20 «Основное производство».

На рисунке 2.1 представлена схема синтетического счета 43 «Готовая продукция».

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 (Кт сч. 20 «Осн.пр-во»)	Отпуск продукции покупателям (Дт. сч. 90 «Продажи»)
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»

В случае если готовая продукция предназначена для использования самим предприятием, то она, минуя счет 43 «Готовая продукция», учитывается на счете 10 «Материалы» и прочих аналогичных счетах, это зависит от назначения этой продукции.

В случае признания в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывают со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи». При учете готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т. д.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» и выявлении сумм отклонений, относящихся к этой продукции от фактической производственной себестоимости, учетную стоимость готовой продукции определяют по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, которая поступала на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Пример 2.

В течение месяца на склад ООО «Кратос» сдана из основного производства готовая продукция, плановая себестоимость которой составляет 650000 рублей. Сумма затрат, отраженных по дебету счета 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца, составляет 800000 рублей. Остаток незавершенного производства 150000 рублей.

Тогда фактическая себестоимость готовой продукции: 800 000

рублей – 180 000 рублей = 620000 рублей. Сумма отклонения фактической себестоимости от плановой будет равна 650 000 рублей – 620 000 рублей = 30000 рублей.

Фактическая себестоимость ниже плановой стоимости, следовательно, сумму экономии нужно сторнировать записью Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство» - 30000 рублей.

В таблице 2.2 представлены операции по счету 43 «Готовая продукция».

Таблица 2.2

Отражение на счетах операций по движению готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Выпуск из производства готовой продукции	43.1	20	300 000	Приемо-сдаточная накладная
Отклонения учетной стоимости от фактической себестоимости готовой продукции (экономия; сторнировочная запись)	43.2	20	10 000	Справка бухгалтерии
Отклонения учетной стоимости от фактической себестоимости готовой продукции (перерасход; дополнительная запись)	43.2	20	5 000	Справка бухгалтерии
Списание производственной себестоимости отгруженной продукции покупателю	90	43	120 000	Приказ-накладная

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и также проданной продукции, отражают по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или же сторнировочной записью это зависит от того, являются они перерасходом или экономией.

Пример 3.

Плановая себестоимость реализованной продукции за отчетный период составляет 13000 000 рублей (кредитовый оборот счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 90.2 «Себестоимость продаж»).

По показателям процесса производства, фактическая себестоимость выпущенной продукции за отчетный период составляет 11500 000 (дебетовый оборот счета 43 «Готовая продукция» за отчетный период).

Сумма отклонений плановой себестоимости от фактической себестоимости за отчетный период составляет:

$11500\ 000 - 12000\ 000 = -500\ 000$ рублей (кредитовое сальдо счета 43 «Готовая продукция» после отражения фактической себестоимости).

Эта сумма отклонений свидетельствует об экономии производственных затрат.

Произведем расчет коэффициент отклонения, который отражает величину суммы отклонения, приходящуюся на рубль плановой себестоимости остатков и выпуска готовой продукции.

$$K (\text{отклонения}) = (\text{СН } 43.2 + \text{СК } 43) / (\text{СНД } 43.1 + \text{КО } 43).$$

СН 43.2 – сальдо счета 43.2 на начало отчетного периода;

СК 43 – сальдо счет 43 после отражения в учете фактической себестоимости выпущенной продукции;

СНД 43.1 – дебетовое сальдо счета 43.1 на начало отчетного периода;

КО 43 – кредитовый оборот счета 43 за отчетный период.

Следовательно:

$$K (\text{отклонения}) = (100\ 000 + (-500\ 000)) / (3\ 000\ 000 + 12\ 000\ 000) = -0.027.$$

Определим сумму отклонений, приходящуюся на реализованную продукцию, т.е. сумму отклонений, которая должна быть отражена на счет 90.2. «Продажи».

На основании произведенных расчетов, на рубль плановой себестоимости готовой продукции приходится 0.027 рубля отклонений.

