

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЁ ПРОДАЖИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ОСМиБТ»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Пустоваловой Виктории Викторовны

Научный руководитель
профессор
Чупахина Н. И.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ.....	6
1.1. Особенности учета движения готовой продукции и ее продаж.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета движения готовой продукции и ее продаж.....	11
1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «ОСМиБТ».....	15
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ.....	28
2.1. Первичный учет движения готовой продукции и ее продаж.....	28
2.2. Синтетический и аналитический учет движения готовой продукции и ее продаж на ООО «ОСМиБТ».....	34
2.3. Инвентаризация готовой продукции.....	41
2.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета движения готовой продукции и ее продаж.....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	50
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	54
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	57

ВВЕДЕНИЕ

Успешное функционирование компании зависит от того, насколько тщательно изучены и определены уровень, характер, структура спроса и тенденции его изменения. Итоговые значения анализа рынка складываются в основу разработки хозяйственной политики и товарного ассортимента. Они определяют темпы обновления продукции компании, техническое совершенствование производства, потребности в материальных, финансовых и трудовых ресурсах. Предприятие при планировании объема производства и определении производственной мощности решает, какую продукцию, в каком объеме будет производить, где, когда и по каким ценам будет реализовывать. От этого зависят окончательные финансовые итоги и финансовая устойчивость предприятия.

Выпуск и реализация готовых изделий является первичным разделом деятельности промышленного предприятия. В этом цикле образуются значимые показатели для пользователей бухгалтерской отчетности, как выручка от реализации, первоначальная стоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от реализации.

Они отражают результативность основной деятельности компании, ее способность к расширению производственного ассортимента, к удовлетворению социальных и материальных потребностей штата организации, к выполнению обязательств перед бюджетом и иными предприятиями.

Операции по продаже готовой продукции являются объектом налогообложения и поэтому главным участком контроля, который осуществляется налоговыми органами (плановый контроль) и аудиторскими компаниями (инициативный контроль).

Темпы роста объема производства и продаж продукции, повышение качества непосредственно воздействуют на величину издержек, прибыли и рентабельности. Труд организации должен быть ориентирован на то, чтобы

изготовить и реализовать наибольшее количество продукции высокого качества при наименьших издержках. Потому анализ объема производства и продаж продукции настолько важен.

По своему экономическому содержанию объем реализованной продукции характеризует итоговый финансовый результат деятельности организации, исполнения своих обязательств перед заказчиками, степень участия в удовлетворении потребностей рынка.

Цель анализа производства и реализации продукции заключается в вскрытии наиболее действенных путей роста объема выпуска продукции и совершенствования ее качества, в изыскании внутренних запасов роста объема производства.

Актуальность и значимость рассмотрения проблемы учета движения и продажи готовой продукции заключается в том, что итогом деятельности любой производственной компании является выпуск готовой продукции, исполнение каких-либо работ или предоставление услуг. В итоге, стоимость готовой продукции, работ, услуг переходит из сферы производства в сферу обращения.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования учета движения готовой продукции и разработка рекомендаций по увеличению ее продаж.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы учета движения готовой продукции и ее продажи;

- дать организационно - экономическую характеристику ООО «ОСмиБТ»;

- изучить ведение синтетического и аналитического учета движения готовой продукции и ее продаж , а так же предложить пути совершенствования бухгалтерского учета движения готовой продукции и ее продаж на исследуемом предприятии.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Объединение строительных материалов и бытовой техники», предметом исследования является бухгалтерский учет движения готовой продукции и ее продажи.

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

Информационной базой для выполнения данной работы послужила годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014 г. – 2016 г.

Обработка информации и в целом написание выпускной квалификационной работы производились с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и других методов.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, экономической и аналитической служб ООО «ОСМиБТ».

Период исследования - 2014 г. - 2016 г.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, поставлена цель работы, сформулированы задачи, определен период исследования и информационная база.

В первой главе рассмотрены теоретические основы учета движения готовой продукции и ее продаж, дана организационно-экономическая характеристика ООО «ОСМиБТ» за 2014 – 2016 годы .

Во второй главе работы приводятся особенности построения бухгалтерского учета готовой продукции и ее продаж в ООО «ОСМиБТ».

В заключении даются выводы по учету движения готовой продукции и ее продаж в ООО «ОСМиБТ» и рекомендации по его совершенствованию.

Дипломная работа изложена на 59 страницах компьютерного текста, состоит из введения, двух глав и заключения, содержит 2 рисунка и ??

таблиц, библиография насчитывает 32 источника. К работе приложено 14 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

1.1. Особенности учета движения готовой продукции и ее продаж

Выпуск готовой продукции для предприятий сферы материального производства является необходимым условием успешной деятельности, направленной на получение прибыли [14].

Изделия считаются готовыми лишь в том случае, если они полностью укомплектованы и соответствуют техническим условиям, которые утверждены в установленном порядке, сданы на склад готовой продукции и снабжены сертификатом либо иным актом, который удостоверяет качество готовой продукции.

Готовая продукция составляет главную часть продукции организации. Кроме того, в состав продукции включаются еще отпущенные на сторону полуфабрикаты собственного производства, выполненные работы и оказанные услуги промышленного характера. Работами промышленного характера являются услуги вспомогательных цехов по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, автоперевозки и другие услуги сторонним предприятиям и фирмам, своим непромышленным хозяйствам или для собственного капитального строительства.

Готовые изделия в основном предназначены для реализации на сторону, однако часть их может быть использована внутри своей организации [16].

Продукция, которая не подвергалась всем предусмотренным технологическим операциям обработки, а еще изделия, которые не прошли испытаний и технической приемки, в состав объема продукции не включаются и подлежат учету как незавершенное производство.

Организации производят продукцию в согласовании с плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству [17]. При этом

наибольшее внимание уделяется росту объема, расширению ассортимента и улучшению качества изделий.

На данный момент главное значение приобретает продажа продукции по договорам-поставкам как важному экономическому показателю работы, который описывает эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности организации. В зависимости от принятого порядка в объеме реализации может включаться отгруженная и отпущенная продукция по мере предъявления покупателям (заказчикам) платежных документов к оплате или после поступления выручки на счета денежных средств поставщика [17].

Таковым образом, процесс реализации заканчивает кругооборот хозяйственных средств компании, что позволяет ей выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банком по ссудам, рабочими и служащими, поставщиками и возмещать производственные затраты. Снижение плана продаж вызывает замедление оборачиваемости средств в обороте, возникновение штрафных санкций за невыполнение договорных обязательств перед заказчиками, задерживает платежи поставщикам, ухудшает финансовое положение фирмы. В свою очередь недопоставка продукции вызывает сбои в работе предприятий ее получателей. Поэтому в ряде случаев объем продаж продукции с учетом выполнения договорных поставок является одним из показателей премирования сотрудников соответствующих служб предприятия.

В системе организации бухгалтерского учета в организациях важное место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и продажи, в задачи которого входят [22]:

- формирование фактической себестоимости готовой продукции. Эта задача решается с помощью организации бухгалтерского учета затрат по созданию готовой продукции. При этом должно быть обеспечено достижение таких целей, как полное и своевременное отражение в учете всех расходов, которые могут быть включены в фактическую себестоимость готовой

продукции, а также распределение осуществленных расходов между объемами готовой продукции и объемами незавершенного производства.;

- верное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение правильной информации по поступлению и выбытию готовой продукции. Данная задача должна решаться при организации бухгалтерского учета в организации, то есть учета всех видов имущества и обязательств, так как исполнение этой задачи предполагает прежде всего оформление первичных документов бухгалтерского учета, рационализацию их оборота между отдельными структурными подразделениями предприятия, а также обеспечение условий для оперативной обработки таких документов;

- контроль за сохранением готовой продукции на складах и на всех этапах ее движения. Контроль за данной стороной деятельности предприятия осуществляется, в основном, соответствующими комиссиями, которые создаются на отдельный период или действуют постоянно. Кроме административных методов контроля (проведение плановых и внеплановых проверок, осуществление предварительного и последующего контроля за целесообразностью и правомерностью использования материальных ресурсов), могут использоваться также и экономические методы контроля (материальное стимулирование снижения норм расхода и, наоборот, меры материального воздействия за перерасход материалов). Во втором случае контроль исполняется опосредованно;

- контроль за соблюдением установленных предприятием норм материальных запасов, которые обеспечивают бесперебойный выпуск продукции. В процессе исполнения данной задачи достигается оптимизация размера оборотных средств. Так как эта задача решается экономистами и менеджерами организации, то бухгалтерская служба призвана обеспечивать соответствующие структурные подразделения предприятия необходимой информацией;

- проведение анализа эффективности использования запасов готовой продукции. Эта задача сформулирована в общем виде, который предполагает

наличие методики анализа, применительно к специфике конкретного предприятия, наличие специалистов соответствующей квалификации и, главное, возможности использования результатов анализа при принятии управленческих решений.

Для удачного выполнения таких задач необходима успешная работа предприятия, правильная организация складского хозяйства и сбыта, своевременное документальное оформление хозяйственных операций.

Движение готовой продукции на предприятии представлено на рис. 1.1.

