

**БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ**

**УЧЕТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «СТРОЙ ДНИ»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071273
Варава Наталии Николаевны

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	6
1.1. Готовая продукция и ее реализация как объект бухгалтерского учета.....	6
1.2. Методологические и нормативные основы учета продажи готовой продукции.....	12
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Строй ДНИ»...21	
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В «СТРОЙ ДНИ».....	33
2.1. Общий порядок учета готовой продукции и ее продаж в организации.....	33
2.2. Первичные документы по учету продажи готовой продукции.....	36
2.3. Синтетический и аналитический учет продажи готовой продукции в ООО «Строй ДНИ».....	37
2.4. Отражение операций по учету продажи готовой продукции в отчетности ООО «Строй ДНИ».....	42
2.5. Рекомендации по совершенствованию учета готовой продукции и ее продаж в организации.....	43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	49
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	53
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	57

ВВЕДЕНИЕ

Объем реализации готовой продукции (работ, услуг) является главным показателем финансово-хозяйственной деятельности любого промышленного предприятия. Исходя из ограниченных производственных возможностей и относительно неограниченном спросе, прежде всего, на первое место выдвигается объем производства продукции.

Однако по мере насыщения рынка и обострения конкуренции не процесс производства определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем продаж является базой разработки производственной программы. Организация должна изготавливать только те товары и в таком объеме, которые она может реально продать.

Каждое предприятие должно реализовать свою продукцию покупателю. В ходе реализации выявляются полезность, а также качество продукции предприятия. Реализация является завершающим этапом кругооборота средств. Предприятие компенсирует свои затраты, которые израсходованы на производство и сбыт продукции, а также реализует образованный в процессе производства чистый доход, который частично направляется в бюджет и частично остается у предприятия в виде чистой прибыли.

Выпуск и реализация готовой продукции для предприятий сферы материального производства является ключевым элементом предпринимательской деятельности и одним из главных этапов достижения цели от такой деятельности – регулярное получение дохода.

Бухгалтерский учет призван обеспечивать систематический контроль за производством, отгрузкой и продажей продукции, а также связанными с ними затратами и полученными финансовыми результатами и состоянием расчетов с покупателями и заказчиками.

Снижение уровня расчетной дисциплины способствует росту дебиторской задолженности, в том числе и просроченной. Большую долю дебиторской задолженности составляют обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию.

Следовательно, задачи правильной постановки и организации бухгалтерского учета реализации готовой продукции являются первостепенным моментом в формировании информации, важной и необходимой для принятия управленческих решений.

Всеми вышеуказанными факторами обусловлена актуальность выбранной темы. Тем не менее, несмотря на всю важность данных вопросов для производственного предприятия, в современной экономической литературе уделяется недостаточно внимания этому объекту учета.

Целью данной работы является изучение методик бухгалтерского учета продажи готовой продукции, определение рекомендаций по их совершенствованию в условиях конкретного предприятия.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические основы, цели, задачи и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета реализации готовой продукции (работ, услуг);
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета продажи готовой продукции в ООО «Строй ДНИ» и дать рекомендации по совершенствованию данного объекта учета.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является общество с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ».

Предметом исследования является реализация готовой продукции (работ, услуг) покупателям и заказчикам.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух глав. В первой главе рассматриваются: понятие готовой продукции, документальное оформление отгрузки продукции (работ, услуг) и расчетов с покупателями, а также учет ее продажи и расчетов с покупателями и заказчиками, а также дается организационная характеристика исследуемого предприятия – общества с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ».

Во второй главе характеризуется учет продажи готовой продукции, а также предложены рекомендации по его совершенствованию и по организации внутривладельческого контроля.

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

Выполнение работы и обработка экономической информации производились с применением таких методов исследования, как системный подход, вертикальный и горизонтальный анализ, определение абсолютных и относительных величин, а также другие методы.

Структурно работа изложена на 57 страницах компьютерного текста и состоит из введения, двух глав, заключения, включает 11 таблиц, 5 рисунков, список литературы насчитывает 37 наименований, к работе приложено 14 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Готовая продукция и ее реализация как объект бухгалтерского учета

Готовая продукция является конечным продуктом процесса производства предприятия. Таковыми являются изделия и предметы, полностью законченные обработкой на конкретном предприятии, а также отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на соответствующие склады.

Готовая продукция - это та продукция, которая выступает основным фактором, способствующим возникновению коммерческих отношений между экономическими субъектами, а также гражданами [12].

Аверин В.П. дает следующее определение готовой продукции - это конечный продукт производственного процесса предприятия. Другими словами это изделия и продукция, полностью законченные обработкой в конкретной организации, а также отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад готовой продукции [7].

По мнению Сергеева Н.С. готовая продукция - это изделия, которые соответствуют установленным стандартам и приняты на склады или переданы их заказчику [33].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44-н готовая продукция является «частью материально-производственных запасов, которые предназначены для реализации (конечный результат производственного цикла, а также активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)». Такие науки, как экономическая теория, и теория бухгалтерского учета дают идентичное толкование понятия - готовая продукция. Предприятия производят продукцию, на основании условий,

заключенных с покупателями и заказчиками договоров, формируемых плановых заданий по ассортименту, количеству и качеству выпускаемой продукции, при этом постоянно уделяя особое внимание вопросам исследования спроса и конкурентоспособности продукции, а также расширения ее ассортимента. При организации бухгалтерского учета на предприятии особенное место занимает учет отгрузки и реализации готовой продукции, так как он оказывает прямое влияние на финансовые результаты деятельности предприятия [23].

В задачи бухгалтерского учета продажи готовой продукции входят:

- своевременное и верное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), а также четкая организация расчетов с покупателями;

- контроль за выполнением плановых показателей договоров-поставок по объему и ассортименту проданной продукции для того, чтобы оценить работу менеджеров;

- своевременный и точный расчет сумм за проданную продукцию, фактических затрат на ее изготовление и реализацию, определение сумм прибыли.

Готовая продукция для предприятия не что иное, как законченное изделие, которое соответствует ГОСТам или техническим условиям, принятое отделом технического контроля, а также снабжено сертификатом, удостоверяющим его качество.

Стадии продажи готовой продукции представлены на рисунке 1.1.

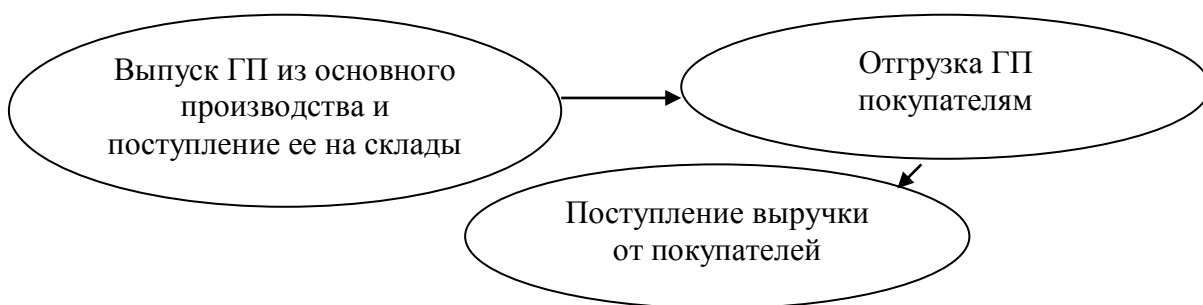


Рис. 1.1. Стадии продажи готовой продукции

Как показывает рисунок 1.1 процесс продажи готовой продукции

включает три основные стадии: выпуск продукции из основного производства и поступление ее на склады предприятия, отгрузка продукции покупателям и поступление платежей от них.

На первой стадии объемы реализованной продукции напрямую зависят от количества выпущенной продукции.

Например, если произведено малое количество качественной продукции, то, следовательно, и спрос на такую продукцию будет низким, следовательно, и объем реализации также будет низким. Однако если производство готовой продукции совершается в большом объеме, но заранее не изучены нужды ее покупателей, то вероятно, что данная продукция будет трудно реализована или вообще может не продаваться.

Непосредственно продажа готовой продукции происходит на второй стадии финансово-хозяйственной деятельности организации. Отпуск готовой продукции осуществляется по договорам купли-продажи, где обговариваются и отмечаются все условия продажи товаров (сроки поставки, место поставки, а также вид оплаты и сроки и др.) [22].

Отпуск готовой продукции может производиться как после ее оплаты (авансовые платежи), так и с последующей ее оплатой. Для каждого предприятия важно, чтобы задержка оплаты готовой продукции не была сверх установленного времени. В отдельных случаях необходимо предпринимать соответствующие меры по взысканию дебиторской задолженности с покупателей.

Выручка от реализации (продажи) продукции составляет сумму денежных средств, которые поступают на расчетные и прочие счета организации за реализованную покупателям продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

Значимость выручки от продажи в деятельности организации можно обнаружить в следующих аспектах:

- выручка является одним из основных показателей результативности деятельности организации;

- от своевременности получения выручки от покупателей зависят финансовая стабильность предприятия, а также состояние его оборотных активов, объем прибыли, а также своевременность расчетов по налогам, с банковскими учреждениями, поставщиками и работниками предприятия;

- выручка от продажи продукции является источником покрытия текущих издержек на выпуск и реализацию продукции, и также формируют доход организации.