Знак минус свидетельствует о факте экономии фактических

производственных затрат по отношению к плановым расходам.

$$В (\text{отклонения}) = С (\text{реализации}) * К (\text{отклонения}).$$

С (реализации) – плановая себестоимость реализованной продукции за отчетный период

К (отклонения) – коэффициент отклонения.

Следовательно:

$В (\text{отклонения}) = 13\,000\,000 * -0.027 = -351\,000$ рублей. Знак минус показывает экономию (кредитовое сальдо счета 43.2 после закрытия счета 43).

Фактическая себестоимость проданной за отчетный период продукции будет равна:

$$13\,000\,000 \text{ рублей} - 351\,000 \text{ рублей} = 12\,649\,000 \text{ рублей.}$$

Сумма отклонений, которая приходится на остаток готовой продукции, на конец отчетного периода будет составлять:

$400\,000 - 351\,000 = 69\,000$ рублей. Указанная сумма является кредитовым сальдо счета 43.2 на конец отчетного периода после отражения всех вышеуказанных операций.

Тогда фактическая себестоимость готовой продукции на конец отчетного периода в местах ее хранения будет равна:

$$3\,000\,000 + 12\,000\,000 - 13\,000\,000 - 69\,000 = 1\,931\,000 \text{ рублей.}$$

При учете выпуска готовой продукции по фактической себестоимости целесообразно при отражении, в бухгалтерских записях, указать статьи и элементы затрат, которые составляют себестоимость продукции.

Аналитический учет готовой продукции ведется в местах ее хранения - на складах в карточках складского учета материалов.

Указанная карточка открывается на каждый вид продукции. Учет в ней осуществляется в натуральном (количественном) выражении, после каждой записи по приходу и расходу в регистре аналитического учета выводится остаток.

Карточки складского учета проверяются и подписываются

бухгалтером, подтверждая тем самым правильность ведения складского учета готовой продукции.

Аналитический учет готовой продукции в бухгалтерии ведется на основании оборотных ведомостей.

В каждой оборотной ведомости выводят итоги сумм по каждой странице, а также по группам готовой продукции, по субсчетам, синтетическим счетам и, кроме того, общий итог по складу.

Согласно этих оборотных ведомостей формируют сводную оборотную ведомость, в ней отражают итоги всех оборотных ведомостей по группам продукции, субсчетам, а также синтетическим счетам и по складам в целом. Сводные оборотные ведомости проходят сверку с данными синтетического учета.

2.3. Инвентаризация готовой продукции в ООО «Кратос»

Целью инвентаризации готовой продукции является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Наряду с этим, это один из более существенных рычагов внутреннего контроля за сохранностью полнотой и своевременностью осуществления расчетов по хозяйственным договорам и обязательствам, а также по уплате налогов и своевременном выявлении недочетов в учете и исправления в данных бухгалтерского учета и отчетности.

В ходе проведения инвентаризации возможно решение следующих задач:

- определение фактического наличия готовой продукции;
- сверка фактического наличия готовой продукции с данными бухгалтерского учета.

Порядок, а также срок проведения инвентаризации устанавливаются и утверждаются в учетной политике, за исключением тех моментов, когда ее проведение является обязательным согласно законодательству.

Проведение инвентаризации на предприятии может быть обязательной и инициативной, а также плановой и внеплановой, полной и частичной (по способу охвата объектов).

При проведении полной инвентаризации проверке подвергаются все виды готовой продукции, которые подлежат инвентаризации согласно установленного порядка ее проведения. При частичной инвентаризации инвентаризируют один из видов готовой продукции.

В исследуемой организации ООО «Кратос» с целью обеспечения полноты и своевременности расчетов с поставщиками и также покупателями по договорным обязательствам за приобретенные и реализованные товары, с налоговыми органами, кроме того, внебюджетными фондами и иными органами по налогам и обязательным платежам, а так же прочим кредиторам и дебиторам необходимо проводить инвентаризацию ежеквартально указанных расчетов.

Для осуществления инвентаризации приказом руководителя предприятия утверждается регулярно функционирующая инвентаризационная комиссия.

При существенном объеме работ, кроме того, для проведения внеплановой инвентаризации возможно создание рабочих инвентаризационных комиссий.