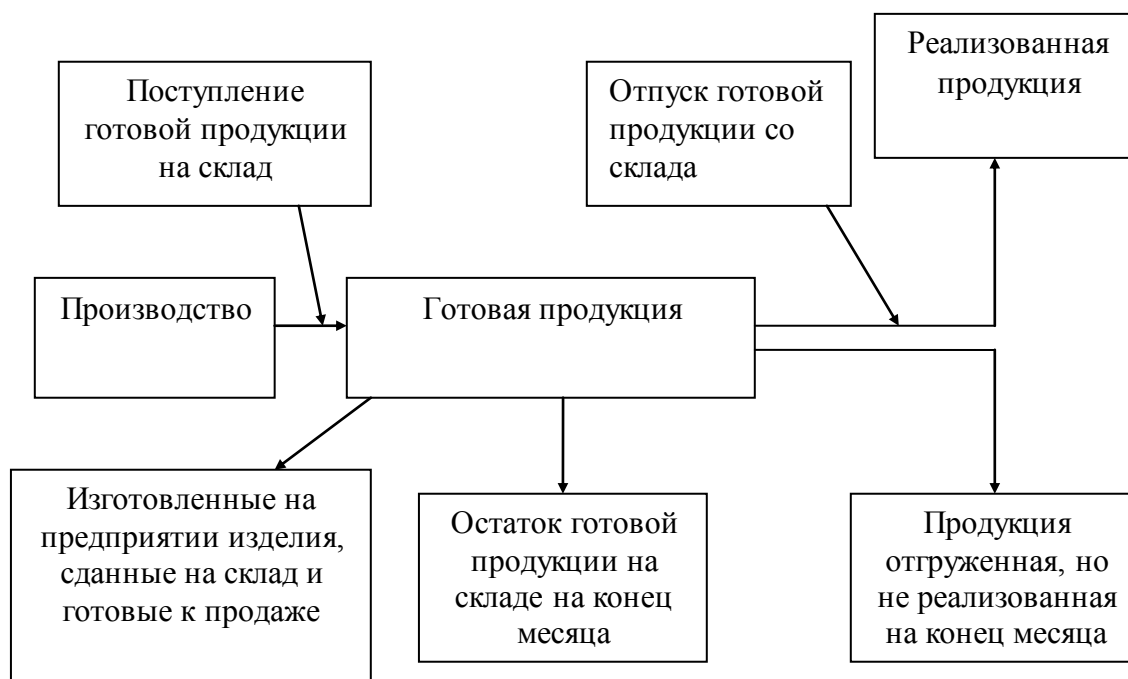


Рис. 1.1 Движение готовой продукции

Готовая продукция сдается из производства на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, не сданные на склад по техническим причинам, принимаются представителем клиента на месте их изготовления, комплектации или сборки.

Планирование и учет готовой продукции ведется в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях. Условно-натуральные показатели используются для получения обобщенной информации об однородной продукции.

На данный момент применяются следующие виды оценки готовой продукции [29]:

- по фактической производственной себестоимости. В основном данный способ оценки готовой продукции используют изредка, на предприятиях индивидуального производства, которые выпускают крупное уникальное оборудование и транспортные средства;

- по неполной (сокращенной) производственной себестоимости товаров, которая исчисляется по фактическим затратам без общехозяйственных расходов. Может применяться в тех же производствах, где применяется первый способ оценки изделий;

- по оптовым ценам продаж. Оптовые цены используют в качестве твердых учетных цен. Отклонения фактической себестоимости товаров учитывают на отдельном аналитическом счете. При устойчивых оптовых ценах данный вариант оценки продукции был самым распространенным, поскольку позволял сопоставлять оценку продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за верным определением товарного выпуска. При значительном колебании уровня оптовых цен этот способ теряет свои достоинства;

- по плановой (нормативной) производственной себестоимости, которая еще выступает в качестве твердой учетной цены. Обусловливается необходимостью отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости изделий от плановой либо нормативной. Достоинство этого способа оценки готовой продукции заключается в обеспечении единства оценки в планировании и учете. Если плановая либо нормативная себестоимость продукции изменяется часто, то усложняется переоценка остатков готовой продукции. Если же оценивать изделия по среднегодовой себестоимости, то они не соответствуют оценке в месячных и квартальных планах. Вариантом этого способа оценки готовой продукции является оценка:

- по сокращенной плановой производственной себестоимости;

– по свободным отпускным ценам и тарифам, которые увеличены на сумму налога на добавленную стоимость - при выполнении единичных заказов и работ;

– по свободным рыночным ценам - при учете товаров, реализуемых через розничную сеть.

При любом методе учета готовой продукции по дебету счета 43 «Готовая продукция» отражается ее поступление на склад предприятия.

Все операции по движению (поступление, перемещение, продажа) готовой продукции оформляются первичными учетными документами.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета движения готовой продукции и ее продажи

Цель нормативного регулирования бухгалтерского учета – это обеспечение доступа всем заинтересованным лицам к информации, которая представляет объективную картину финансового положения и результатов деятельности предприятий.

Переход к рыночной экономике потребовал разработку новой системы нормативных документов. Новая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации состоит из документов четырех уровней:

- первый уровень – законодательный;
- второй – нормативный;
- третий – методический;
- четвертый - организационный.

Основными законодательными и нормативными документами, которые регулируют учет готовой продукции, являются:

1. Гражданский кодекс РФ – регулирует порядок заключения и исполнения договоров организации [1].

2. Налоговый кодекс РФ – с объема продаж начисляется и уплачивается в бюджет косвенный налог - налог на добавленную стоимость. Данный налог добавляют к цене продукции и потом его оплачивает покупатель.

Так, например, в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ налогоплательщик производит начисление суммы НДС по итогам налогового периода.

Согласно ст. 249 Налогового кодекса России доходом от реализации признают выручку от реализации товаров как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации продукции определяется исходя из всех поступлений, которые связаны с расчетами за реализованные товары, иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной форме, с учетом положений ст. 271 либо ст. 273 НК РФ.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) – устанавливает основные требования к ведению бухгалтерского учёта на предприятии [6].

4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023), в котором бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении компании и о результатах ее хозяйственной деятельности составляется на основе данных бухгалтерского учета.

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) [5];

Согласно п. 59 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» готовую продукцию отражают в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой)

производственной себестоимости, включающей затраты, которые связаны с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции или по прямым статьям затрат.

6. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 № 106н [3].

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

Согласно п. 5 доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)

В п. 9 ПБУ 10/99 указано, что себестоимость продукции в целях бухгалтерского учета рассчитывается на основании расходов предприятия по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Организация самостоятельно определяет, какие ее расходы считаются прямыми, а какие - управленческими и коммерческими. Очевидно, все зависит от специфики деятельности этого предприятия.

Все прямые расходы непременно включаются в себестоимость продукции. Управленческие и коммерческие расходы организация может также относить на себестоимость, а может списывать на счета реализации.

Согласно п.8 ПБУ 10/99, при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

10. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.99 за № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения». С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Также обязательными к применению остаются формы документов, которые используются в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» - определяет порядок отражения хозяйственных операций компании на счетах бухгалтерского учёта [2].

12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. за № 119н (ред. от 24.10.2016).

13. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.05.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010), где сказано, что инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие компании, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), и имущество, которое не учтено по каким-либо причинам. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу [4].

Таким образом, можно с уверенностью сказать, что только в совокупности применения и использования всех вышеизложенных документов при учете выпуска и реализации продукции бухгалтер имеет все предпосылки для достоверного ведения бухгалтерского учета.

Четвертый уровень в системе регулирования бухгалтерского учета занимают рабочие документы компании, которые формируют ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах, а также внутренние инструкции и организационно-распорядительная документация.

1.3 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «ОСМиБТ»

Для цели закрепления и расширения теоретических и практических знаний, приобретения более глубоких практических навыков по специальности была проведена преддипломная практика в ООО «ОСМиБТ».

Общество с ограниченной ответственностью «Объединение строительных материалов и бытовой техники» (далее – Общество) учреждено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и

Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 (далее – Федеральный закон) [1], [7].

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Объединение строительных материалов и бытовой техники», сокращенное наименование: ООО «ОСМиБТ».

Объединение строительных материалов и бытовой техники входит в состав ОАО «Оскольский электрометаллургический комбинат» на правах цеха.

Место нахождения Общества: Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол, проспект Алексея Угарова, №200, строение 2.

Почтовый адрес: 309515, Белгородская область, г. Старый Оскол, проспект Алексея Угарова, №200, строение 2.

Реквизиты ООО «ОСМиБТ» представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Основные реквизиты ООО «ОСМиБТ»

Показатели	Реквизиты
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1023102357508
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3128037345
Код причины постановки на учет (КПП)	312801001
Код ОКПО (Росстат)	54672351
Организационно-правовая форма (ОПФ)	Общество с ограниченной ответственностью
Вид собственности	Частная собственность
Уставный капитал	550 021 700,00 р.
Дата регистрации	3 октября 2001 г.

Общество создано на неограниченный срок.

Размер уставного капитала ООО «ОСМиБТ» составляет 540 021 700 (Пятьсот сорок миллионов двадцать одна тысяча семьсот) рублей.

Целью деятельности организации является получение прибыли.

Устав организации содержит все необходимые пункты (**приложение 1**). В пункте 3.3 определены основные виды деятельности Общества:

- производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий их обожженной глины;
- оптовая торговля прочими строительными материалами;
- прочая оптовая торговля;
- добыча камня для строительства;
- производство керамических санитарно-технических изделий;
- производство керамических плиток и плит.