Несвоевременное получение выручки влечет задержку расчетов, штрафные санкции, что в конечном итоге уменьшает прибыль, а также способствует перебоям в работе предприятия и в конечном итоге остановке производства.

Так как поступление выручки на счета организаций характеризует завершение кругооборота средств, но ее использование не что иное как начало нового кругооборота и кроме того является стадией распределительного процесса.

На данной стадии образуется доходная база госбюджета различных уровней и таким образом, реализуя государственные интересы, кроме того, формируются личные финансовые ресурсы организации.

Полученная выручка направляется в первую очередь для оплаты счетов кредиторов и т.д.

Остаток выручки после покрытия стоимости затраченных материальных ценностей, а также возмещения амортизации внеоборотных активов формирует валовой доход, из которого, прежде всего, возмещаются средства, израсходованные на оплату труда [14].

Остаток средств образует величину чистой прибыли предприятия, которая может направляться на развитие производственной деятельности предприятия, материальное поощрение персонала и т.д.

Экономическая сущность прибыли сегодня одна из наиболее непростых и дискуссионных вопросов в современной экономической науке.

Прибыль каждого предприятия можно рассматривать с нескольких

аспектов как:

- экономическую категорию;
- форму денежных накоплений;
- результат деятельности организации;
- главный источник для развития предприятия;
- мера оптимизации текущих расходов;
- основа выбора инвестиционных проектов [37].

Как экономическая категория прибыль представляет чистый доход организации, который создается в ходе коммерческой деятельности, а также служит основным источником самофинансирования ее дальнейшего развития. Другими словами, прибыль - это превышение доходов над расходами. Противоположное положение будет называться убытком.

$$\text{Прибыль} = \text{Доходы} - \text{Расходы} \quad (1.1)$$

Валовая прибыль - это разность между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг и полной себестоимостью реализованной продукции, работ и услуг.

Экономическое содержание прибыли можно выразить через выполняемые ею функции, основными из них являются:

- прибыль характеризует экономический эффект, который получен в результате функционирования предприятия, т. е. прибыль - это показатель эффективности его деятельности.

- стимулирующую функцию прибыли можно выразить в том, что прибыль является главным внутренним источником создания финансовых ресурсов организации, которые обеспечивают ее развитие, а также финансирует выплаты дивидендов ее акционерам и владельцам.

- прибыль служит главным источником образования доходов бюджета РФ.

Таким образом, прибыль служит важнейшим источником создания финансовых ресурсов предприятия и государства, кроме того источником

расширенного воспроизводства не только в границах предприятия, но и в масштабе общества в целом, а также основополагающим фактором экономического и социального развития страны [34].

Слагаемые финансового результата представлены на рисунке 1.2.

Выручка-нетто от продажи продукции (работ, услуг)
- Себестоимость проданной продукции (работ, услуг)
= Валовая прибыль
- Коммерческие расходы
- Управленческие расходы
= Прибыль (убыток) от продаж
+ Доходы от участия в других организациях
+ Проценты к получению
- Проценты к уплате
+ Прочие доходы
- Прочие расходы
= Прибыль (убыток) до налогообложения
- + Отложенные налоговые активы и обязательства
- Текущий налог на прибыль
= Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Рис. 1.2. Основные показатели финансовых результатов

Далее рассмотрим нормативное регулирование порядка учета продажи готовой продукции.

1.2. Методологические и нормативные основы учета продажи готовой продукции

Бухгалтерский учет готовой продукции должен быть организован так, чтобы обеспечить формирование информации, характеризующей наличие и движение готовой продукции по местам хранения и материально-ответственным лицам.

Готовая продукция принимается к учету по фактическим затратам, затраченным на ее изготовление (по фактической производственной себестоимости).

Кроме того, в аналитическом бухгалтерском учете и в местах хранения продукции разрешается применять учетные цены.

В качестве учетных цен готовой продукции могут быть:

- а) фактическая производственная себестоимость;
- б) нормативная себестоимость;
- в) договорные цены;
- г) другие виды цен.

Учетную цену предприятие утверждает самостоятельно в учетной политике.

В качестве оценки готовой продукции по нормативной себестоимости целесообразно применять в отраслях с массовым и серийным характером производства, а также с большой номенклатурой изделий. Положительными моментами использования нормативной себестоимости в качестве учетной цены являются удобство при ведении оперативного учета движения готовой продукции, а также стабильность учетных цен и единство оценки при осуществлении планирования и аналитическом учете [24].

В качестве учетной цены продукции фактическая производственная себестоимость применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при изготовлении массовой продукции с небольшой номенклатурой.

При учете готовой продукции по нормативной себестоимости или по

договорным ценам разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам должна учитываться на счете 43 «Готовая продукция» по открытому субсчету «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости».

Выявленные отклонения на этом субсчете учитываются в разрезе номенклатуры, либо отдельных групп готовой продукции, либо по предприятию в целом. Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отображается по дебету указанного субсчета и кредиту затратных счетов. Если наоборот фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница сторнируется.

Отгрузка готовой продукции может отражаться по учетной стоимости, но одновременно на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции (они определяется пропорционально ее учетной стоимости) [22].

Отклонения в остатках готовой продукции на складах, остаются на счете 43 «Готовая продукция» (субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»).

Независимо от применяемого метода учетных цен, общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна быть равна фактической производственной себестоимости этой же продукции.

При переходе от одного вида учетной цены к другому, а также изменений величины учетных цен необходимо производить пересчет остатков готовой продукции к моменту изменения учетной цены для того, чтобы вся готовая продукция по данной номенклатуре учитывалась по единой (новой) учетной цене.

Такой пересчет должен производиться не чаще одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в бухгалтерском учете отражаться в следующем порядке:

- сумма увеличения учетной стоимости показывают по дебету субсчета «Готовая продукция по учетным ценам» к счету 43 «Готовая продукция»; также

сумма отражается методом «красное сторно» по дебету субсчета «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»;

- сумма уменьшения учетной стоимости отражается методом «красное сторно» по дебету субсчета «Готовая продукция по учетным ценам» к счету 43 «Готовая продукция»; указанная сумма отражается по дебету субсчета «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» обычной записью [33].

Типовой формой накладной служит форма N М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону». Накладная включает следующие показатели: основные характеристики отгружаемой (отпускаемой) продукции (товара), а также код продукции (товара), сорт, размер, марку и т.д., название структурного подразделения предприятия, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции на складах в случаях и порядке, указанных в настоящем пункте, производится предприятием самостоятельно.

Перерасчеты учетной стоимости не должны приводить к изменению общей стоимости готовой продукции, т.е. сумм остатков по обоим субсчетам, вместе взятым.

Перерасчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с изменением учетных цен осуществлять. В этом случае каждая партия готовой продукции списывается по таким учетным ценам, по которым она была оприходована.

Перерасчет учетной стоимости готовой продукции не признается переоценкой готовой продукции [22].

Накладная на отпуск материалов на сторону (либо иной аналогичный первичный учетный документ) выписывается в таком количестве экземпляров, которое достаточно для осуществления контроля за отпуском (вывозом) готовой продукции.

Для этих целей может быть использована следующая схема движения

указанных первичных учетных документов (применительно к крупным и средним организациям) (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Схема движения первичных документов

№ п/п	Маршрут движения накладной
1.	На складе готовой продукции или в отделе сбыта (другом аналогичном подразделении организации) выписывается 4 экземпляра накладной.
2.	4 экземпляра накладной передаются в бухгалтерскую службу предприятия для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и визирования их главным бухгалтером или лицом, им на то уполномоченным.
3.	Бухгалтерской службой подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта, где один экземпляр остается у кладовщика как оправдательный документ на отпуск готовой продукции со склада, а второй служит основанием для формирования счета-фактуры; третий и четвертый экземпляры накладной передаются покупателю готовой продукции. На всех экземплярах накладной покупатель обязан поставить подпись, удостоверяющую факт передачи ему готовой продукции.
4.	В случаях вывоза готовой продукции через пропускной пункт (проходную) один экземпляр (четвертый) накладной остается в службе охраны, один из экземпляров (третий) - у получателя в качестве сопроводительного документа на груз (готовую продукцию).
5.	Подразделение охраны регистрирует накладные на вывозимую готовую продукцию в журнале регистрации грузов и передает их в бухгалтерию по описи. Бухгалтерия делает пометки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции.
6.	Бухгалтерия совместно с другими подразделениями предприятия (отдел сбыта, служба охраны и т.п.) регулярно осуществляет выверку данных об отпущенной со склада готовой продукции и других материальных ценностей с данными об их фактическом вывозе путем сопоставления данных соответствующих граф в журнале регистрации накладных на отгрузку готовой продукции с накладными.
7.	На основании накладных на отгрузку готовой продукции и иных аналогичных первичных учетных документов предприятие выписывает счета-фактуры по установленной форме в двух экземплярах, первый из которых не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость.

Отгрузка готовой продукции покупателям (заказчикам) производится предприятиями на основании соответствующих первичных учетных документов-накладных.