В состав инвентаризационных комиссий предприятие включает представителей администрации, а также персонала бухгалтерской службы, иных специалистов, кроме того, также могут быть задействованы специалисты службы внутреннего аудита или же независимых аудиторских организаций.

Инвентаризационная комиссия способствует обеспечению полноты и точности отражения сведений о фактических остатках продукции, внесенной в инвентаризационные описи и акты, а также своевременности представления результатов инвентаризации.

В случае отсутствия хотя бы одного члена комиссии при проведении

инвентаризации это является основанием для признания итогов инвентаризации не действительными.

При несущественном объеме работ осуществление инвентаризации можно возлагать на ревизионную комиссию (при ее наличии на предприятии).

Общий порядок проведения инвентаризации определяется приказом руководителя предприятия (форма ИНВ-22), который и является письменным поручением на ее проведение.

В приказе, в обязательном порядке, указывается состав рабочей инвентаризационной комиссии, а также перечень инвентаризируемых объектов и сроки проведения (дата начала и окончания); причины проверки.

Инвентаризация готовой продукции в ООО «Кратос» учитывает тот факт, что в отдельных случаях продукция может быть отгружена покупателю, но денежные средства за нее от покупателя еще не поступили.

Указанная сумма отгруженной продукции подлежит учету как отгруженной в виде обязательств дебиторов перед предприятием-поставщиком.

Однако на нее должны быть оформлены соответствующие документы, например: расчетные документы поставщиков, договора, а также акты приема-передачи или расписки.

Примерная инвентаризационная опись готовой продукции на предприятии при инвентаризации выглядит следующим образом (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Инвентаризационная опись готовой продукции

Номенклатура	Единица измерения	Количество
Труба бурильная стальная 70*4,5	шт	110
Труба бурильная стальная 85*6,0	шт	78
Переходник П-3	шт	128

Выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции и товаров приходятся по их фактической себестоимости.

Результаты инвентаризации в виде излишек относят на счет доходов предприятия ООО «Кратос».

В случаях обнаружения недостат готовой продукции то ее сумму списывают на счета учета также по фактической себестоимости, а результаты относятся на счет расходов организации.

Таблица 2.4

Отражение результатов инвентаризации

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Выявлены излишки готовой продукции	43	91	3 000	Акт инвентаризации
Выявлена недостача готовой продукции	94	43	10 000	Акт инвентаризации
Списание недостачи, когда виновник не установлен	91	94	5 000	Акт инвентаризации
Списание недостачи на виновное лицо	73	94	5 000	Акт инвентаризации

Результаты осуществляемой инвентаризации влияют в целом на показатели деятельности исследуемого предприятия.

Также, они способствуют выявлению «узких мест» в бухгалтерском и складском учете, другими словами проблемные участки, на которые необходимо обратить надлежащее внимание.

Кроме того, инвентаризация готовой продукции для исследуемого предприятия позволяет решить следующие задачи:

- усовершенствовать учет готовой продукции и товаров;
- снизить процент пересортицы;
- ограничить мошеннические действия материально-ответственных лиц;
- повысить качество хранения готовой продукции и товаров.

2.4. Рекомендации по совершенствованию учета выпуска готовой продукции в ООО «Кратос»

В качестве существенной рекомендации в целях совершенствования учета готовой продукции организации целесообразно ввести в учетную политику счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», который предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, а также сданных работах и выполненных услугах за отчетный период.

На счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» будет формироваться информация о выпущенной продукции за отчетный месяц, кроме того, будут выявляться отклонения фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости в исследуемой организации.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции с применением данного счета целесообразно осуществлять по нормативной себестоимости.

В данном случае фактически выпущенная и сданная на склад в течение месяца готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости и отражается по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция».

Реализованная продукция отражается по нормативной (плановой) стоимости по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 43 «Готовая продукция».

Таким образом, по окончании месяца на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» будет сформирована информация о выпущенной из производства продукции в двух оценках:

- по дебету счета будет отражаться фактическая производственная себестоимость;
- по кредиту счета будет отражаться нормативная (плановая) себестоимость.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» будут выявлены отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой).