Общество обязано сохранять следующие документы:

- решение об учреждении общества;
- устав Общества, и внесенные в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке изменения;
- решения участников Общества, которые содержат решение о создании общества и об утверждении денежной оценки не денежных вкладов в уставной капитал Общества, а также иные решения, связанные с созданием Общества;
- документ, который подтверждает государственную регистрацию Общества;
- внутренние документы Общества;
- документы, которые связаны с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества;
- решения участников Общества протоколы ревизионной комиссии (ревизора);

Общество может заниматься любыми видами деятельности, которые не противоречат действующему законодательству Российской Федерации [7].

«ОСМиБТ» - предприятие с замкнутым циклом, которое было построено по персональному проекту, на основе контракта, который был заключен между российской и итальянской стороной. Предприятие занимается созданием и продажей санкерамики, строительных и отделочных материалов.

В Уставе определены общие положения, цель и предмет деятельности предприятия, полномочия, уставный капитал, участники общества, управление обществом, распределение прибыли между членами общества, а также порядок реорганизации и ликвидации.

К основным цехам производственного подразделения относятся:

- цех по производству керамического кирпича и кровельной черепицы;
- цех по производству керамической плитки;
- цех по производству санитарно-керамических изделий.

Производственные структуры построены с учетом функциональных и территориальных особенностей производства и полностью соответствуют необходимым требованиям.

На данный момент «ОСМиБТ» - наикрупнейший в Центрально-Черноземном регионе производитель керамического кирпича и санфаянса, который включает в себя цех по производству керамического кирпича, в состав которого входят две производственные линии мощностью 80 млн. штук в год и 30 млн. штук в год, цех по производству санитарной керамической продукции, проектной мощностью 500 тыс. штук в год и цех по изготовлению плитки облицовочной.

Продукция изготовленная в ООО «ОСМиБТ» по достоинству оценена потребителями и пользуется заслуженным спросом на рынке.

Рынок сбыта организации охватывает всю Россию и ближнее зарубежье.

Организационная структура управления ООО «ОСМиБТ» представляет собой линейно-функциональную структуру, которая достаточно прозрачна и иерархична. Данная структура позволяет четко ограничить меру ответственности и проследить взаимодействие соподчиненных звеньев.

Бухгалтерский учет на предприятии ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, которое возглавляет главный бухгалтер, и подчиняется Генеральному директору ООО «Объединение строительных материалов и бытовой техники».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества. В обязанности руководителя предприятия входит создание необходимых условий для достоверного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, персоналом организации, которые имеют отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Главный бухгалтер или лицо, которое исполняет его функции, несет ответственность за соблюдение общих методологических принципов бухгалтерского учета, за формирование учетной политики. Основные функции главного бухгалтера состоят в обеспечении контроля и отражении на счетах бухгалтерского учета всех выполняемых организацией хозяйственных операций, предоставлении оперативных сведений, составлении в установленные сроки бухгалтерской отчетности и осуществлении (с другими подразделениями и службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Главный бухгалтер несет административную и уголовную ответственность за использование средств Общества и подчиняется непосредственно директору.

Организационную структуру бухгалтерии разрабатывает главный бухгалтер совместно с соответствующими службами Общества и утверждает директор компании.

В ООО «Объединение строительных материалов и бытовой техники» функции ведения бухгалтерского учета распределены между исполнителями по предметному признаку: каждый деятель исполняет весь комплекс работ на конкретном участке учета (учет материальных ценностей, учет производственных затрат, учет готовой продукции и). Все работники бухгалтерской службы подчинены главному бухгалтеру предприятия.

Расчетный отдел Общества занимается комплексом работ по учету расчетов по оплате труда, расчетов с Фондом социального страхования,

Пенсионным фондом и иными схожими органами, и соответствующей отчетностью. Материальный отдел отвечает за ведение учета и воплощение контроля за наличием и движением материальных ресурсов.

Производственный отдел ведет учет затрат на производство, вычисляет себестоимость продукции. Также в состав бухгалтерии включен специалист по финансово-банковским операциям, который осуществляет безналичные расчеты, и кассир, осуществляющий наличные расчеты с контрагентами.

Заместитель главного бухгалтера помогает главному бухгалтеру в выполнении его функций и замещает при его отсутствии.

Целями деятельности бухгалтерии ООО «ОСМиБТ» в основном являются:

- обеспечение единообразного ведения учёта имущества, обязательств и хозяйственных операций, исполняемых предприятием;

- своевременное составление и предоставление сравнимой и достоверной информации об имущественном положении Объединения, его доходах и расходах пользователям бухгалтерской отчетности.

В ходе своей работы бухгалтерия гарантирует исполнение следующих задач:

- формирование и обеспечение внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности полными и достоверными сведениями о работе ООО «ОСМиБТ» и его имущественном положении, применении материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

- предупреждение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Объединения и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

- контроль выполнения договорных обязательств партнёрами ООО «ОСМиБТ».

В ООО «Объединение строительных материалов и бытовой техники» учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с помощью специализированной программы: «1С:Бухгалтерский учет: редакция 8.2».

Бухгалтерские сведения формируются и хранятся в течение года на машинных носителях, а в конце года оформляются на бумажных носителях и хранятся в течение 5-ти лет.

«1С:Бухгалтерия» - универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского учета.

Программа позволяет автоматизировать ведение всех разделов бухгалтерского учета:

- операции по банку и кассе;
- основные средства и нематериальные активы;
- товары и услуги, выполнение работ;
- учет валютных операций;
- материалы;
- взаиморасчеты с предприятиями;
- расчеты с подотчетными лицами;
- учет производства продукции;
- начисление зарплаты;
- расчет НДФЛ и социальных вычетов;
- расчеты с бюджетом и другие.

Взаимосвязанными программами с «1С:Бухгалтерия» в ООО «Объединение строительных материалов и бытовой техники» являются «1С:Торговля и склад», а также «1С:Зарплата и кадры».

«1С:Торговля и склад» автоматизирует работу на всех этапах деятельности Общества и позволяет:

- вести отдельный управленческий и финансовый учет;
- вести партионный учет запасов продукции с возможностью выбора метода списания себестоимости;
- оформлять закупку и продажу товаров;
- производить автоматическое начальное заполнение документов на основе ранее вводимых данных;
- формировать первичные документы;

- оформлять счета-фактуры, автоматически построить книгу продаж и книгу покупок, вести количественный учет в разрезе номеров ГТД;
- вести учет переданных на реализацию товаров, их возврат и оплату.

Стратегический курс Общества ориентирован на расширение области поставок, а также дифференцированного подхода к поставщикам. Осуществление плана дифференцированного подхода к поставщикам заключена в отборе более выгодных поставщиков, которые отвечают требованиям качества продукции и укрепление, и расширение сотрудничества с ними. Ключевыми аспектами надежности поставщиков являются: наивысочайшее качество поставляемой продукции, качество обслуживания (отсутствие сбоев в поставках), доступная стоимость.

Учётная политика фирмы – это выбор самой организацией определённых и конкретных способов, формы и техники ведения бухгалтерского учёта исходя из установленных правил и особенностей деятельности организации. Учетную политику формирует главный бухгалтер на основе Положения «Учётная политика предприятия», ее утверждает руководитель организации (**приложение 2**).

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основании рабочего Плана счетов.

Рабочий план счетов ООО «ОСМиБТ» рассмотрен в **приложении 3**.

Для оценки качества деятельности ООО «ОСМиБТ» необходимо проанализировать бухгалтерскую финансовую отчетность предприятия и сделать соответствующие выводы.

Для этого необходимо рассчитать абсолютные и относительные отклонения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, провести анализ финансового состояния предприятия, а также анализ эффективности и деловой активности фирмы.

Источником расчетов является бухгалтерская отчетность ООО «ОСМиБТ» за 2014 г. - 2016 г. (**приложение 4**).

Анализ показателей бухгалтерского баланса ООО «ОСМиБТ»

Показатели бухгалтерского баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Абсолютные отклонения, (+;-)		Относительные отклонения, %	
	2014	2015	2016	2015- 2014	2016- 2015	2015-2014	2016- 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Основные средства	330730	280639	291509	-50091	10870	84,8544	103,8733
Запасы	305870	351416	471042	45546	119626	114,8906	134,0411
Дебиторская задолженность	78244	83335	83406	5091	71	106,5066	100,0852
Денежные средства и денежные эквиваленты	76799	211692	105712	134893	-106250	275,6442	49,9368
Баланс	1382265	1321587	1338137	-60678	16550	95,6102	101,2523
Пассив							
Уставный капитал	550022	550022	550022	-	-	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	662578	593523	622470	-69055	28947	89,5778	104,8771
Отложенные налоговые обязательства	7270	11429	22586	4159	11157	157,2077	197,6201
Кредиторская задолженность	153822	158506	132674	4684	-25832	103,0451	83,7028
Баланс	1382265	1321587	1338137	-60678	16550	95,6102	101,2523

Исходя из расчетов, можно сделать вывод, что в 2016 в «ООО «ОСМиБТ» году наблюдается увеличение валюты баланса на 1,2523%, за счет роста запасов на 34,0411%, а также за счет роста нераспределенной прибыли на 4,8771%. Однако наблюдается уменьшение дебиторской задолженности на 0,0852%. Темп роста основных средств увеличивается, показатели уставного капитала остаются неизменными. Также наблюдается уменьшение в 2016 году кредиторской задолженности на 16,2972%.