При отгрузке готовой продукции покупателям определяются суммы, которые подлежат оплате, кроме того, оформляется и предъявляется им к оплате расчетный документ.

Суммы, которые должен оплатить покупатель, поставщик учитывает по

дебету счета учета расчетов, которые состоят из:

- стоимости отгруженной (отпущенной) продукции по договорным ценам (кредит счета продаж);

- стоимости тары в случаях оплаты тары сверх договорной цены товара счета 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы»;

- расходов по транспортировке изделий до пункта, указанного в договоре, и погрузке их в транспортные средства (без налога на добавленную стоимость), которые подлежат оплате покупателем сверх договорной цены изделий:

- а) расходы осуществляются силами и транспортом поставщика (кредит счета учета продаж);

- б) осуществляемые специализированной автотранспортной организацией, а также железнодорожным транспортом, авиацией, речным и морским транспортом и другими предприятиями (без налога на добавленную стоимость) или физическими лицами - с кредита счета учета расчетов;

- налога на добавленную стоимость, акцизов, прочих налогов, согласно налоговому законодательству.

Одновременно с возникновением дебиторской задолженности покупателей относят в дебет счета учета продаж:

- фактической производственной себестоимости отгруженной (отпущенной) готовой продукции (кредит счета 43 «Готовая продукция»);

- налог на добавленную стоимость, акциз и другие налоги, согласно законодательству;

- расходы на продажу (коммерческие расходы, подлежащие списанию на счета учета продаж согласно принятому в организации порядку распределения расходов на продажу (кредит счета 44 «Расходы на продажу»);

- кредитовое или дебетовое сальдо по счету 90 «Продажи» относят на счета учета финансовых результатов.

Сумма выручки, поступившая от покупателей отражается по дебету счетов учета денежных средств, а при осуществлении расчетов не денежными средствами - счетов расчетов с поставщиками и подрядчиками, в корреспон-

денции с кредитом счета учета расчетов [32].

Затраты, связанные с работой собственного транспорта предприятия (издержки транспортного цеха), должны учитываться на счете учета вспомогательных производств.

Определенная доля этих расходов, связанная с выполнением услуг по транспортировке готовой продукции, и подлежащая оплате покупателями сверх цены готовой продукции, списывается с кредита счета учета вспомогательных производств в дебет счета расходов на продажу.

Те суммы, которые подлежат оплате, включая и величину налогов, причитающихся за выполненные транспортные услуги, предприятия отражают по дебету счета учета расчетов в корреспонденции с кредитом счета учета продаж.

Те затраты предприятия, которые связаны с транспортировкой готовой продукции, не подлежащие оплате покупателем отдельно, учитывают по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета учета вспомогательных производств.

Затраты по транспортировке готовой продукции, которые выполнены сторонними организациями и физическими лицами, учитываются по дебету счета учета расчетов с кредита соответствующих счетов учета денежных средств, а также подотчетных сумм, включая уплаченные суммы налога на добавленную стоимость по ним.

Расходы, которые подлежат возмещению покупателями изделий, списываются с указанного ранее счета учета расчетов с отнесением в дебет счета расчетов с покупателями, включая величину налога на добавленную стоимость, причитающуюся (уплаченную) сторонней транспортной организацией. Указанная сумма налога на добавленную стоимость предъявляется к оплате покупателю продукции [43].

Расходы, связанные с транспортировкой готовой продукции, выполненные сторонними предприятиями, не подлежащие оплате покупателями продукции, списываются с кредита счета учета расчетов (по лицевому счету расчетов с

транспортными организациями) в дебет счета 44 «Расходы на продажу», а соответствующая сумма списывается в дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и оказанным услугам».

Определенная часть готовой продукции предприятия может направляться на собственные нужды, в том числе на капитальное строительство, а также для обслуживающих производств и хозяйств и на другие хозяйственные нужды.

Такая продукция приходуются по ее фактической производственной себестоимости в дебет соответствующих счетов по учету материальных ценностей (в зависимости от их дальнейшего назначения) с кредита счета 43 «Готовая продукция».

Бухгалтерский учет в РФ регламентируется нормативными актами, которые можно подразделить на следующие основные группы (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет в РФ

Наименование нормативного документа
Гражданский кодекс РФ
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
Налоговый кодекс РФ
Положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты)
Учетная политика организации и др.

Законодательные акты (законы), которые принимаются Федеральным собранием РФ, а также указы Президента и постановления Правительства РФ, нормативные акты Министерства финансов РФ, кроме того, нормативные акты других министерств и ведомств.

К основной массе законодательных актов, регулирующих бухгалтерский учет, можно отнести, прежде всего: Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон о бухгалтерском учете.

Гражданский кодекс РФ призван регламентировать правоотношения, которые возникают в процессе хозяйственной и прочей деятельности, образованные на праве собственности, договорных, а также имущественных и прочих обязательствах участников правоотношений. Так как бухгалтерский учет призван отражать и контролировать хозяйственную деятельность

предприятий, то, следовательно, он основывается на нормах Гражданского кодекса РФ, который призван регулировать права собственности, а также заключение сделок и договоров, возникновение обязательств, их исполнение и т.п. (1).

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» принят Государственной Думой РФ 06.12.2011 г. Закон призван регулировать основные положения бухгалтерского учета в РФ:

- объекты, задачи, понятия в учете, а также его сферу действия;
- систему регулирования и организацию учета на предприятии, его учетную политику;
- права, обязанности и ответственность главного бухгалтера, а также ключевые требования, которые предъявляются к бухгалтерскому учету;
- содержание первичной документации, а также регистров бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации;
- методы и способы оценки имущества и обязательств;
- состав бухгалтерской отчетности, а также адреса и сроки ее предоставления;
- соответствующий порядок хранения документов бухгалтерского учета и др.

Налоговый кодекс РФ призван регулировать правоотношения, которые возникают при уплате предприятием и юридическими лицами налогов и сборов; а трудовой кодекс - правоотношения, связанные, прежде всего, с трудовой деятельностью.

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

Министерство финансов РФ, в частности входящий в его состав Департамент по регулированию бухгалтерского учета, а также финансовой отчетности и аудиторской деятельности разрабатывает положения, которые

регулируют методические вопросы ведения 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 содержит шесть разделов:

- общие положения;
- главные правила ведения бухгалтерского учета;
- основные правила формирования и представления бухгалтерской отчетности;
- основные правила сводной бухгалтерской отчетности предприятия, а также хранение документов бухгалтерского учета.

Особенную группу нормативных актов Министерства финансов РФ, регулирующих основной порядок ведения учета по отдельным объектам бухгалтерского учета составляют стандарты - положения по бухгалтерскому учету – ПБУ (российские стандарты, они регламентируют учет каждого объекта учета), которые формируются с учетом основных положений международных стандартов бухгалтерского учета [22].

Рассмотрим перечень главных нормативных документов, которые регламентируют 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. Указанное положение утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также инструкция по его применению. Утверждены они приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Положение «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ. Методические 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.

Данные 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 (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н) (5);

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

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

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

Указанные нормативные акты универсальны, так как они, прежде всего, определяют общие правила организации и ведения бухгалтерского учета и подлежат исполнению всеми предприятиями, являющимися юридическими лицами, независимо от формы собственности и подчиненности, а также видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как законы.

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Строй ДНИ»

Общество с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» находится по адресу: 309513, Белгородская область, город Старый Оскол, Парковый микрорайон, 28.

Основной вид деятельности предприятия:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- производство и реализация строительных материалов.

Дополнительные виды деятельности:

- оптовая неспециализированная торговля;
- вспомогательная деятельность, связанная с грузоперевозками.

Общество с ограниченной ответственностью является самостоятельным хозяйствующим субъектом, который создается и функционирует в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», и другими нормативно-правовыми актами, для осуществления хозяйственной деятельности с целью извлечения прибыли.

С даты государственной регистрации общество с ограниченной ответственностью приобретает статус и права юридического лица. Общество с ограниченной ответственностью имеет следующие ключевые характеристики:

- создается без ограничения срока действия;
- осуществляет деятельность на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования;
- имеет самостоятельный баланс, а также расчетный и иные счета в учреждениях банков Российской Федерации и иностранных банков в рублях и иностранной валюте;
- должно иметь фирменное наименование, регистрируемое в установленном законом порядке, круглую печать с собственным наименованием, угловой штамп, а также фирменные бланки и другие реквизиты.

Общество с ограниченной ответственностью должно иметь товарный знак, который необходимо регистрировать в законодательном порядке. Общество владеет на правах собственности обособленным имуществом, которое отражается в балансе, а также может от своего имени приобретать и исполнять имущественные и личные неимущественные права.

Кроме того, общество может нести необходимые обязанности, то есть

быть истцом и ответчиком в суде.