Превышение нормативной себестоимости над фактической будет

оформлено сторнировочной записью по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

И наоборот превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) будет отражено по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» дополнительной записью.

Значит, вся сумма отклонений по реализации готовой продукции будет списана на финансовые результаты.

Применение счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в учетной практике имеет положительные стороны.

В случае использования этого счета нет необходимости в составлении отдельных трудоемких расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по выпущенной, отгруженной, а также реализованной продукции, так как выявленные отклонения по готовым изделиям сразу списываются на счет 90 «Продажи».

Использование в российской практике работы производственных предприятий категории нормативной себестоимости приближает отечественную систему учета затрат и калькулирования себестоимости продукции к международной принятой системе учета «стандарт-кост».

Основные преимущества которой заключаются в следующем:

- возможность контролировать затраты на основании составления нормативных калькуляций;
- возможность контролировать расходы на основании соотнесения фактических значений с нормативными;
- возможность выявления и анализа мест, а также причин и виновников в случаях возникновения отклонений фактических затрат от нормативных;
- возможность принятия оперативных воздействий в ходе производства, а не только в конце отчетного периода и т.д.

Основной идеей системы «стандарт-кост» является формирование и утверждение норм, к которым предприятие должно стремиться.

Разработка норм - стандартов, а также формирование стандартных

калькуляций до начала производства и учет фактических затрат с выявлением отклонений от норм (стандартов), которые систематизированы как совокупность определенной системы.

Сущность системы «стандарт-кост» состоит в том, что в расчет берется только то, что должно произойти, а не то, что произошло, то есть находит отражение не реальное, а должное, кроме того, обоснованно отражаются выявленные отклонения. В основе системы лежит четкое, категоричное введение норм расхода материальных ценностей, энергии, рабочего времени, а также труда, зарплаты и прочих затрат, которые связаны с производством какого-изделия Тем более, что установленные нормы нельзя не выполнить.

Система «стандарт-кост» сначала нашла применение в машиностроительных организациях, а затем и в других отраслях промышленности для осуществления калькулирования себестоимости продукции, а также контроля за производством и управлением им.

Исчисление затрат на базе этого метода широко применяется при позаказном и попроцессном методах учета затрат в ходе производства готовой продукции.

Главной целью системы «стандарт-кост» является выявление неэффективной работы коммерческой организации на основании сравнения фактических расходов с нормативными.

Тем не менее, несмотря на значительное совершенствование учета с помощью системы «стандарт-кост», ее внедрению препятствовало значительное количество расходов, а также и отклонений, которые имели место в организации учетного процесса.

Система «стандарт-кост» характеризуется как один из важнейших инструментов контроля затрат.

Самое ценное в этой системе - это определение еще до начала процесса производства стандартных затрат и также осуществления надлежащего контроля за их соблюдением со стороны, прежде всего, ответственных лиц. Специфической особенностью указанной системы

выступает не документальное определение и отражение отклонений от норм в ходе расходования средств, а отражение отклонений в бухгалтерском учете на специальных счетах. Перед конкретными работниками ставится задача не допускать жестких отклонений, а также своевременно устранять в случаях если они возникли.

Указанные рекомендации сгруппируем в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Рекомендации по совершенствованию учета выпуска готовой продукции

№ п/п	Наименование рекомендации	Результат от предложенных рекомендаций
1.	Применять счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» с целью расчета отклонений в себестоимости выпускаемой продукции	В случае использования этого счета нет необходимости в составлении отдельных трудоемких расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по выпущенной, отгруженной, а также реализованной продукции, так как выявленные отклонения по готовым изделиям сразу списываются на счет 90 «Продажи».
2.	Внедрить систему калькулирования себестоимости продукции «стандарт-кост»	Преимущества системы заключаются в следующем: <ul style="list-style-type: none"> - возможность контролировать затраты на основании составления нормативных калькуляций; - возможность контролировать расходы на основании соотнесения фактических значений с нормативными; - возможность выявления и анализа мест, а также причин и виновников в случаях возникновения отклонений фактических затрат от нормативных; - возможность принятия оперативных воздействий в ходе производства, а не только в конце отчетного периода и т.д.