В процессе анализа также определяются абсолютные показатели финансовой устойчивости. При этом на предприятии может сложиться один из следующих типов финансовой устойчивости:

1) Абсолютная устойчивость финансового состояния, указывает что все запасы предприятия полностью покрываются своими оборотными средствами. Она задается критериями: {1;1;1};

2) Нормальная устойчивость финансового состояния компании, которая гарантирует ее платежеспособность: {0;1;1};

3) Неустойчивое финансовое состояние, связано с нарушением платежеспособности, при котором все-таки сохраняется возможность возобновления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств: {0;0;1};

4) Кризисное финансовое состояние, указывает что организация находится на грани банкротства, потому что в этой ситуации денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность компании не покрывают даже ее кредиторской задолженности: {0;0;0}.

Анализ финансовой устойчивости представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Анализ финансовой устойчивости предприятия

№	Наименование показателя	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Источники собственных средств	1212600	1143545	1172492	-69055	28947
2	Основные средства и прочие внеоборотные активы	621340	672529	673290	51189	761
3	Наличие собственных оборотных средств	591260	471016	499202	-120244	28186
4	Долгосрочные кредиты и заемные средства	7270	11429	22586	4159	11157
5	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	598530	482445	521788	- 116085	39343
6	Краткосрочные кредиты и заемные средства	162395	166613	143059	4218	-23554
7	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	760925	649058	664847	- 111867	15789

8	Общая величина запасов	305870	351416	471042	45546	119626
9	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	285390	119600	28160	- 165790	-91440
10	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	292660	131029	50746	- 161631	-80283
11	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	455055	297642	193805	- 157413	-103837
12	Трехкомпонентный показатель	1,1,1	1,1,1	1,1,1	-	-

Тип финансовой устойчивости предприятия ООО «ОСМиБТ» в прошлых годах был 1,1,1 - устойчивое финансовое состояние. Данный тип финансовой устойчивости охарактеризован тем, что все запасы компании покрыты собственными оборотными средствами, то есть Общество не зависит от внешних кредиторов, отсутствием неплатежей и обстоятельств их возникновения, отсутствием нарушений внутренней и внешней финансовой дисциплины. Не возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования.

В 2016 году Общество работало стабильно и тип финансовой устойчивости остался на прежнем уровне 1,1,1 – устойчивое финансовое состояние. Однако в 2016 году заметно снизились показатели излишков собственных оборотных средств, собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, общей величины основных источников формирования запасов и затрат. Данное снижение произошло за счет увеличения суммы долгосрочных кредитов и заемных средств. Наблюдается увеличение наличия собственных оборотных средств на 28186 тысяч рублей. Так же произошло увеличение основных источников формирования запасов и затрат на 15789 тысяч рублей. Увеличение этих

показателей помогает предприятию стабильно функционировать из года в год.

Далее проведем анализ показателей финансового состояния предприятия, представленный в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния ООО «ОСМиБТ»

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал, тыс.руб.		1212600	1143545	1172492	-69055	28947
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		7270	11429	22586	4159	11157
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		162395	166613	143059	4218	-23554
Внеоборотные активы, тыс.руб.		621340	672529	673290	51189	761
Оборотные активы, тыс.руб.		760925	649058	664847	-111867	15789
Валюта баланса, тыс.руб.		1382265	1321587	1338137	- 60678	16550
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,8772	0,8653	0,8762	- 0,0119	0,0109
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,8825	0,8739	0,8931	- 0,0086	0,0192
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	7,4669	6,8634	8,1958	- 0,6035	1,3324
Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала	$< 1,0$	0,1399	0,1557	0,1413	0,0158	- 0,0144
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,4876	0,4119	0,4258	- 0,0757	0,0139
Индекс постоянного актива	-	0,5124	0,5881	0,5742	0,0757	-0,0139
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	0,0059	0,0099	0,0192	0,004	0,0093

Анализ показателей финансового состояния показал, что валюта баланса в 2015 году снизилась на 60678 тыс. рублей, в основном за счет снижения собственного капитала на 69055 тыс. рублей, и увеличения

внеоборотных активов на 51189 тыс. рублей. Также наблюдается уменьшение оборотных средств на 111867 тыс. рублей.

Однако в 2016 году валюта баланса увеличилась на 16550 тыс. рублей, за счет увеличения собственного капитала на 28947 тыс. руб., а также за счет увеличения оборотных активов на 15789 тыс. рублей.

Предприятие ООО «ОСМиБТ» стало более финансово независимым, так как коэффициент финансовой независимости в 2016 году вырос на 0,0109, что свидетельствует о гарантии перед кредиторами погашения своих обязательств. Следовательно, коэффициент финансовой зависимости несколько снизился на 0,0109. Также снизился коэффициент соотношения заемного и собственного капитала на 0,0144, и увеличился коэффициент маневренности на 0,0139, значения данных показателей указывают на рост финансовой устойчивости организации.

Деловая активность организации охарактеризована результативными показателями финансово - хозяйственной деятельности организации, среди которых выделяют три главных [12]:

- прибыль (П);
- выручка (В) ;
- сумму активов предприятия (А).

Эти показатели должны находиться в следующей зависимости:

$$TR_{П} > TR_{В} > TR_{А} \quad (1.1)$$

$$TR_{П} = 260655 / 442431 = 0,5891$$

$$TR_{В} = 1687013 / 1784958 = 0,9451$$

$$TR_{А} = 673290 / 672529 = 1,0011$$

$$TR_{П} < TR_{В} < TR_{А}$$

$$0,5891 < 0,9451 < 1,0011$$

Так как «золотое» правило не соблюдается, можно сделать вывод, что:

1. Не наблюдается роста прибыли, как и выручки. Темп снижения прибыли выше темпа снижения выручки, что свидетельствует об увеличении издержек производства и обращения.

2. Наблюдается рост активов, при этом снижаются темпы роста выручки, что свидетельствует о неэффективном использовании имущества.

3. Рост стоимости активов свидетельствует об увеличении производственного потенциала.

Исходя из данных проведенного комплексного анализа, необходимо предложить следующие мероприятия по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО «ОСмиБТ».

Обществу необходимо постоянно поддерживать конкурентоспособность своих товаров на рынке. Для этого нужно сдерживать низкую цену на продукцию, при высокой рентабельности реализованной продукции.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

2.1. Первичный учет движения готовой продукции и ее продажи

Все операции по движению (поступлению, перемещению, расходованию) запасов должны оформляться первичными учетными документами. В первичных документах непосредственно оформляются хозяйственные операции компании, и они являются главным свидетельством об их осуществлении.

Первичные документы необходимо сохранять 4 года, так как в течение этого времени налоговая инспекция может их запросить для проверки.

Первичные документы используются в судебных процессах при спорах с контрагентами.

График документооборота готовой продукции ООО «ОСМиБТ» представлен в **приложении 5**.

Продукция ООО «ОСМиБТ» учитывается по названиям, с отдельным учетом характерных признаков (маркам, артикулам, типовым размерам, моделям, фасонам). Кроме того, учет ведется по укрупненным группам изделий: изделия основного производства, продукция народного потребления.

Для сохранности готовой продукции, которая выпущена из производства, на предприятии созданы отдельные склады, не считая крупногабаритной продукции и других изделий, сдача которых на склад затруднена по техническим причинам.

Крупногабаритная продукция принимается заказчиком на месте изготовления и отгружаются непосредственно с этих мест.

Выпущенные из производства готовые изделия сдаются на склад ООО «ОСМиБт» и документально оформляются. Документы, которые отражают выпуск и сдачу готовых изделий (приемо-сдаточные накладные, приемо-сдаточная ведомость, спецификации, приемные акты), имеют общее назначение, в основном одинаковые реквизиты, и выписываются в двух экземплярах под одним номером (**приложение 6**). В них указывается цех-сдатчик, склад-получатель, название и сортиментный номер изделия, дата сдачи, учетная стоимость и количество сданных изделий. Один экземпляр акта (накладной) находится в производственном цехе, а второй находится на складе.

На каждую партию сдаваемых изделий делают запись в двух экземплярах приемно-сдаточных документов. По окончании сдачи всей продукции в двух экземплярах приемно-сдаточных документов по каждому наименованию, виду и сорту подсчитывают и записывают количество штук или вес цифрами и прописью. Информация о сдаваемых готовых изделиях

подтверждается распиской приемщика в экземпляре сдатчика и, напротив, распиской сдатчика в экземпляре приемщика.

К приемо-сдаточным документам в ООО «ОСМиБТ» прилагается заключение лаборатории или отдела технического контроля о качестве изделий либо делается отметка об этом на самом документе. Также необходимо обратить внимание на то, что информация первичных документов о выпущенной продукции должна соответствовать информации журналов оперативного производственного учета.

По оформленным приемо-сдаточным накладным и актам изделия передаются в места хранения готовой продукции и находятся там на сохранении до отгрузки или отправки потребителям.

Пример 1. 30 ноября 2016 года из Цеха керамического кирпича мастер 1-ой смены Вовнянченко передает на склад готовую продукцию (кирпич керамический) 1-го сорта в количестве 43 поддона (20640 условных штук). Принимает данную продукцию контролер Максимов И.Г. Данная операция отражается в накладной № 786 и подписывается получателем и отпускающим лицом (приложение 6).