В ходе осуществления коммерческой деятельности общество с ограниченной ответственностью обладает рядом прав, в частности, оно вправе:

- совершать в РФ и за ее пределами сделки и иные юридические акты с юридическими и физическими лицами. В понятие сделки входят акты купли-продажи, подряда, мены, перевозки, займа, поручения, а также комиссии, страхования, совместной деятельности, хранения и др.;

- выступать в качестве третьего лица при заключении торговых и неторговых сделок;

- открывать представительства, филиалы, отделения, а также дочерние фирмы. Являться учредителем других хозяйственных товариществ и обществ;

- приобретать организации, а также становиться правопреемником ликвидируемых (реорганизуемых) организаций и предприятий;

- входить в ассоциации (союзы), а также осуществлять выход из них;

- приобретать, отчуждать, брать и сдавать в наем движимое и недвижимое имущество в Российской Федерации и за ее пределами;

- приобретать, арендовать, а также сдавать в аренду и субаренду земельные участки в соответствии с действующим законодательством;

- проводить операции на валютных, товарных и фондовых биржах, соблюдая при этом законодательство;

- самостоятельно осуществлять экспортно-импортные операции согласно действующему законодательству;

- иметь в собственности основные и оборотные активы. Формировать капитал, который состоит из валютной и рублевой частей. Независимо распоряжаться имеющимися в наличии рублевыми и валютными средствами на покрытие нужд общества.

Например, данные средства могут быть направлены на приобретение материальных ценностей, технологий, оборудования, программ, патентов и пр., а также на командировки специалистов и участие в зарубежных научных, коммерческих или мероприятиях рекламного характера и т.п.;

- на условиях договора привлекать к своей работе российских и иностранных экспертов, с потенциалом формирования временных творческих (трудовых) коллективов;

- самостоятельно определять:

а) виды своей деятельности;

б) организацию, объемы, а также структуру производства;

в) порядок и условия продажи продукции, работ и услуг;

г) общую численность персонала;

д) порядок создания и использования денежных, а также имущественных фондов и резервов;

е) формы и величину оплаты труда персонала общества, в том числе и осуществляющих деятельность в нем на основе трудовых договоров и соглашений.

ж) оценивать в рублях и иностранной валюте выпускаемую продукцию, оказываемые услуги, и выполняемые работы. В этом случае важно учитывать необходимость самофинансирования, валютной самокупаемости и образующейся конъюнктуры рынка на выполненные работы и оказанные услуги.

з) расплачиваться наличными средствами за товары, работы и услуги;

и) привлекать кредиты банка, как в рублях, так и в иностранной валюте, а также коммерческие кредиты;

к) осуществлять лизинговые операции.

По своим обязательствам общество с ограниченной ответственностью отвечает собственным имуществом. Общество не должно отвечать по обязательствам государства, равно так же как и государство не должно отвечать по обязательствам общества.

По обязательствам участников общество с ограниченной ответственностью также не должно нести ответственности. Участники не должны отвечать по обязательствам общества, но должны нести риск убытков, связанных с деятельностью общества в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Участники общества, которые внесли вклады в уставный капитал не полностью, должны нести солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из них.

В случаях банкротства (несостоятельности) общества, которое наступило по вине его участников или иных лиц, имеющих право давать обязательные для общества указания либо иным способом определять его действия, на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества общества с ограниченной ответственностью возлагается субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Охарактеризуем организационную структуру управления в обществе с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ».

В ООО «Строй ДНИ» применяется линейно-функциональная структура управления. Схема структуры управления представлена на рисунке 1.3.

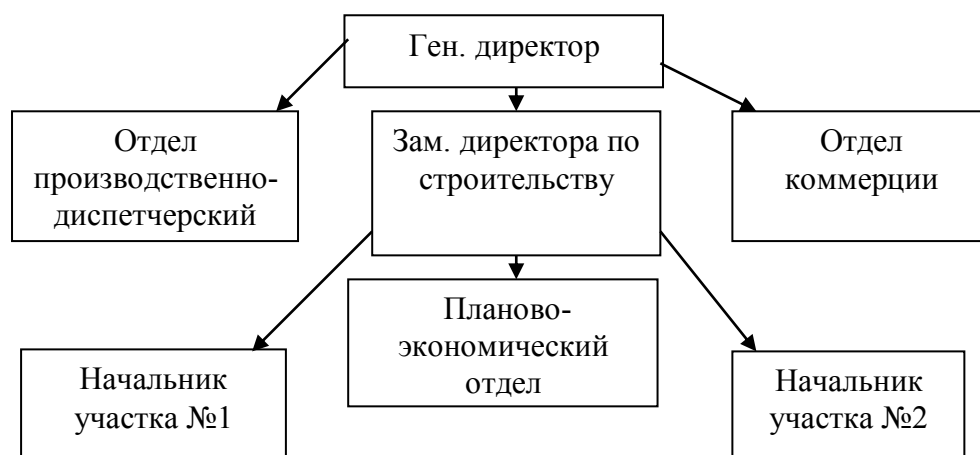


Рис.1.3. Организационная структура управления предприятием

Первостепенными элементами организационной структуры общества с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» являются его структурные подразделения, а также уровни управления и взаимосвязи между ними. Представленная совокупность элементов организационной структуры тесно взаимосвязана между собой.

По рисунку 1.2 можно судить о горизонтальных и вертикальных взаимосвязях.

Основными признаками указанной организационной структуры

являются:

- стабильное долгосрочное развитие предприятия;
- развивающаяся деятельность в условиях расширения выполненных работ по строительству;
- повышение конкурентоспособности на рынке строительных услуг;
- целенаправленное достижение финансового успеха.

Ссылаясь на статью № 6 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» российские предприятия обязаны создавать бухгалтерскую службу и исполнять бухгалтерский учет в конкретной организации. Нормативным актом законодательного характера в обществе с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» является учетная политика (приложение 1), она предопределяет способы и основную методику ведения учета объектов предприятия. Одним из основных элементов учетной политики предприятия выступает рабочий план счетов, он отражает перечень счетов, призванных для осуществления учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (приложение 2). Немаловажным элементом в бухгалтерском учете предприятия является и график документооборота (приложение 4). Документооборот - движение документов от момента их выписки до сдачи на хранение в архив.

Возглавляет бухгалтерскую службу ООО «Строй ДНИ» главный бухгалтер, который наделен правами, ответственностью и обязанностями. Штат бухгалтерии предприятия включает 5 человек из них:

- главный бухгалтер (организует учет и контроль финансовых результатов, а также формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- заместитель главного бухгалтера (занимается ведением учета и формированием налоговых деклараций по НДС, услуг со стороны, затрат по строительству;
- бухгалтер, осуществляющий учет денежных средств и расчетов;
- бухгалтер, ведущий начисления и учет заработной платы персонала;
- бухгалтер, осуществляющий учет основных средств и материальных

ценностей, учет затрат на производство.

Согласно учетной политики предприятия инвентаризацию основных средств и нематериальных активов ООО «Строй ДНИ» вправе проводить не реже одного раза в год, а вот зданий и сооружений один раз в три года.

Инвентаризация материальных ценностей проводится ежемесячно.

ООО «Строй ДНИ» ведет учет видов имущества, имеющихся обязательств, а также хозяйственных операций способом двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Основанием для ведения бухгалтерского учета служит утвержденный рабочий план счетов. На исследуемом предприятии Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной формы на базе автоматизации учета. На предприятии ООО «Строй ДНИ» учет автоматизирован, внедрена программа 1С Бухгалтерия (версия 8,2).

Таблица 1.3

Элементы учетной политики, оказывающие наибольшее влияние на формирование финансового результата ООО «Строй ДНИ»

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов	Амортизацию основных и нематериальных активов начислять линейным способом с использованием сч. 02 «Амортизация основных средств» и с. 05. Амортизация нематериальных активов»
Метод оценки материальных ценностей при отпуске в производство и на прочие нужды (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	Списание материалов производить по средней себестоимости.
Порядок учета затрат на выполнение СМР	Все операции по учету затрат, связанных со СМР относить на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием Д-т сч. 90 «Продажи»
Учет продажи выполненных работ	Учет продажи выполненных работ осуществлять на основании заключенных договоров с заказчиками
Порядок проведения инвентаризации основных средств	Проводить инвентаризацию основных средств не реже одного раза в год, а инвентаризацию зданий и сооружений один раз в три года

ООО «Строй ДНИ» на основании первичных документов и хозяйственных операций ежемесячно формирует в печатном виде регистры бухгалтерского учета по каждому объекту, подлежащему учету.

Рассмотрим важнейшие показатели финансово – хозяйственной деятельности ООО «Строй ДНИ за 2014-2016 гг. (табл. 1.4).

Таблица 1.4

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Строй ДНИ»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
Объём выпущенной продукции, тыс. руб.	583	-	509	-583	+509	-	-
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	583	-	509	-583	+509	-	-
Среднесписочная численность работников, чел.	32	37	39	+5	+2	+15,63	+5,40
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1918	1391	871	-527	-520	-24,48	-37,38
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	2537	725	340	-1812	-385	-71,42	-53,10
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	2007	783	566	-1224	-217	-60,99	-27,71
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	415	802	1185	+387	+383	+93,25	+47,76
Себестоимость услуг, тыс. руб.	593	1146	1693	+553	+547	+93,25	+47,76
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	-10	-1146	-1184	-1136	-38	-11460	-3,32
Чистый убыток, тыс. руб.	-315	-1238	-1154	-923	+84	-393,01	+6,79
Производительность труда, тыс. руб.	18,22	-	13,05	-18,22	+13,05	-	-
Фондоотдача, руб.	0,30	-	0,58	-0,30	+0,58	-	-
Фондоёмкость, руб.	3,29	-	1,72	-3,29	+1,72	-	-
Рентабельность продаж,%	-1,71	-	-232,61	-1,71	-232,61	-	-

Проведенный анализ показателей финансово-хозяйственной общества с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» за 2014-2016 гг. показал следующее: выручка от продажи в 2015 г. отсутствует, так как предприятие не выполняло работы и не оказывало услуги, а в 2016 г. выручка составила 509 тыс. руб. тыс.