Предложенные рекомендации будут способствовать совершенствованию учета выпуска готовой продукции в ООО «Кратос».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Кратос», был образовано в 2011 году. Сегодня это предприятие является стабильно развивающимся предприятием.

Проведя исследование выбранной темы можно утверждать то, что бухгалтерский учет способствует обеспечению не только проверке достоверности финансовых показателей, но и, выработке рекомендаций по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения доходности предприятия.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Кратос» показывает, что объемы реализации продукции увеличиваются: в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 502тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. их рост составил 2111тыс. руб.

Прибыль от продаж в ООО «Кратос» имеет рост в 2015 г. на 415 тыс. руб., а в 2016 г. на 786 тыс. руб.

Величина чистой прибыли аналогично увеличивается в исследуемом периоде: в 2015 г. на 510 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается ее рост на 583 тыс. руб. Это связано с ростом объемов реализации продукции.

Среднегодовая стоимость основных средств значительно снижается в 2015 г. на 3953 тыс. руб., а в 2016г. ее величина остается на уровне 2015 г.

Показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов имеют незначительный рост в 2015 г. и также незначительное снижение 2016 г.

Производительность труда ежегодно увеличивается, что является положительным фактором в производственной деятельности предприятия.

Величина дебиторской задолженности предприятия имеет существенный рост в 2016 г. на 181 тыс. руб.

Рост величины дебиторской задолженности ведет к снижению оборачиваемости оборотных средств и в конечном итоге к уменьшению дохода организации.

Рентабельность продаж отмечает существенный уровень эффективности, в 2014 г. - 33,27%, в 2015 г. – 40,23%, а в 2016 г. – 39,12%.

На основании проведенного анализа можно утверждать, что показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кратос» характеризуют высокий уровень развития предприятия за исключением отдельных статей.

На основании проведенного анализа финансового состояния предприятия можно сделать вывод, что собственный капитал предприятия из года в год растет и его рост в 2016 г. составил 207 тыс. руб., а долгосрочные обязательства незначительно, но снижаются, то есть происходит их погашение. Следовательно, ООО «Кратос» постепенно снижает долю долгосрочного кредитования.

Краткосрочные обязательства в 2015 г. имеют существенный рост по сравнению с 2014 г. на 340 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их сокращение на 559 тыс. руб.

Внеоборотные активы значительно уменьшились в 2016 г. 492 тыс. руб. и это свидетельствует, прежде всего, о выбытии и износе объектов основных средств. Валюта баланса уменьшается в 2015 г. на 2102 тыс. руб. , а в 2016 г. на 209 тыс. руб.

Коэффициенты финансовой устойчивости находятся на пограничном уровне нормативных значений, что является следствием недостаточно устойчивого финансового положения.

Коэффициент маневренности имеет отрицательное значение в исследуемом периоде.

Отрицательный результат свидетельствует о низкой финансовой устойчивости и характеризует то, что средства ООО «Кратос» вложены в

медленно реализуемые активы (основные средства), и что оборотный капитал формировался в основном за счет заемных средств.

Индекс постоянного актива отражает долю собственных средств направленных на покрытие внеоборотных активов, другими словами основной части производственного потенциала организации.

В исследуемом периоде индекс постоянного актива показывает положительное значение.

Предоставленный показатель может существенно трансформироваться, это зависит от вида деятельности предприятия и структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

Анализ показал, что предприятию ООО «Кратос» необходимо выработать меры, направленные на стабилизацию его финансового состояния.

Для формирования информации о состоянии бухгалтерского учета выпуска готовой продукции в ООО «Кратос» были усвоены теоретические и методологические основы учета движения готовой продукции, кроме того, дана характеристика учетной политики организации, проанализированы первичные и сводные документы по учету выпуска и движения готовой продукции, кроме того, аналитический и синтетический учет.