Отгрузка и отпуск готовых изделий ООО «ОСМиБТ» заказчикам осуществляется на основании заключенных с ними договоров (**приложение 7**).

Унифицированная форма первичного документа, которым оформляется отгрузка готовых изделий заказчикам, действующим законодательством не предусмотрена. Поэтому предприятие может или разработать форму данного первичного документа самостоятельно, или использовать унифицированную форму для отпуска товаров («Товарная накладная» форма № ТОРГ-12). ООО «ОСМиБТ» использует унифицированную форму для отпуска готовой продукции (**приложение 8**). Оперативный учет выполнения договоров о продаже изделий ведет отдел сбыта, который выписывает приказ-накладную. В ней объединены два документа: приказ складу на отгрузку изделий и накладная на отпуск изделий со склада.

Данные приказа на отпуск изделий заполняет отдел сбыта, а данные о фактическом отпуске — материально ответственное лицо, которое отпустило изделия.

Фактический отпуск изделий с мест хранения в Обществе оформляют счетом-фakturой, товарно-транспортной накладной. Представители местных заказчиков получают продукцию на складах по предъявлении доверенностей и расписки в приказе-накладной. При доставке изделий заказчикам централизованно, в получении изделий с мест хранения расписываются работники транспортно-экспедиционной службы.

Удаленным заказчикам изделия отгружаются железнодорожным, автомобильным или водным транспортом. В этом случае приказ-накладная является сопроводительным документом груза в пути и передается грузополучателю вместе с изделиями. Грузоотправитель при отгрузке продукции получает от станции (пристани) отправления товарную квитанцию и квитанцию о приеме груза.

При централизованной поставке готовой продукции заказчикам автомобильным транспортом ООО «ОСМиБТ» заключает договор на транспортные услуги с автотранспортной организацией, а последняя — со своими шоферами о материальной ответственности за сохранение изделий. Лицам, которые осуществляют централизованную доставку готовых изделий, выдают «Книгу регистрации сданных документов» с помещенной в ней доверенностью на право получения изделий для доставки по назначению.

Отпуск изделий документируют товарно-транспортной накладной. Ее выписывают в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя для списания отгруженных изделий со склада; остальные экземпляры, которые заверены подписью и печатью грузоотправителя, передаются водителю. Далее водитель сдает грузоотправителю второй экземпляр с пометкой о передаче груза покупателю, а третий и четвертый — в свое автохозяйство. К товарным документам приложены спецификации (упаковочные ведомости), в которых приводится детальный список отгруженных изделий и

дается их характеристика, паспорта и проспекты на конкретную продукцию, сертификаты качества изделий и другие документы, которые обусловлены договором поставки.

Пример 2. Товарной накладной № 10418 отражается отпуск продукции ООО «ОСМиБТ» грузополучателю – ООО «Строй – Керамика Сервис», который находится по адресу: г. Москва, Рублевское шоссе, д.28. Отпускается 12 товаров, общей стоимостью 532742,11 рублей с учетом НДС (общая сумма НДС составила 81265,75 рублей). Отпуск груза разрешил ведущий инженер Малахова Ю.А. Производит отпуск груза кладовщик. В ООО «Строй – Керамика Сервис» груз принял менеджер Туренко Т.А. (приложение 8).

На основе товарных документов бухгалтерия ООО «ОСМиБТ» выписывает на имя заказчика расчетные документы — платежное требование, платежное требование-поручение и счет-фактуру для учета налога на добавленную стоимость (приложение 9). В расчетных документах указаны наименование и местонахождение грузоотправителя и грузополучателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемых тары и упаковки, транспортные тарифы, которые подлежат возмещению заказчиками, сумму налога на добавленную стоимость, выделяемую отдельной строкой. При отгрузке продукции, которая не является объектом налогообложения по НДС, расчетные документы выписывают без выделения суммы НДС, и на них делают надпись или ставят штамп «Без налога (НДС)».

Данные расчетных документов каждый день записывают в ведомость учета и продажи изделий. В ведомости указывают дату и номер платежного требования, наименование грузоотправителя, количество отгруженной продукции по ее видам, суммы, которые предъявлены по счетам, и отметку об оплате счетов. Ведомость является формой аналитического учета товаров отгруженных. Готовую продукцию в ведомости отражают по учетным и

отпускным ценам. Ведомость ф. № 16 используют при определении выручки по отгрузке, а № 16а — при определении выручки по оплате.

Пример 3. Для учета налога на добавленную стоимость получателю продукции - ООО «Строй – Керамика Сервис» выписывается счет – фактура. Счет – фактура № 15754 от 28 декабря 2015 года содержит 7 наименований товаров общей стоимостью 826124,29 рублей включая НДС (НДС составил 126018,96 рублей). Данный документ подписывается главным бухгалтером и руководителем организации (приложение 9).

Далее бухгалтер фиксирует проводки:

Дт 90.02 «Себестоимость продаж»

Кт 43 «Готовая продукция» - 700105,33 рублей;

Дт 90.03 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» -126018,96 рублей;

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.01 «Выручка»- 826124,29 рублей.

В ООО «ОСМиБТ» к каждому наименованию изделия бухгалтерия открывает карточку складского учета, которая выдается сотруднику склада под расписку в реестре карточек. Карточки размещаются в картотеке склада по номенклатурным номерам изделий. Материально ответственное лицо осуществляет записи в карточках по каждому приходному и расходному документу отдельной строкой. После каждой записи определяется и записывается в соответствующей графе остаток готовых изделий.

Сотрудник бухгалтерии Общества периодически проверяет правильно ли оформлены приходные и расходные документы и записи в карточках складского учета. Проверка происходит в присутствии материально ответственного лица. Достоверность записей в карточках складского учета бухгалтер подкрепляет собственной подписью в графе «контроль» с указанием даты проверки. Расхождения и ошибки, которые были обнаружены здесь же устраняются.

Остатки готовых изделий на начало следующего месяца переносят из карточек складского учета в ведомость остатков (сальдовую книгу) по местам хранения. Итоги сверяются с данными бухгалтерии.

В надлежащие сроки, управляющие складами (кладовщики), на основании первичных приходных и расходных документов, составляют и представляют в бухгалтерию отчеты о движении материальных запасов в двух экземплярах. В них указывают остатки готовой продукции на начало и конец отчетного периода, а также их движение, то есть поступление и выбытие. Первый экземпляр отчета остается в бухгалтерии, а второй, с распиской бухгалтера, передают материально ответственному лицу, который служит доказательством сдачи отчета.

Все первичные документы, которые отражают движение готовой продукции, тоже периодически сдаются в бухгалтерию материально ответственными лицами. Документы могут быть приложены либо к отчету о движении готовой продукции, или для этого составляют реестр типовой формы (М-18) (**приложение 10**). Реестр составляют отдельно по приходу и отпуску готовых изделий.

В бухгалтерии ООО «ОСМиБТ» отчеты материально ответственных лиц, а также приходные и расходные документы о движении готовых изделий подвержены проверке и таксировке. При проверке обращено внимание на:

- правильность оформления документов;
- законность и целесообразность отражаемых операций;
- соответствие дат документов тому периоду, за который составлен отчет;
- достоверность перенесения остатков с предыдущего отчета.

Далее проверяют итоги по приходу и расходу и точность исчисления остатков на конец отчетного периода.

После проверки отчета и первичных документов бухгалтер осуществляет их бухгалтерскую обработку. Суть бухгалтерской обработки

заключена в составлении бухгалтерских проводок по каждой хозяйственной операции и подготовке документов и отчета для записи в учетные регистры.

Приемо-сдаточные накладные на выпуск готовых изделий записывают в ведомости выпуска готовой продукции. В конце месяца в ведомости исчисляют количество выпуска по каждому виду продукции и определяют стоимость выпущенных изделий по учетным ценам, по фактической себестоимости и отпускным ценам. Если учетной ценой является плановая (нормативная) производственная себестоимость изделий, тогда выявляется производственный результат деятельности (экономия или перерасход).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что правильная организация бухгалтерского учета и документооборота на предприятии позволяет

ООО «ОСМиБТ» успешно функционировать на рынке и эффективно вести финансово - хозяйственную деятельность.

2.2. Синтетический и аналитический учет движения готовой продукции и ее продаж

Учет выпуска готовых изделий находится под постоянным контролем бухгалтерии «ОСМиБТ», так как его ритмичность гарантирует выполнение договорных обязательств по отгрузке изделий грузополучателям, своевременность продажи и всех расчетов и выплат. Каждый день документы на выпуск готовых изделий поступают в бухгалтерию, которая ведет натуральный количественный учет выпуска по всем видам продукции. В конце месяца общее количество выпущенных изделий оценивается по плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости (по данным аналитического учета производства).

По данным выпуска готовых изделий определяют итог работы Общества в процессе производства - экономия или перерасход как разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенных изделий. Тут же выпуск расценивается и по отпускным (продажным, договорным) ценам,

что дает возможность определить предполагаемую выручку и прибыль после продажи выпущенных изделий.

Согласно учетной политике ООО «Объединение строительных материалов и бытовой техники» (приложение 1), учет готовой продукции ведет без использования счета 40 «Выпуск продукции» по фактической производственной себестоимости.

Учет наличия и движения готовых изделий в ООО «ОСМиБТ» осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция».