Это свидетельствует о том, что общество с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» в 2015 г. находится в критическом финансовом положении. Среднесписочная численность персонала предприятия незначительно, но из года в год растет.

Анализ свидетельствует о том, что среднегодовая стоимость основных средств ООО «Строй ДНИ» ежегодно снижается: в 2015 г. на 527 тыс. руб., а в 2016 г. на 520 тыс. руб. Это отмечает выбытие объектов основных средств и частичный их износ.

Ежегодно уменьшается сумма дебиторской задолженности в 2015 г. на 1812 тыс. руб., а в 2016 г. на 385 тыс. руб., что является положительным моментом в хозяйственной деятельности предприятия.

Снижение величины дебиторской задолженности ведет к увеличению скорости кругооборота оборотных активов и в конечном итоге к увеличению дохода предприятия.

Однако ее снижение в 2015 г. в большей степени наблюдается за счет отсутствия объемов реализации работ, услуг.

На предприятии отмечается также снижение кредиторской задолженности в 2015 г. на 1224 тыс. руб., а в 2016 г. на 217 тыс. руб.

Величина материальных затрат и себестоимость продукции ежегодно увеличиваются, хотя выручка от продаж при этом не имеет роста.

Причиной может служить то, что предприятие занимается строительством объектов, и, следовательно, производственный цикл его может осуществляться более года

Анализ финансово-хозяйственной деятельности свидетельствует о том, что прибыль от продаж и чистая прибыль ООО «Строй ДНИ» имеет

отрицательные значения, т.е. предприятие несет убытки от финансово-хозяйственной деятельности.

Показатели, свидетельствующие об эффективности использования основных средств имеют тенденцию к снижению в 2015 г. и наблюдается их рост в 2016 г., это связано с возобновлением объема продаж в 2016 г. на исследуемом предприятии.

Производительность труда также снижается в 2015 г. на 18,22, а в 2016 г. отмечается ее рост на 13,05. Это также характеризуется возобновлением продаж в этом отчетном периоде в обществе с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ».

Анализируемый период характеризует показатели рентабельности продаж с отрицательным значением, таким образом, предприятие в исследуемом периоде является нерентабельным и убыточным.

Далее дадим характеристику показателей финансового состояния исследуемого предприятия ООО «Строй ДНИ» (табл. 1.5).

Основные показатели финансового состояния ООО «Строй ДНИ» отмечают то, что собственный капитал организации имеет отрицательное значение в связи с получением непокрытого убытка в анализируемом периоде.

Долгосрочные обязательства исследуемого предприятия общества с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» в период 2014-2016 гг. имеют одно и тоже значение 565 тыс. руб.

Это является следствием того, что предприятие общество с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» не имеет возможности расплатиться по указанным обязательствам.

Краткосрочные обязательства предприятия в 2015 г. имеют рост по сравнению с 2014 г. на 222 тыс. руб., а в 2016 г. на 269 тыс. руб.

Величина внеоборотных активов предприятия из года в год уменьшается и это связано, прежде всего, со снижением объемов продаж в исследуемой организации.

Коэффициенты, которые характеризуют финансовую устойчивость, не

выдерживают практически все нормативные значения и отмечают то, что исследуемое предприятие ООО «Строй ДНИ» является финансово неустойчивым.

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.		-1457	-2674	-4596	-1217	-1922
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		565	565	565	-	-
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		4279	4501	4770	+222	+269
Внеоборотные активы, тыс. руб.		455	364	273	-91	-91
Оборотные активы, тыс. руб.		1154	1162	45	+8	-1117
Валюта баланса, тыс. руб.		4547	2818	1446	-1729	-1372
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	-3,12	-1,05	-0,31	+2,07	+0,74
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	-0,20	-0,75	-2,79	-0,55	-2,04
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	-0,30	-0,53	-0,86	-0,23	-0,33
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	-3,32	-1,05	-1,16	+2,27	-0,11
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	1,31	1,14	1,06	-0,17	-0,08
Индекс постоянного актива	-	-0,31	-0,14	-0,06	+0,17	+0,08

Коэффициенты финансовой независимости предприятия, рассчитанные за указанный период, также не отвечают нормативным значениям, и это свидетельствует о неустойчивом финансовом положении.

Индекс постоянного актива дает характеристику того, что какая часть собственного капитала направляется на покрытие величины внеоборотных активов, иными словами основной части производственного потенциала общества «Строй ДНИ».

В 2014, 2015 и 2016 годах данный индекс в исследуемой организации ООО «Строй ДНИ» характеризуется отрицательными значениями.

Уровень указанного показателя может существенно колебаться в зависимости от вида деятельности предприятия, а также структуры ее активов, в т.ч. оборотных средств.

Проведенный анализ показал, что организация общество с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» является финансово неустойчивым, нерентабельным и убыточным.

Предприятию целесообразно принять решение о выборе нового вида деятельности, в противном случае неизбежно его банкротство.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В «СТРОЙ ДНИ»

2.1. Общий порядок учета готовой продукции и ее продаж в организации

Движение готовой продукции в ООО «Строй ДНИ» включает следующие основные стадии:

- выпуск и поступление готовой продукции на склады предприятия;
- отпуск продукции покупателям (заказчикам) в плановом порядке продажи, а также при прочем их выбытии.

Из основного производства готовая продукция сдается на склад под материальную ответственность кладовщику.

Таблица 2.1

Задачи учета движения готовой продукции в ООО «Строй ДНИ»

Наименование задач учета
Своевременное формирование фактической (производственной) себестоимости готовой продукции.
Своевременное и верное документальное оформление операций по движению готовой продукции.
Осуществление контроля за сохранностью готовой продукции в местах их хранения, а также на всех этапах ее движения.
Точное и своевременное выявление не находящейся в обороте готовой продукции с целью ее возможной реализации, а также выявления прочих возможностей вовлечения их в оборот.
Осуществление своевременного анализа эффективности использования запасов готовой продукции.

Готовая продукция на предприятии ООО «Строй ДНИ» учитывается по затратам, фактически сложившимся, в процессе ее изготовления.

Однако остатки готовой продукции на складе и прочих местах хранения на конец или начало отчетного периода оценивают в аналитическом и синтетическом учете предприятия по фактической производственной себестоимости, которая включает затраты по использованию в производственном процессе основных средств, сырья и материалов, топливных и энергетических ресурсов, заработной платы и т.д.

Организация аналитического учета готовой продукции на предприятии не

допускает вести учет только в количественном выражении, без надлежащей стоимостной оценки.

В ООО «Строй ДНИ» в качестве учетной цены готовой продукции служит фактическая производственная себестоимость.

По окончании года перед формированием баланса на складах общества с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» проводится, сплошная инвентаризация готовой продукции.

Порядок проведения инвентаризации, а также оформление ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые утверждены приказом Минфина РФ от 13.07.95 г. № 49.

Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя общества с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ», кроме того, в присутствии материально-ответственных лиц.

Перед началом проведения инвентаризации с кладовщиков берется расписка в том, что ими в бухгалтерию сданы все документы, подтверждающие движение готовой продукции и то, что она полностью оприходована.

Определяют фактическое наличие готовой продукции на складах путем ее взвешивания, пересчета, обмера и т.д.

По результатам инвентаризации формируется опись, которая составляется в двух экземплярах. При обнаружении излишек готовой продукции, инвентаризационная комиссия должна включить их в опись. По окончании инвентаризации инвентаризационную опись передают в бухгалтерскую службу для формирования сличительной ведомости.

Инвентаризация готовой продукции аналогична инвентаризации по материалам. Инвентаризацию готовой продукции, не оплаченной в срок покупателями, и находящейся на складах других предприятий осуществляют для установления обоснованности значащихся сумм на счетах бухгалтерского учета поставщика ООО «Строй ДНИ».

В инвентаризационных описях на продукцию в пути, по каждой отдельно взятой отгрузке указывают следующие данные: наименование продукции, объем и ее стоимость, дата отгрузки, кроме того, перечень, а также номера документов, являющиеся основанием учета этих ценностей на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, отгруженные, но не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке указывается наименование покупателя, название, сумма и дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Те ценности, которые хранятся на складах других предприятий, отражают в описях на основании документов, свидетельствующих о сдаче указанных ценностей на ответственное хранение.

В описях на эти ценности отражают их наименование, а также количество, сорт, стоимость (по данным учета), дату принятия ценностей (продукции) на хранение, места хранения, номера и даты документов.

В случаях выявления излишек готовой продукции ее оценивают по рыночной стоимости, а также на дату инвентаризации включают в состав прочих доходов (Дт 43 «Готовая продукция» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»).