Операции по движению выпуска готовой продукции осуществляются согласно учетной политики ООО «Кратос». Выпуск готовой продукции оформляется унифицированными первичными документами разработанными Госкомстатом России.

В исследуемой организации при оформлении выпуска готовой продукции, а также сдаче ее на склад применяют приемо-сдаточные накладные, они могут формироваться за один день или несколько дней.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, произведенной для целей продажи, в том числе и изделий, частично предназначенных для собственных нужд предприятия, находит отражение в бухгалтерском учете предприятия по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со

счетом учета затрат на производство сет 20 «Основное производство».

элементы затрат, которые составляют себестоимость продукции.

Аналитический учет готовой продукции ведется в местах ее хранения - на складах в карточках складского учета материалов.

Указанная карточка открывается на каждый вид продукции. Учет в ней осуществляется в натуральном (количественном) выражении, после каждой записи по приходу и расходу в регистре аналитического учета выводится остаток.

Карточки складского учета проверяются и подписываются бухгалтером, подтверждая тем самым правильность ведения складского учета готовой продукции.

Аналитический учет готовой продукции в бухгалтерии ведется на основании оборотных ведомостей.

В каждой оборотной ведомости выводят итоги сумм по каждой странице, а также по группам готовой продукции, по субсчетам, синтетическим счетам и, кроме того, общий итог по складу.

Проведенное исследование показало, что учет выпуска готовой продукции ведется согласно учетной политике предприятия, но, тем не менее, нами предложены рекомендации, направленные на совершенствование данного объекта учета:

- использовать для выявления отклонений в себестоимости выпущенной продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Применение счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в учетной практике имеет положительные стороны.

В случае использования этого счета нет необходимости в составлении отдельных трудоемких расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по выпущенной, отгруженной, а также реализованной продукции, так как выявленные отклонения по готовым изделиям сразу списываются на счет 90 «Продажи»;

- внедрить систему калькулирования себестоимости продукции

«стандарт-кост».

Основные преимущества системы «стандарт-кост» заключаются в следующем:

- возможность контролировать затраты на основании составления нормативных калькуляций;
- возможность контролировать расходы на основании соотнесения фактических значений с нормативными;
- возможность выявления и анализа мест, а также причин и виновников в случаях возникновения отклонений фактических затрат от нормативных;
- возможность принятия оперативных воздействий в ходе производства, а не только в конце отчетного периода и т.д.

Предложенные рекомендации будут способствовать совершенствованию учета выпуска готовой продукции в ООО «Кратос».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 21 декабря 2013 г. № 367-ФЗ) // Справочная 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 (с изменениями на 08.06.2015) (редакция, действующая с 01.07.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями на 26 апреля 2016 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2013 г. № 425-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2015, N 0001201505060015).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2015, N 0001201505060015).

7.

7. Бессонова, Е.А. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: монография / Е.А. Бессонова, В.В. Алексеева, О.Д. Воропаева, И.В. Мильгунов, Н.А. Грачева, С.А. Орлова и др. - Курск-Орел: АПЛИТ, 2014.-220 с.
8. Бляхман, Л. С. Факторы конкурентоспособности бухгалтерского учета стран СНГ [Текст] / Л. С. Бляхман // Проблемы современной экономики. – 2014. – №3. – С. 16-28.
9. Боумэн, К. Основы бухгалтерского учета [Текст] / пер. с англ. – М.: Банки и Биржи, ЮНИТИ, 2015. – 175 с.
10. Василенко, В.А. Устойчивое развитие бухгалтерского учета: подходы и принципы [Текст] / В.А. Василенко. – Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2015. – 207с.
11. Весин, В.Р. Теория бухгалтерского учета в схемах [Текст] / В. Р. Весин. – М: Проспект, 2014. — 128с.
12. Виханский, О.С. Экологические вызовы и политика бизнеса: пример трех российских производственных компаний [Текст] / О.С. Виханский, С.М.
13. Газизов, Р. М. Зарубежный опыт развития бухгалтерского учета [Текст] / Р. М. Газизов // . – 2014. – №2. – С. 416-418.
14. Гаркавая, В.Г. Оценка современного бухгалтерского учета: институционально-методический подход [Текст]: автореф. дис. канд. экон. наук (08.00.05) / Гаркавая Вероника Григорьевна; Белорусский государственный экономический университет. – Минск, 2015. – 28 с.
15. Горбашко, Е.А. Развитие бухгалтерского учета России [Текст] / Е.А. Грбашко, И.И. Дюков // Стандарты и качество. 2015. № 9. С. 98-101.
16. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие 3-е издание/ Т.В. Миргородская - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 679 с.
17. Карпова, К.А. Учет выдачи и возврата разменной монеты и купюр для расчетов с покупателями в операционную кассу розничной торговой точки [Электронный ресурс]/ К.А. Карпова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании.- 2015.- № 1.- Справочно-правовая