На рис. 3.2 представлена схема строения счета 43 «Готовая продукция».

Дебет	Счет 43 « Готовая продукция»	Кредит
Поступление готовой продукции		Отпуск (отгрузка) готовой продукции
Сальдо - остаток ГП на складе на начало периода		
Выпуск готовой продукции:		90- Списана отгруженная продукция
20 - из основного производства		91- Уничтожена и испорчена готовая продукция при чрезвычайных событиях
23 - из вспомогательного производства		
91 - Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации		94 - Выявлена при инвентаризации недостача готовой продукции
Сальдо – остаток готовой продукции на складе на конец периода		

Рис. 3.2 Схема строения счета 43 «Готовая продукция»

Рассмотрим схему счета 43 «Готовая продукция», используемую в ООО «ОСМиБТ», которая представлена в таблице 3.1.

Данные взяты из главной книги за 2015 год, которая представлена в приложении 11.

Таблица 3.1

Схема счета 43 «Готовая продукция»,
используемая в «ООО ОСМиБТ»

Дебет счета		Кредит счета	
Сальдо на начало	66974745,57		
С кредита счетов		В дебет счетов	
20 «Основное производство»	1203783174,08	26 «Общехозяйственные расходы»	2558359

43 «Готовая продукция»	394117024,95	43 «Готовая продукция»	264117024,95
91 «Прочие доходы и расходы»	1817666,77	44 «Расходы на продажу»	12789,16
		45 «Товары отгруженные»	8538857,34
		90 «Продажи»	1091267190,68
		91 «Прочие доходы и расходы»	2648454,61
		94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	649974,45
Обороты по счету	1499717865,8	Обороты по счету	1397259873,78
Сальдо на конец	169432737,59		

Далее рассмотрим журнал хозяйственных операций движения готовой продукции, представленный в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Журнал хозяйственных операций движения готовой продукции на отчетную дату.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Передана готовая продукция из производственного цеха на склад	43	20	20640	Приложение 6
Оприходование излишков готовой продукции	43	91.01	68266,65	Приложение 14
Выявлена недостача готовой продукции	94	43	48215,79	Приложение 12

Аналитический учет готовой продукции в ООО «ОСМиБТ» ведут по местам хранения и видам изделий.

Поступление готовых изделий, которые изготовлены для продажи, в том числе и изделия, которые частично предназначены для собственных нужд предприятия, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Если готовые изделия полностью направлены для использования в самой компании, то они могут не отражаться на счете 43 «Готовая продукция», а учитываться на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этих изделий.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи продукции по методу отгрузки стоимость готовых изделий списывают с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Если выручка от продажи отгруженных изделий некоторое время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти изделия учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

При фактической отгрузке изделий производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 45 «Товары отгруженные».

Поступление, выбытие или списание готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» отражаются по фактической себестоимости.

По дебету счета 43 отражают поступление продукции по каналам приобретения (из производства, излишки, которые выявлены при инвентаризации, безвозмездно полученная).

По кредиту счета 43 отражают стоимость списанных изделий по каналам выбытия (реализована на сторону, отпущена в переработку, выдача в счет натуральной оплаты труда работников).

Аналитический учет продаж готовых изделий в ООО «ОСМиБТ» ведут по отдельным их видам и предъявленным покупателям (заказчикам) расчетным документам.

Синтетический учет продаж продукции осуществляют на счете 90 «Продажи», который предназначается для обобщения информации о доходах и расходах, а также для определения финансового результата по ним. На данном счете отражают, в частности, выручку и себестоимость (на разных субсчетах).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета, представленные в таблице 3.3 [2]:

Субсчета счета 90 «Продажи»

№ п/п	Наименование субсчета
1.	90-1 «Выручка»
2.	90-2 «Себестоимость продаж»
3.	90-3 «Налог на добавленную стоимость»
4.	90-4 «Акцизы»
5.	90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

На субсчете 90-1 «Выручка» учитывают поступления активов, которые признают выручкой.

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

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитывают суммы налога на добавленную стоимость, которые причитаются к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитывают суммы акцизов, которые включены в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от реализации за отчетный месяц.

Финансовый результат от реализации готовой продукции определяют на активно-пассивном счете 90 «Продажи» (рис. 3.3).

Счет 90 «Продажи»

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Сальдо начальное –	Сальдо начальное –
1. Услуга, оказанная заказчику (Кт сч.62 «Расч. с покуп. и заказчик.»)	4. Поступление выручки от заказчиков (Дт сч. 51 «Расч. счет»)
2. Расходы, связанные с продажей продукции (Кт сч.44 «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 «Прибыль и убытки»)	
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное –	Сальдо конечное –

Рис. 3.3. Схема синтетического счета 90 «Продажи»

Рассмотрим схему счета 90 «Продажи», используемую в ООО «ОСМиБТ», которая представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Схема счета 90 «Продажи»,
используемая в «ООО ОСМиБТ»

Дебет счета		Кредит счета	
Сальдо на начало			
С кредита счетов	Сумма	В дебет счетов	Сумма
1	2	3	4
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	-182 615,44	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	1 975 904 863,17
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	14 753 822,63	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	3 926 591,78
23 «Вспомогательные производства»	2 508 661,95		
26 «Общехозяйственные расходы»	181 418 889,46		
41 «Товары»	5 189 922,38		
43 «Готовая продукция»	1 091 267 190,68		
44 «Расходы на продажу»	118 994 137,11		
46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	12 225 104,05		
68 «Расчеты по налогам и сборам»	293 000 765,70		
99 «Прибыль и убытки»	260 655 576,43		
Обороты по счету	1 979 831 454,95	Обороты по счету	1 979 831 454,95
Сальдо на конец			

ООО «ОСМиБТ» по мере признания в бухгалтерском учете выручки (предъявления расчетных документов за отгруженные изделия) отражает сумму расчетных документов по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно в дебет счета 90, субсчет «Себестоимость продаж» списывают себестоимость отгруженных изделий с кредита счетов, 43, 45, 20. Сюда же списывают сбытовые расходы, которые относятся к реализованной продукции (со счета 44). Кроме того, в дебет счета 90, субсчета «НДС»,

«Акцизы» относят подлежащие оплате покупателем суммы НДС, акцизов в корреспонденции с кредитом счета 68, соответствующие субсчета по учету налогов.

Пример 1. На основании договора № 717/06 от 01.07.2015 товарной накладной № 10418 был отражен факт отгрузки готовой продукции ООО «ОСМиБТ» грузополучателю – ООО «Строй Керамика Сервис», Россия, г. Москва, Рублевское шоссе, д. 28, БИК- 044585700, р/с- 30101810000000000700 в ООО «БАНК РАУНД» товара в количестве 263 штуки, на общую сумму 532742,11 руб. (в том числе НДС- 81265,75 руб.). Товарная накладная подписана главным бухгалтером ООО «ОСМиБТ» - Черных Л.А. и менеджером ООО «Строй Керамика Сервис» - Туренко Т.А. (приложение 8).

Далее рассмотрим журнал хозяйственных операций продаж готовой продукции, представленный в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Журнал хозяйственных операций продаж готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Направлена на продажу готовая продукция по ее фактической себестоимости	90.02	43	700105,33	Приложение 9
Начислен НДС	90.3	68	81265,75	Приложение 8
Учтена выручка от продажи	62.01	90.01	826124,29	Приложение 9

В итоге, на счете 90 накопительно в течение отчетного периода выявляют как выручку (по кредиту субсчета «Выручка»), так и себестоимость продаж (по дебету субсчета «Себестоимость продаж»), а также суммы начисляемых налогов (по дебету субсчета, к примеру, «НДС»).

Каждый месяц совокупные дебетовые обороты субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 сопоставляют с кредитовым оборотом субсчета 90-1, чем определяют финансовый результат от реализации за отчетный месяц.

Этот финансовый результат каждый месяц заключительными оборотами отражают по субсчету 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, счет 90 «Продажи» формирует финансовый результат от реализации, а активный счет 62 обобщает сведения о расчетах с покупателями и заказчиками (по дебету фиксируют их задолженность, по кредиту в корреспонденции со счетами по учету денежных средств или расчетов ее погашение или зачет).

2.3. Инвентаризация готовой продукции

Инвентаризация является одним из методов контроля над качеством готовых изделий на предприятии.

Инвентаризация активов и обязательств в ООО «ОСМиБТ» проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливают отдельными приказами руководителя компании (приложение 2).

Ввиду того, что движение готовых изделий в ООО «ОСМиБТ» происходит интенсивнее чем сырья и материалов, то их инвентаризацию проводят в сжатые сроки. При этом проверяется не только наличие изделий путем обсчета, взвешивания, обмера, но и их комплектность, сортность и другие качественные характеристики. В инвентаризационных описях Общества кроме кода, названия и количества изделий указывают их номенклатурный номер, марку, сорт и другие отличительные критерии, которые предусмотрены в стандартах и технических условиях.

Правила проведения инвентаризации и отражения ее итогов в бухгалтерском учете определяются следующими нормативными документами:

1. Законом «О бухгалтерском учете»;

2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в России;

3. Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Основная задача инвентаризации — это проверка достоверности фактического наличия готовых изделий и учетных данных. Инвентаризация представляет собой сверку фактического наличия имущества с показателями бухгалтерского учета на конкретную дату, которая осуществляется путем непосредственного пересчета остатков инвентаризируемого объекта в натуре и сличения фактических остатков с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризации проводят не менее одного раза в год перед составлением бухгалтерской отчетности за отчетный год. Очередность и количество проведения инвентаризаций устанавливает руководитель Общества.