Возникшие излишки по пересортице принимаются к учету на счет 43 «Готовая продукция» с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Обнаруженные недостачи, а также потери и хищения готовой продукции списываются по учетным ценам с кредита счетов 43 «Готовая продукция» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Кроме того, обязательную инвентаризацию готовой продукции проводят и при смене материально-ответственных лиц, а также при установлении фактов хищения или злоупотребления, кроме того, при порче ценностей в случае стихийных бедствий, пожарах, авариях или других чрезвычайных ситуациях, возникших в экстремальных условиях.

2.2. Первичные документы по учету продажи готовой продукции

Отпуск (отгрузка) продукции осуществляется по установленным распорядительным документам. Документы по отгрузке отражены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Документы по отгрузке продукции покупателю

Наименование документа
Сертификат
Приказ-накладная (приложение 14)
Товарная накладная (приложение 12)

Отпуск и отгрузка готовой продукции покупателям производится на основании заключенных договоров поставки, в них установлено наименование и количество по видам отпускаемой продукции, способ отгрузки или самовывоз, а также размер партий, цена, по которой продается отдельная продукция.

На основании договора-поставки предприятие-поставщик оформляет приказ-накладную, в которой соединяются два документа: приказ складу на отгрузку продукции и накладная на отпуск ее со склада.

Реквизиты приказа на отпуск заполняют менеджеры, непосредственно занятые сбытом готовой продукции, а вот фактическое количество отгруженной продукции - материально ответственное лицо, которое отпустило продукцию.

Сформированные партии готовых изделий передаются экспедитору под расписку или же сдаются на месте представителю покупателя (в случае самовывоза). Отправку груза в ООО «Строй ДНИ» оформляют транспортными накладными, а также квитанциями к ним.

На базе указанных документов оформляют накладную на отпуск продукции. Железнодорожная накладная передается железнодорожной станции вместе с соответствующим грузом.

Данная накладная сопровождает груз в пути следования, и далее вместе с ним вручается в пункте назначения грузополучателю. Железнодорожная

квитанция, которая выдается транспортной организацией во время принятия груза к транспортировке и оплаты тарифа, выдается грузоотправителю и также служит основой для оформления счета-фактуры и предъявления его к оплате покупателю.

В случае транспортировки готовой продукции автомобильным транспортом поставщик должен оформить товарно-транспортную накладную в нескольких экземплярах.

При этом к товарно-транспортным накладным и приказам-накладным прилагаются спецификации, в них указывается детальный перечень отпущенной продукции, а также дается ее характеристика, технические паспорта на конкретную продукцию, сертификаты качества и прочие документы, оформленные согласно договорам поставки.

На предприятии выделяют оперативный и бухгалтерский учет готовой продукции. Оперативный учет ведется работниками сбытовой, коммерческой и планово-диспетчерской службой ООО «Строй ДНИ».

В то же время с целью усиления контроля за сохранностью и выпуском продукции может осуществляться параллельный оперативный учет персоналом выпускающих цехов. Бухгалтерский учет продажи продукции ведут работники бухгалтерской службы.

2.3. Синтетический и аналитический учет продажи готовой продукции в ООО «Строй ДНИ»

Для организации учета продаж готовой продукции на предприятии предназначено несколько счетов. Дадим характеристику счетам, предназначенным для учета продаж готовой продукции.

Активный счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для учета затрат, которые связаны с продажей готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

На указанном счете по дебету счета учитываются расходы на рекламу продукции, тару и упаковку, а также расходы по заработной плате персонала

занятого изготовлением тары, упаковки и т.д.

Пример 1. В отчетном месяце затраты по изготовлению упаковки по отгруженной продукции составили:

- материалы- 30 000 руб.;
- заработная плата персонала - 50 000 руб.

Итого: 80 000 руб.

Бухгалтер отразил данные операции на счетах следующим образом:

- Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 10 «Материалы» - 30 000 руб. на сумму материальных затрат;

- Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 50 000 руб. на сумму материальных затрат.

Далее рассмотрим схему активного синтетического счета 44 «Расходы на продажу» (рис. 2.1).

Счет 44 «Расходы на продажу»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное – 0	
Затраты по изготовлению рекламы, тары, упаковки, заработная плата персонала (Кт. сч. 10 «Материалы»; 70 «Расчеты с персон. по опл. труда»)	Включение расходов на продажу в стоимость реализованной продукции (Кт. сч. 90 «Продажи»)
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное – 0	

Рис. 2.1. Схема синтетического счета 44 «Расходы на продажу»

По окончании месяца суммы, накопленные по дебету счета 44 «Расходы на продажу» списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». В случае их частичного списания они подлежат распределению и таким образом счет в конце месяца закрывается.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» на предприятии организуется по видам и статьям расходов.

На активно-пассивном счете 90 «Продажи» организуется учет реализации готовой продукции в ООО «Строй ДНИ». В ходе реализации продукции организация получает платежи, которые возмещают затраты на производство продукции, а также часть прибыли в составе выручки от продажи.

Рассмотрим схему синтетического счета 90 «Продажи» (рисунок 2.2).

Счет 90 «Продажи»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное –	Сальдо начальное –
1. Продукция, отгруженная покупателю (Кт сч.62 «Расч. с покуп. и заказчик.»)	4. Поступление выручки от покупателей (Дт сч. 51 «Расч. счет»)
2. Расходы, связанные с продажей прод. (Кт сч.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 «Приб. и убытки»)	
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное –	Сальдо конечное –

Рис. 2.2. Схема синтетического счета 90 «Продажи»

Реализованной считается такая продукция, которая отгружена и оплачена покупателями, кроме того, выполненные работы и оказанные услуги принятые заказчиком. Продажа готовой продукции производится по той цене, которая устанавливается в ООО «Стой ДНИ» самостоятельно в обязательном порядке с учетом рыночных цен на аналогичную продукцию.

Полная стоимость реализованной продукции включает производственную себестоимость и коммерческие расходы, которые связаны с ее продажей.

Прибыль от продажи определяют как разницу между продажной ценой – выручкой от реализации и полной себестоимостью проданной продукции.

Пример 2. Полная себестоимость реализованной продукции в отчетном месяце марте 2015 г. составила 168 270 руб.

Бухгалтер оформил следующие бухгалтерские проводки (табл. 2.3).

Отражение на счетах операций по продаже продукции

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Списание производственной себестоимости отгруженной продукции покупателю	90	43	168 270	Приказ-накладная (приложение 14)
Поступление выручки от реализации продукции	62	90	446 559	Выписка из банка
Списание расходов, связанных с продажей продукции	90	44	75 000	Справка бухгалтерии
Начисление НДС по отгруженной продукции	90	68	30289	Счет-фактура (приложение 11)
Финансовый результат от продажи продукции (прибыль)	90	99	173 000	Оборотно-сальдовая ведомость (приложение 5)

Для учета продажи готовой продукции и выполненных работ на предприятии используется активно-пассивный счет 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» могут открываться на предприятии субсчета:

- 1 «Выручка»;
- 2 «Себестоимость продаж»;
- 3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 4 «Акцизы»;
- 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Субсчет 90.1 «Выручка» предназначен для учета поступления активов, признаваемых выручкой.

Субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» предназначен для учета себестоимости продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручкой.

Субсчет 90.3 «Налог на добавленную стоимость» предназначен для учета суммы налога на добавленную стоимость, которая причитается к получению от покупателей или заказчиков.

Субсчет 90.4 «Акцизы» предназначен для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции.

На субсчете 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Как мы уже указывали, что на счете 90 «Продажи» учет осуществляется не только реализации продукции, но также работ и услуг, таким образом, в схему бухгалтерских записей по отражению операций по реализации, могут вноситься корректировки в зависимости от применяемых правил учета реализации.

Например:

- в случаях если оказываются услуги и выполняются работы предприятием, то из схемы счетов убирают счет 43 «Готовая продукция». В этом случае себестоимость проданных работ и услуг оформляют следующей записью:

- ДТ 90 «Продажи»

Кт 20 «Основное производство».

Далее рассмотрим на примерах ведение учета реализации продукции (работ, услуг).

Бухгалтерские проводки по учету реализации продукции в организации ООО «Строй ДНИ» «по отгрузке» отражены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Реализация продукции «по отгрузке»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Отгружена продукция и предъявлен счет покупателю	62	90	500 000	Платежное требование
Списана реализованная продукция по производственной себестоимости	90	43	380 000	Приказ-накладная
Списание расходов, связанных с продажей продукции	90	44	50 000	Справка бухгалтерии
Финансовый результат от продажи продукции (прибыль)	90	99	70 000	Оборотно-сальдовая ведомость (приложение 5)

В настоящее время все предприятия, осуществляющие операции по реализации продукции используют метод «по отгрузке».

В этом случае моментом реализации необходимо считать факт отгрузки готовой продукции, а также предъявления расчетных документов покупателю. Указанный метод носит название «метод начисления».

Применение метода учета продажи «по отгрузке» готовая продукция будет считаться реализованной в момент ее отгрузки и предъявления покупателю счета об оплате. В данном случае используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Метод определения выручки от реализации по отгрузке продукции, а также предъявление счета на оплату покупателям является в настоящее время единственным и рекомендован к использованию в отечественном учете.