система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

18. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник 2-е издание/ В.Э. Керимов - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 681 с.

18. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во КноРус, 2015.- 681 с.

18. Концевая, С.М. Аудит организаций различных видов деятельности [Текст]: настольная книга аудитора/ С.М. Концевая. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 288 с.

19. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: бухгалтеру и аудитору / Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 448 с.

20. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ А.Д. Ларионов - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 355 с.

21. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева .- М.: Изд-во Юрайт, 2014.- 604 с.

22. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: Учебное пособие для вузов. Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015.- 471 с.
зд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2014. – 288 с.

23. Невешкина Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: практич. пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 412 с.

24. Ничук, Р. Покупатель возмещает продавцу транспортные расходы: как правильно исчислять НДС [Электронный ресурс] / Р. Ничук // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии.- 2015.- № 11.-
Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

25. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: [Текст]: учебник для вузов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 248 с.

26. Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров [Текст]: учебно-практич. пособие для вузов / М.Л. Пятов. - М.: Изд-во Юрайт, 2016. -

528 с.

27. Уткина, С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей [Текст]: практическое руководство 7-е изд., / С. А. Уткина. - М.: Омега-Л, 2014. - 258 с.

28. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Ф.Н. Филина. - 2-е изд.. - М.: Изд-во ГроссМедиа: РОСБУХ, 2015. - 264 с.

29. Фирфарова, Н.В. Покупатель товара рассчитался собственным векселем. Особенности учета [Электронный ресурс]/ Н.В. Фирфарова // Налог на прибыль: учет доходов и расходов.- 2013.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

30. Хорунжий, Л.И. Методология внутреннего учета в организации [Текст] / Л.И. Хорунжий // Бухгалтерские ведомости. - 2014. – № 15. – С. 22-26.

31. Хунгуреева, И.П., Шабыкова Н.Э., Уигаева И.Ю. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / И.П. Хунгуреева, Н.Э. Шабыкова, И.Ю. Уигаева. - 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус 2014 – 240 с.

32. Чечевицына, Л. Н. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / Л. Н. Чечевицына, И.Н. Чуева. - М.: Изд-во Юрайт, 2016. – 400 с. ил., табл.

33. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М.: Изд-во Дашков и К, 2015. – 368с.

34. Чувакова, С. Г. Аудиторские проверки [Текст]: учебное пособие / С.Г. Чувакова. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 272 с.

35. Шеремет, А. Д. Аудит [Текст]: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2015. – 447 с.

36. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: Изд-во ИНФРА-М, 2015.-468 с.

37. Ядгаров, Я.С. История бухгалтерских учений [Текст] / Я. С. Ядгаров. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 320 с.

38. Яновский, И.О. Лизинг: новые возможности инвестирования [Текст] / И. О. Яновский // Пищевая промышленность. – 2016. – № 4. – С. 90-94.
39. Ярыгина, Т.В. О формировании бухгалтерской службы в коммерческой организации [Текст]: материалы работы межпарламентской группы / Т.В. Ярыгина. - Стенографический отчет Государственной думы РФ от 2 октября 2013 года.
40. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступ: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru).
41. Бухгалтерский учет движения готовой продукции [Электронный ресурс]: Статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению - Ресурс доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/433630.html>.

ПРИЛОЖЕНИЯ