Инвентаризация обязательна [4]:

- при выкупе или продаже имущества;
- при передаче имущества компании в аренду;
- при преобразовании государственного или муниципального предприятия;
- при ликвидации компании;
- при установлении актов хищения и порчи ценностей;
- при смене материально ответственных лиц;
- в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных обстоятельств;
- и также в случаях, законодательно установленных в РФ.

Для проведения инвентаризации приказом директора Общества назначают постоянную комиссию, в состав которой входят руководящие должностные лица предприятия, бухгалтеры, инженеры, экономисты, и представители независимых аудиторских компаний.

В состав инвентаризационной комиссии на складах готовой продукции (санфаяса) ООО «ОСМиБТ» входит 5 человек. Производится рассмотрение результатов инвентаризационной комиссии готовой продукции (санфаянса) 11 января 2016 года по состоянию на 31 декабря 2015 года (приложение 11).

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность всех данных о готовых изделиях, итоги проверки могут быть признаны недействительными при отсутствии хотя бы одного члена комиссии.

Инвентаризационной комиссией устанавливается:

- есть ли в организации лица, материально ответственные за сохранность ценностей и определяет размер этой ответственности;
- причины недостач и излишков в организации;
- если имеются излишки или недостачи, комиссия должна получить от материально-ответственных лиц исчерпывающие объяснения.

Обязательно оформляется протокол заседания инвентаризационной комиссии. В протоколе фиксируют решения, выводы и предложения по итогам проведенной проверки обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей и состояния складского хозяйства, указывают причины порчи и виновные в этом лица.

Название инвентаризационных объектов, а так же их количество указывается в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах и т.д.) эти ценности показаны.

Описи в ООО «ОСМиБТ» заполняются с использованием вычислительной или другой организационной техники. Не допускается оставлять в описях незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. Не допускаются помарки и подчистки.

Описи в Обществе подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица.

Готовая продукция, которая хранится на складах других компаний, заносится в описи на основании документов, подтверждающих сдачу изделий на ответственное хранение. В описях тогда указывают название, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, номера и даты документов.

Инвентаризация готовых изделий проводится в порядке расположения изделий в данном помещении. Выявленные излишки готовых изделий и товаров оценивают по рыночной стоимости на дату инвентаризации и включают в состав внереализованных доходов (дебетуют счет 43 «Готовая продукция» и 41 «Товары», кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Излишки по пересортице принимаются к учету на счете 43 или 41 с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные недостачи, потери, хищения готовых изделий и товаров списывают по учетным ценам с кредита счета 43 и 41 в дебет счета 94.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, когда инвентаризация была закончена. Результаты годовой инвентаризации отражаются в годовом бухгалтерском отчете предприятия.

Пример 1. В состав инвентаризационной комиссии по складам готовой продукции (санфаянса) ООО «ОСМиБТ» входит 5 человек:

- ведущий бухгалтер – Чурилова Т.В.;
- экономист 1 категории – Коробова И.В.;
- бухгалтер – Лихачёва Д.О.;
- инженер технолог – Тарасова А.А.
- председатель комиссии: И.О. Начальника ОС – Климова Е.Г.

Производится рассмотрение результатов инвентаризационной комиссии готовой продукции (санфаянса) 11 января 2016 года по состоянию на 31 декабря 2015 года (приложение 12). К протоколу прикладывается инвентаризационная опись, которая подписана всеми членами комиссии

(приложение 13). Решение по результатам проведенной инвентаризации готовой продукции в ООО «ОСМиБТ» представлено в приложении 14. По результатам инвентаризации на предприятии наблюдается излишек санфаянса в количестве – 106 штук, однако имеется и недостаток- 94 шт.

По результатам инвентаризации готовой продукции на складах в журнале хозяйственных операций были сделаны следующие записи, которые представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Отражение операций на счетах

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Оприходование излишков готовой продукции	43	91.01	68266,65	Приложение 13
Списание недостачи на финансовый результат	91.2	94	48215,79	Приложение 12

Таким образом, в результате инвентаризации готовой продукции выявляют излишки или недостачи изделий, малоходовые, неполноценные, залежавшиеся и не пригодные для использования изделия, а также частично потерявшие свое изначальное качество. Во время инвентаризации выявляют надежность и честность материально-ответственных лиц, их ответственность по хранению и учету готовых изделий.

2.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета движения готовой продукции и ее продаж в ООО «ОСМиБТ»

Действующий в настоящее время в ООО «ОСМиБТ» бухгалтерский учет имеет несколько недостатков.

Необходимо отметить недочеты в оформлении первичной документации.

Пример 1. В ходе прохождения преддипломной практики в оформлении первичных учетных документов были найдены некоторые

нарушения. В карточке складского учета материалов № 100 (форма М-17) отсутствуют подписи и дата заполнения (приложение 15).

При неверном оформлении первичных документов на предприятие могут быть наложены штрафные санкции.

В связи с выявленным нарушением ведения бухгалтерского учета, предлагаются мероприятия по ужесточению контроля за ведением документации предприятия.

Ужесточение внутреннего контроля на предприятии обеспечит:

- эффективность хозяйственной деятельности;
- соблюдение правил составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности;
- сохранность активов.

Для того, чтоб в ООО «ОСМиБТ» осуществлялся контроль за себестоимостью продукции и рассчитывалось отклонение фактической себестоимости продукции от плановой, предлагается вести бухгалтерский учет с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

Счет 40 «Выпуск продукции» является активно-пассивным. Дебет – отображает реально понесенные затраты при производственном процессе в корреспонденции с соответствующими данными производств (20,23,29). Кредит счета 40 – обобщает сведения о запланированной себестоимости осуществляемой деятельности. На счете 40 отражаются готовые изделия по нормативной или плановой себестоимости.

В основном счет 40 «Выпуск продукции» используют при массовом (серийном) производстве или большой номенклатуре выпускаемых изделий.

Нормативную себестоимость продукции компания рассчитывает самостоятельно на основе норм расхода материалов, топлива, которые необходимы для выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Плановую себестоимость продукции компании тоже устанавливают самостоятельно. Так, за плановую себестоимость продукции может быть принята себестоимость по данным предыдущего отчетного периода.

Алгоритм применения счета 40:

- произведенная продукция отражается по плановой себестоимости по кредиту в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция»;
- выпущенную продукцию фиксируют по сумме действительно затраченных запасов на ее производство;
- проводится сравнение двух составляющих, представляется заключение об эффективности пользования имеющихся товарно-материальных ценностей;
- принимается решение о перераспределении ресурсов или вносятся коррективы в расчет запланированных издержек.

В конце месяца на счете 40 формируют данные о выпущенных из производства товарах в двух оценках:

- по дебету – фактическая производственная себестоимость;
- по кредиту – нормативная (плановая) себестоимость.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 находят отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой).

Если сальдо счета 40 дебетовое (перерасход) отклонение списывается проводкой: Дт 90-2 Кт 40.

Если сальдо счета 40 кредитовое (экономия) - сторнировочной записью по дебету 90-2 и кредиту 40.

В итоге, вся сумма отклонений по продаже готовой продукции будет списана на финансовые результаты организации.

Счет 40 «Выпуск продукции» закрывается каждый месяц и сальдо на отчетную дату не имеет.

Пример 1. ООО «ОСМиБТ» произвело и продало в отчетном периоде 100 штук умывальников 910 руб. за одну единицу продукции, на общую сумму 1073800 руб. (в том числе НДС – 163800 руб.). Плановая себестоимость единицы изделия – 546 руб., фактическая себестоимость одного набора составила 637 руб.

Таким образом, бухгалтер ООО «ОСМиБТ» должен сделать проводки, которые представлены в таблице 3.7

Таблица 3.7

Проводки предприятия

Проводки с использованием счета 40				Проводки без использования счета 40			
Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
43	40	54600	Оприходована на складе готовая продукция по плановой себестоимости	43	20	546000	Оприходована на складе готовая продукция по фактической себестоимости
90.2	40	9100	Списана сумма превышения фактической себестоимости готовой продукции над ее плановой себестоимостью	43	20	9100	Отражено отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от плановой
62	90.1	1073800	Отгружена готовая продукция	62	90.1	1073800	Отгружена готовая продукция

Типовые бухгалтерские проводки по учету выпуска готовой продукции представлены в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Бухгалтерские проводки по учету выпуска готовой продукции

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
Выпуск готовой продукции по фактической себестоимости:			
1	Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости	43	20,23,29
2	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	90-2	43
Учет выпуска готовой продукции по учетным ценам с использованием счета 40			
3	Оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
4	Списана фактическая себестоимость произведенной продукции	40	20,23,25,29
5	Списана нормативная себестоимость реализованной продукции	90-2	43
6	Списывается превышение фактической себестоимости над нормативной	90-2	40
7	Списывается превышение нормативной себестоимости над фактической (сторно)	90-2	40
Учет выпуска готовой продукции по учетным ценам без использования счета 40			
8	Оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	20,23,25,29
9	Отражено отклонение фактической себестоимости от плановой:	43	20,23,25,29

	если фактическая > плановой, то делается дополнительная запись; если фактическая < плановой, то сторно		
10	Списана себестоимость продукции при реализации	90-2	43
11	Списан перерасход (превышение фактической себестоимости над учетной)	90-2	43
12	Списана экономия (превышение учетной цены над фактической себестоимостью) сторно	90-2	43

Сопоставление данных фактических и запланированных показателей затрачиваемых ресурсов в процессе осуществления деятельности, в основном, используется производственными компаниями с большими номенклатурными группами изделий, что как раз подходит для «ОСМиБТ». В связи с этим, аналитический мониторинг проводится по номенклатурным наименованиям продукции или структурным подразделениям.