В современных условиях хозяйствования организации для учета реализации продукции должны в целях налогообложения использовать метод начисления, но, тем не менее, предприятиям, у которых выручка от реализации продукции, работ и услуг (без учета налогов) в среднем значении за истекшие четыре квартала не превышает 1 млн. руб. за 1 квартал разрешается использовать кассовый метод учета реализации.

Исследуемое предприятие использует для целей бухгалтерского и налогового учета метод определения выручки от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и прочего имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления), иными словами «по отгрузке».

Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в компьютерной обработке информации с применением автоматизированных систем.

2.4. Отражение операций по учету продажи готовой продукции в отчетности ООО «Строй ДНИ»

В бухгалтерской отчетности и прежде всего в бухгалтерском балансе информация о наличии готовой продукции на складах на начало и конец отчетного периода отражается во втором разделе «Оборотные активы» в той

оценке, которая принята и утверждена в учетной политике предприятия.

Основными элементами учетной политики по готовой и отгруженной продукции на предприятии являются:

- определение способа оценки готовой и отгруженной продукции;
- определение метода учета выпуска готовой продукции;
- определение порядка признания расходов на продажу.

В форме отчетности «Отчет о финансовых результатах» на основе данных субсчетов, открываемых к счету 90 «Продажи», накопленных на них сумм нарастающим итогом за отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев, год), формируется информация о выручке от продажи продукции (работ, услуг), а также о фактической производственной себестоимости проданной продукции (работ, услуг), и о величине расходов на продажу, величине управленческих расходов и о прибыли или убытке от продаж.

2.5. Рекомендации по совершенствованию учета готовой продукции и ее продаж в организации

Несмотря на действие Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г № 402-ФЗ, кроме того, большинства Положений по бухгалтерскому учету, продолжается и, по сей день критика системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также практики создания и применения нормативных документов, которые определяют организацию бухгалтерского учета в РФ.

В ООО «Строй ДНИ» разработана и функционирует система внутреннего контроля. Учетная и налоговая политики утверждены приказом руководителя, назначены материально-ответственные лица, отвечающие за сохранность продукции на всех стадиях ее движения.

Наряду с этим осуществляется разделение функций санкционирования проводимых операций, а также отражения их в учете.

Бухгалтерская служба ООО «Строй ДНИ» имеет достаточное количество высококвалифицированных специалистов, способных в полном объеме

осуществлять все виды операций.

По окончании года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в исследуемой организации в установленном порядке проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Проанализировав и изучив состояние внутреннего контроля на предприятии мы пришли к выводу, что оценка системы внутреннего контроля имеет средний уровень надежности.

Более широкое внедрение автоматизированного учета в процесс формирования первичных документов может стать одним из наиболее действенных путей совершенствования первичного учета.

С этих позиций необходимо провести автоматизацию складского учета, что будет способствовать механизированной обработке информации о перемещении готовой продукции, а также минимизировать вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в учетные регистры, кроме того будет способствовать сокращению количества первичной документации, что, в свою очередь, будет обеспечивать повышение точности и оперативности учета движения готовой продукции в исследуемой организации.

Каждому предприятию существенно упорядочение первичной документации, более широкое внедрение типовых унифицированных форм, рост уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, а также выполнение строго порядка приемки, хранения и движения готовой продукции, и т.д., сокращения числа должностных лиц, подписывающих документы на отпуск дефицитной и дорогостоящей продукции.

Также важным является выбор способа учета на складе готовой продукции, он должен способствовать оперативности и достоверности количественного учета на складе, а также осуществление систематического контроля за правильностью документального оформления операций по движению готовой продукции и соответствия ее остатков на складах с данными бухгалтерского учета.

Кроме того можно проводить организацию внутреннего контроля через

автоматизированные системы бухгалтерского учета.

Указанная система может реализовать большое количество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют различные специалисты. Данная ситуация дает возможность специалистам, имеющим доступ к компьютеру, вмешиваться в другие функции.

Таким образом, при помощи компьютерных систем можно достичь включения дополнительных мер для поддержания контроля на требуемом уровне, который в неавтоматизированных системах реализуется через простое разделение функций.

К схожим мерам можно отнести систему паролей, которые способствуют предотвращению действий, не допустимых со стороны специалистов, имеющих доступ к информации об активах и учетных документах через соответствующий терминал в диалоговом режиме.

При помощи компьютерных программ администрация предприятия имеет широкий доступ аналитических средств, позволяющих не только оценить, но и контролировать деятельность предприятия.

Таким образом, использование дополнительного инструментария способствует укреплению системы внутреннего контроля в целом на предприятии ООО «Строй ДНИ» и, способствует снижению риска его неэффективности.

Например, результаты простого сопоставления фактических показателей коэффициента издержек с нормативными, кроме того сверки по счетам поступают к административному персоналу наиболее систематично при компьютерной обработке информации.

Вместе с тем, отдельные прикладные программы скапливают статистическую информацию о работе компьютера. Указанную информацию можно применять в целях контроля фактического процесса обработки операций учета.

Использование автоматизированных программ расчета учета затрат на продажу не только упрощает труд бухгалтеров, но и также содействует росту

эффективности ведения бухгалтерского учета не только на данном участке учета, но и по всем сегментам.

Одним из условий благополучной работы бухгалтерской службы и всего предприятия в целом является четкая и отлаженная система обмена информации внутри предприятия, в части порядка перемещения документов между отделами, а также своевременность передачи информации в бухгалтерскую службу для последующей ее обработки.

На основании вышеизложенного, можно предложить несколько рекомендаций по внутреннему контролю бухгалтерского учета продажи готовой продукции (работ, услуг) в ООО «Строй ДНИ» (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Рекомендации по усилению внутреннего контроля учета продажи
готовой продукции

Характеристика рекомендаций
Своевременное осуществление арифметической проверки расчетов отклонений фактической производственной себестоимости, выпущенной из производства продукции, от нормативной (плановой) себестоимости.
Проверка правомерности распределения расходов на продажу счета 44 «Расходы на продажу» по видам продукции.
Проверка достоверности отражения сумм фактической себестоимости отгруженной продукции на основании данных аналитического учета и первичных документов складского учета.
Проверка правильности (своевременности) отражения суммы выручки за отгруженную продукцию на счете 90 «Продажи» на основании первичных документов.

Значительную роль играет степень обеспеченности, своевременность, полнота, а также качество получаемой информации внутренними и внешними пользователями на завершающем цикле ее обработки бухгалтерией исследуемой организации.

Другими словами то, насколько быстро и достоверно сотрудники бухгалтерии снабдят определенных пользователей информацией, будет зависеть и правильность принятия управленческих решений, а также эффективность, а также ритмичность и бесперебойность функционирования предприятия в целом.

Ведь своевременное правильное управленческое решение может своевременно предотвратить негативные явления и, как следствие предупредить возможность развития кризисного процесса в организации.

Предложенная организация внутреннего контроля в ООО «Строй ДНИ» будет способствовать получению наиболее объективной оценки полноты, своевременности, а также достоверности отражения в учете и отчетности показателей выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, управленческих расходов и расходов на продажу, а также прибыли (убытка) от продажи продукции (работ, услуг).

Рассмотрев учетную политику предприятия, мы пришли к выводу, что в ООО «Строй ДНИ» имеется общий график документооборота, но отсутствует график документооборота по учету движения готовой продукции.

В качестве главной рекомендации по совершенствованию учета продажи работ, услуг предлагаем в учетную политику включить следующую форму графика документооборота (табл. 2.6).

В графике документооборота для каждой хозяйственной операции характеризуется блок тех документов, которые нужно оформить, а также их движение, ответственные лица, сроки и места хранения.

Документы, находящиеся внутри блока необходимо упорядочить в порядке их оформления.

Подобный график документооборота благоприятен для восприятия, исходя из того, что вся нужная информация для конкретного работника, а также структурного подразделения систематизирована в одном месте.

Существуют и минусы такой передачи информации и, прежде всего, в неоднократном повторении одних и тех же первичных документов для разнообразных операций.

Например, платежных требований, бухгалтерских справок, счетов-фактур.

Вследствие этого создание указанного графика документооборота на предприятии займет больше времени, но зато из него легко оформить выписку

для соответствующего работника.

Таблица 2.6

График документооборота по продаже готовой продукции
в ООО «Строй ДНИ»

Название документа	Создание документа				Представление документа			Отв. за обработку документа	Срок хранения	Место хранения
	Кол-во экз.	Ответств. за выписку	Ответств. за исполнение	Срок исполнения	Кто	Кому	Срок представления			
Счет на оплату	1	Мен-р отдела продаж	Руководитель отдела продаж	В течение 1 дня со дня выписки	Мен-р отдела продаж	Гл. бухгалтер	В день наложения Визы руководителя отдела продаж	-	5 лет	До оконч. календ. года бух-я, далее архив
Сче-фактура	2	Бух-р	Гл. бухгалтер	В течение 1 дня со дня выписки	Бух-р	Гл. бухгалтер	В день выписки и док-та	Бух-р	5 лет	До оконч. календ. года бух-я, далее архив
Платежное требование	2	Бух-р	Гл. бухгалтер	В течение 1 дня со дня выписки	Бух-р	Гл. бухгалтер	В день выписки и док-та	Бух-р	5 лет	До оконч. календ. года бух-я, далее архив
Транспортная накладная	2	Бух-р	Гл. бухгалтер	В течение 1 дня со дня выписки	Бух-р	Гл. бухгалтер	В день выписки и док-та	Бух-р	5 лет	До оконч. календ. года бух-я, далее архив

График документооборота, кроме того, способен предусматривать порядок хранения документов исходя из требований законодательства, а также последовательность передачи документов из бухгалтерии.