Таким образом, для ООО «ОСМиБТ» необходимо сопоставление показателей фактической и нормативной себестоимости для принятия решений об эффективности использования ресурсов предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью преддипломной практики является углубление знаний, которые были получены в процессе обучения, а так же приобретение практических навыков в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита с применением современной компьютерной техники.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «ОСМиБТ».

В рамках преддипломной практики проводились исследования процесса учета готовой продукции и анализ показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия, на основе данных предприятия за период 2014 - 2016 г.г.

В процессе выполнения отчета по преддипломной практике все поставленные задачи были выполнены.

«ОСМиБТ» - наикрупнейший в Центрально-Черноземном регионе производитель керамического кирпича и санфаянса.

Бухгалтерский учет в ООО «ОСМиБТ» ведется в соответствии с «Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ».

В ООО «ОСМиБТ» бухгалтерский учет ведется самостоятельной бухгалтерской службой, которая возглавляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем Общества. Он подчиняется непосредственно руководителю компании и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству России, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Работа бухгалтерии полностью автоматизирована, что позволяет уменьшить количество возможных ошибок.

Учетная политика содержит необходимые важные пункты организации бухгалтерского учета в Обществе и на данный момент не требует никаких весомых изменений.

Главный бухгалтер полностью справляется со своими обязанностями и не нуждается в расширении штата бухгалтерии.

В целом организация бухгалтерского учета Общества находится на достойном уровне, постоянно совершенствуется.

Для обеспечения четкого управления работой Общества, предупреждения возможных диспропорций в выполнении производственной программы, для анализа и контроля за состоянием хозяйственных средств и их источников, за результатами хозяйственной деятельности, за сохранностью коллективной собственности нужна учетная информация.

Поэтому ООО «ОСМиБТ» ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном государством порядке и несет ответственность за ее достоверность.

Важнейшим экономическим показателем работы, определяющим эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности Общества является объем реализации, в который включаются отгруженные и отпущенные изделия независимо от того, зачислен или нет платеж на расчетный счет предприятия.

За анализируемый период на предприятии наблюдалось увеличение валюты баланса на 16550 тысяч рублей (1,2523%). При этом наблюдается увеличение величины основных средств и отложенных налоговых активов. Также наблюдается уменьшение величины незавершенного строительства на 719 тысяч рублей (2,5223%). Эти показатели положительно характеризуют финансовое положение компании.

Темп роста основных средств увеличивается, показатели уставного капитала остаются неизменными. Также наблюдается уменьшение в 2016 году кредиторской задолженности на 16,2972%.

Отрицательное воздействие оказывает увеличение дебиторской задолженности на 71 тыс. руб. (0,0852%), что может привести к риску небольшой потери денежных средств.

Проанализировав источники средств организации, можно сделать вывод об увеличении нераспределенной прибыли на 28947 тыс. руб. (4,8771%), что является положительным фактором в финансовом положении предприятия.

Также наблюдается увеличение задолженности перед персоналом организации на 1765 тысяч рублей (6,4390%).

ООО «ОСМиБТ» стало более финансово независимым, так как коэффициент финансовой независимости в 2016 году вырос на 0,0109, что свидетельствует о гарантии перед кредиторами погашения своих обязательств.

В результате трехкомпонентного анализа финансовой устойчивости предприятия наблюдается абсолютная устойчивость финансового состояния, которое свидетельствует о возможности финансирования текущей деятельности компании за счет своих оборотных средств. Однако рассчитанные показатели финансовой устойчивости свидетельствуют об ухудшении состояния предприятия в 2016 году, поскольку наблюдается отрицательная тенденция в значениях большинства показателей. Но это ухудшение не снизило финансовую устойчивость предприятия, и она осталась на прежнем уровне.

Структура баланса ООО «ОСМиБТ» считается удовлетворительной, вероятность утраты платежеспособности в ближайшие 3 месяца не возникает.

Исходя из данных проведенного анализа, можно предложить следующие мероприятия по улучшению финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

Обществу необходимо постоянно поддерживать конкурентоспособность своих товаров на рынке. Для этого нужно

удерживать низкую цену на продукцию, при высокой рентабельности реализованных товаров.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние Общества.

Для улучшения финансового положения «ОСМиБТ» необходимо: следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям.

С целью улучшения финансового состояния Общества целесообразно проводить мероприятия оптимизации структуры активов и пассивов баланса, например, по сокращению долгосрочной дебиторской задолженности предприятия. Это должно привести к оптимизации структуры баланса компании, а соответственно и к повышению его устойчивости в части формирования финансовых активов.

Для совершенствования учета движения готовой продукции и ее продаж ООО «ОСМиБТ» необходимо эффективное, экономичное использование ресурсов. Для этой цели предлагается использовать в бухгалтерском учете счет 40 «Выпуск продукции», который позволяет провести сопоставление запланированного использования ресурсов в производственном процессе с реальными показателями итоговых затрат, которые были понесены компанией при осуществлении своей деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2009г. № 94н (ред. от 08.11.2010).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: ПБУ 1/2008 [утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 № 106н] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 г. № 49-ФЗ (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
8. Акилова, Е.В. Учет готовой продукции [Текст]: учеб. пособие / Е.В. Акилова//«Современный бухучет». № 10 – М: Изд-во Юрайт, 2014. – 98 с.
9. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт. [Текст]: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». - Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н / Д: Издательский центр «МарТ», 2013. - 918с.
10. Белов, А. А., Белов А. Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика [Текст]: Учебник. - М.: «Эксмо», 2015. - 24 с.
11. Богатырева, Е.И. Формирование учетной политики организации [Текст]: учеб. пособие – М.: Изд-во КноРус, 2015. – 58с.
12. Борисова, К.О. Бухгалтерский учет готовой продукции [Текст]: учеб. пособие /К.О. Борисова// – М.: Изд-во КноРус, 2014. – 118 с.
13. Быкадоров, В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия [Текст]: практическое пособие. – М: Издательство «ПРИОР», 2015. – 96 с.
14. Волков, В.К. Экономика предприятия. Курс лекций [Текст]: учебное пособие для вузов по экономическим специальностям и направлениям пособие - М.: «ИНФРА-М», 2014 . - 131 с.
15. Волков, О. И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие - М.: «ИНФРА-М», 2016 . - 280 с.
16. Денисова, М.О. Готовая продукция [Текст]: Учеб. пособие –М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2015. – 129 с.
17. Захарьин, В.Р. Учет готовой продукции // Я – бухгалтер. [Текст]: Учеб. пособие –М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2015. – 229 с.

18. Захарьин, В.Р. Учет реализации продукции // Я – бухгалтер. [Текст]: Учеб. пособие – М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2015. – 69 с.
19. Иванов, К. Диагностика платежеспособности.// Экономика и жизнь. [Текст]: Учеб. пособие – М: «Изд-во Юрайт» 2014. – 212 с.
20. Касьянов, Г.Ю. Себестоимость продукции, работ и услуг: бухгалтерская и налоговая. [Текст]: Учеб. пособие - М.: «АБАК», 2015. – 13 с.
21. Климова, М.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник - М.: «РИОР», 2014 - 432 с.
22. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учеб. пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: «ИНФРА-М», 2014 – 32 с.
23. Кричевский, Н.А. Как улучшить финансовое состояние предприятия [Текст]: учебник - М.: «Приор – Издат», 2014. – 37 с.
24. Петров, В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. [Текст]: Учебн. Пособие - М.: «Изд-во Юрайт», 2014. – 221 с.
25. Поленова, С.Н. Учет готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа // Все для бухгалтера. [Текст]: Учеб. Пособие – М: «Изд-во Юрайт» 2016. – 321 с.
26. Пономарева, Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету. [Текст]: Учеб. Пособие - М.: «Приор – Издат», 2016. – 82 с.
27. Ростовцев, А.В. Составление бухгалтерских проводок организации [Текст]: Учеб. Пособие М.: Экономика-Пресс, 2014. - 56 с.
28. Русалева Л.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебное пособие. Ростов-на-Дону- М: «Феникс», 2014. – 92 с.
29. Самохвалова, Ю.Н. Учет готовой продукции и ее реализации [Текст]: Учеб. Пособие. - М: Налоговый вестник, 2015. - 124с.
30. Сотникова, Л.В. Бухгалтерская отчетность организации [Текст]: Учеб. Пособие - М.: «ИПБР-БИНФА», 2014. - 355 с.
31. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие /А.Д. Шеремет - М.: «ИНФРА-М», 2016. - 426 с.

32. Свободная энциклопедия Википедия [Электронный ресурс]. Режим доступа: wikipedia.org.

33. Кругосвет – онлайн энциклопедия [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.krugosvet.ru/ .

ПРИЛОЖЕНИЯ