Предложенные рекомендации способствуют совершенствованию учета продажи продукции (работ, услуг) в ООО «Строй ДНИ».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Строй ДНИ», образованно в 2011 году, является предприятием, осуществляющим деятельность по строительству жилых и нежилых зданий; по производству и реализации строительных материалов.

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом, который создается и функционирует в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», и другими нормативно-правовыми актами, для осуществления хозяйственной деятельности с целью извлечения прибыли.

Проведенный анализ показателей финансово-хозяйственной общества с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» за 2014-2016 гг. показал следующее: выручка от продажи в 2015 г. отсутствует, так как предприятие не выполняло работы и не оказывало услуги, а в 2016 г. выручка составила 509 тыс. руб. тыс.

Это свидетельствует о том, что общество с ограниченной ответственностью «Строй ДНИ» в 2015 г. находится в критическом финансовом положении. Среднесписочная численность персонала предприятия незначительно, но из года в год растет.

Анализ свидетельствует о том, что среднегодовая стоимость основных средств ООО «Строй ДНИ» ежегодно снижается: в 2015 г. на 527 тыс. руб., а в 2016 г. на 520 тыс. руб. Это отмечает выбытие объектов основных средств и частичный их износ.

Ежегодно уменьшается сумма дебиторской задолженности в 2015 г. на 1812 тыс. руб., а в 2016 г. на 385 тыс. руб., что является положительным моментом в хозяйственной деятельности предприятия.

Снижение величины дебиторской задолженности ведет к увеличению скорости кругооборота оборотных активов и в конечном итоге к увеличению дохода предприятия.

Однако ее снижение в 2015 г. в большей степени наблюдается за счет отсутствия объемов реализации работ, услуг.

На предприятии отмечается также снижение кредиторской задолженности в 2015 г. на 1224 тыс. руб., а в 2016 г. на 217 тыс. руб.

Величина материальных затрат и себестоимость продукции ежегодно увеличиваются, хотя выручка от продаж при этом не имеет роста.

Причиной может служить то, что предприятие занимается строительством объектов, и, следовательно, производственный цикл его может осуществляться более года

Анализ финансово-хозяйственной деятельности свидетельствует о том, что прибыль от продаж и чистая прибыль ООО «Строй ДНИ» имеет отрицательные значения, т.е. предприятие несет убытки от финансово-хозяйственной деятельности.

Показатели, свидетельствующие об эффективности использования основных средств имеют тенденцию к снижению в 2015 г. и наблюдается их рост в 2016 г., это связано с возобновлением объема продаж в 2016 г. на исследуемом предприятии.

Производительность труда также снижается в 2015 г. на 18,22, а в 2016 г. отмечается ее рост на 13,05. Это также характеризуется возобновлением продаж в этом отчетном периоде в ООО «Строй ДНИ».

Анализируемый период характеризует показатели рентабельности продаж с отрицательным значением, таким образом, предприятие в исследуемом периоде является нерентабельным и убыточным.

Таким образом, проведенный анализ показал, что ООО «Строй ДНИ» является финансово неустойчивым, нерентабельным и убыточным. Предприятию целесообразно принять решение о выборе нового вида деятельности, в противном случае неизбежно его банкротство.

Отпуск и отгрузка готовой продукции покупателям производится на основании заключенных договоров поставки, в них установлено наименование и количество по видам отпускаемой продукции, способ отгрузки или самовывоз, а также размер партий, цена, по которой продается отдельная продукция.

Для организации учета продаж готовой продукции на предприятии предназначено несколько счетов. Дадим характеристику счетам, предназначенным для учета продаж готовой продукции.

Активный счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для учета затрат, которые связаны с продажей готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

На указанном счете по дебету счета учитываются расходы на рекламу продукции, тару и упаковку, а также расходы по заработной плате персонала занятого изготовлением тары, упаковки и т.д.

На активно-пассивном счете 90 «Продажи» организуется учет реализации готовой продукции в ООО «Строй ДНИ». В ходе реализации продукции организация получает платежи, которые возмещают затраты на производство продукции, а также часть прибыли в составе выручки от продажи.

На предприятии выделяют оперативный и бухгалтерский учет готовой продукции. Оперативный учет ведется работниками сбытовой, коммерческой и планово-диспетчерской службой ООО «Строй ДНИ».

В то же время с целью усиления контроля за сохранностью и выпуском продукции может осуществляться параллельный оперативный учет персоналом выпускающих цехов. Бухгалтерский учет продажи продукции ведут работники бухгалтерской службы.

Исследуемое предприятие использует для целей бухгалтерского и налогового учета метод определения выручки от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и прочего имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления), иными словами «по отгрузке».

Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в компьютерной обработке информации с применением автоматизированных систем.

Рассмотрев учетную политику предприятия, мы пришли к выводу, что в ООО «Строй ДНИ» отсутствует график документооборота по учету продажи

продукции (работ, услуг).

В качестве главной рекомендации по совершенствованию учета продажи работ, услуг предлагаем в учетную политику включить график документооборота по учету движения готовой продукции.

В графике документооборота для каждой хозяйственной операции характеризуется блок тех документов, которые нужно оформить, а также их движение, ответственные лица, сроки и места хранения.

Документы, находящиеся внутри блока необходимо упорядочить в порядке их оформления. Подобный график документооборота благоприятен для восприятия, исходя из того, что вся нужная информация для конкретного работника, а также структурного подразделения систематизирована в одном месте.

Предложенные рекомендации способствуют совершенствованию учета продажи продукции (работ, услуг) в ООО «Строй ДНИ».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 ноября 2001 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 333-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) Информационно—правовой портал банк «Гарант».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 22 ноября 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
4. 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, 06.05.2016, № 0001201505060015).
5. 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, 06.05.2016, №0001201505060015).
6. Алтухов, Р.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.А. Алтухов, Н.Т. Любшин, Н.Н. Хохлов. – 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2015. – 407с.
7. Аверин, В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие/ В.П. Аверин. – 7-е изд. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 605 с.
8. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для студентов вузов 2-е изд./ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 527с.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие /

Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014. - 170 с.

10. Барышников, И.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита [Текст]: / Н.П. Барышников. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 615 с.

11. Белов, А.А. Бухгалтерский учет: Теория и практика [Текст]: учебник / А.А. Белов, А.Н. Белов. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 624 с.

12. Битюкова, Т.А. Аудит [Текст]: учеб.-метод. пособие / Т.А. Битюкова, В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов. 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2016. – 638 с.

13. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова.- 2-е изд., стер. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 506 с.

14. Герасимова, Л. Н. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие для студентов/ Л. Н. Герасимова. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 350 с.

15. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / И.М. Дмитриева.- М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 287 с.

16. Елина Л.А. Учет валютных авансов: подводим итоги налоговых поправок [Электронный ресурс] / Л.А. Елина // Главная книга.- 2016.- № 19.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

17. Емельянова, Е.В. Наличные расчеты между организациями по месту нахождения покупателя [Электронный ресурс]/ Е.В. Емельянова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2014.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

18. Ирхина, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ирхина // Расчет.- 2015.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

19. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие/ П.И. Камышанов - М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 679 с.

20. 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.- 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

21. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник перераб. 2-е издание / В.Э. Керимов - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 681 с.

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

23. Кочинев, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности [Текст]: настольная книга аудитора/ Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 288 с.

24. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: бухгалтеру и аудитору / Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 448 с.

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

26. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева .- М.: Изд-во Юрайт, 2015.- 604 с.

27. 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, 2014.- 471 с.

28. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2016. – 288 с.

29. Невешкина Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: практич. пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 412 с.

30. 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».

31. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: [Текст]: учебник для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2016. - 248 с.

32. Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров [Текст]: учебно-практич. пособие для вузов / М.Л. Пятов. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 528 с.
33. Сергеев Н.С. Составление бухгалтерских проводок в организациях раз-ных отраслей [Текст]: практическое руководство 7-е изд., / Н.С. Сергеев. - М.: Омега-Л, 2015. - 258 с.
34. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Ф.Н. Филина. - 2-е изд.. - М.: Изд-во ГроссМедиа: РОСБУХ, 2014. - 264 с.
35. Фирфарова, Н.В. Покупатель товара рассчитался собственным векселем. Особенности учета [Электронный ресурс]/ Н.В. Фирфарова // Налог на прибыль: учет доходов и расходов.- 2015.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
36. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступ: <http://www.gks.ru>.
37. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами [Электронный ресурс]: Статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению - Ресурс доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/433630.html>.

ПРИЛОЖЕНИЯ