

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ  
( С О Ф Н И У « Б е л Г У » )**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

**Кафедра экономики, информатики и математики**

**УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ  
(НА ПРИМЕРЕ АО «ЗМК-ЭТОН»)**

**Выпускная квалификационная работа студентки**

**очной формы обучения  
направления 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
4 курса группы 92071310  
Зиборовой Валерии Игоревны**

Научный руководитель:  
старший преподаватель  
Власова В. В.

**СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРОДАЖУ.....	6
1.1. Понятие затрат и расходов организации на продажу, их классификация и система учета по расходам.....	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расходов на продажу.....	14
1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия АО «ЗМК-ЭТОН».....	17
2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ НА ПРИМЕРЕ АО «ЗМК-ЭТОН».....	29
2.1. Документальное оформление учета расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН».....	29
2.2. Синтетический учет расходов на продажу.....	34
2.3. Распределение расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН».....	38
2.4. Пути совершенствования учета расходов на продажу.....	43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	60

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики для любой организации является необходимым рациональное управление ее ресурсами и хозяйственными процессами. В общем случае, рационально действующий хозяйствующий субъект имеет основной целью увеличение прибыли, поскольку именно прибыль (прямо или косвенно - через увеличение инвестиционной привлекательности предприятия) является основным источником финансирования деятельности организации. В формировании прибыли организации участвуют расходы (в том числе расходы на продажу), уменьшая доходы и, тем самым, снижая величину финансового результата.

Расходы на продажу один из главных оценочных показателей финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий. Расходами на продажу являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Расходы на продажу разнообразны по составу, содержанию, поэтому их классификация имеет большое значение для управления затратами, анализа безубыточности деятельности предприятия.

Анализ расходов помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности.

Поэтому главным объектом учета в организации являются текущие затраты деятельности. Они отражают стоимость ресурсов, используемых в процессе продажи товаров.

В настоящее время управление расходами организации является одной из существенных задач торгового предприятия. Реализация этой задачи в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая

часть информации о затратах, необходимой для принятия соответствующих управленческих решений.

Организация грамотного учета расходов на продажу в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих предприятий.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является акционерное общество «Завод металлоконструкций-ЭТОН», а сокращенное наименование АО «ЗМК-ЭТОН». В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2014 год, 2015 год и 2016 год.

Целью данной работы является комплексное исследование организации бухгалтерского учета расходов на продажу и разработка предложений по его совершенствованию в условиях рынка.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические аспекты учета расходов предприятия на продажу;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия и проанализировать его финансовое состояние;
- изучить бухгалтерский учет расходов на продажу в АО «ЗМК-ЭТОН» и внести рекомендации по его совершенствованию.

Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

Источниками информации выпускной квалификационной работы стали данные бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЗМК-ЭТОН» за 2014-2016 годы, первичные документы и учетные регистры за 2016 год.

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной дипломной работы производилось 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 службы АО «ЗМК-ЭТОН».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении дана актуальность темы, определены объект и предмет исследования, сформулирована цель выпускной квалификационной работы, поставлены задачи для ее достижения.

В первой главе рассмотрены понятия затрат и расходов и их классификация, содержится информация о нормативном регулировании бухгалтерского учета расходов на продажу, представлены показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «ЗМК-ЭТОН».

Во второй главе изложены особенности построения бухгалтерского учета расходов на продажу предприятия, даны рекомендации по его организации.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

В приложениях представлены формы первичных документов, необходимых для ведения учета расходов на продажу и бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия за 2014-2016 годы.

Работа изложена на 60 страницах компьютерного текста и состоит из введения, двух глав, заключения, включает 11 таблиц, 6 рисунков, библиография насчитывает 43 наименования, к работе приложено ... документа.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРОДАЖУ

## 1.1. Понятие затрат и расходов организации на продажу, их классификация и система учета по расходам

По мнению О. И. Волкова, расходами на продажу называются выраженные в денежной форме текущие затраты живого и овеществленного труда на планомерную организацию доведения и реализации товаров потребителям [11, с. 56]. Они обусловлены необходимостью оплаты труда работников, транспортирования и хранения, подготовки товаров к продаже. Расходы требуются на управление торговыми организациями и предприятиями, на ведение учета.

Текущие расходы авансируются ежегодно как по стоимости, так и в натурально-вещественной форме. По товарам личного потребления расходы в основном приходятся на оптовую и розничную торговлю, возмещаются они за счет оптовых и торговых скидок. Часть этих расходов оплачивает промышленность. Это преимущественно расходы по сбыту, транспортные расходы и стоимость тары в доле, включаемой в оптовую цену промышленных предприятий.

Расходы на продажу учитываются на всех стадиях ценообразования, начиная от производства, когда в себестоимость продукции включаются расходы по сбыту, и, заканчивая розничной продажей, когда в розничной цене отражаются издержки оптовой и розничной торговли [20, с. 99].

Расходы характеризуются суммой и уровнем. Их уровень в розничной торговле определяется в процентах к розничному товарообороту, в оптовой – в процентах к оптовому товарообороту с участием в расчетах, в общественном питании – в процентах к валовому товарообороту общественного питания. Уровень издержек обращения – важный качественный показатель торговой деятельности [32, с. 266].

Расходы условно подразделяются на две группы: чистые и дополнительные. Чистые расходы – это затраты по организации процесса купли-продажи, содержанию административно-управленческого персонала, расходы на учет и отчетность. Дополнительные расходы обусловлены продолжением процесса производства в торговле (фасовка, упаковка), преобразованием производственного ассортимента в торговый.

Доля чистых расходов в оптовой торговле (по данным экспертов) составляет 10 – 12%, в розничной торговле продовольственными товарами – до 40, в розничной торговле непродовольственными товарами – около 50%. Соотношение между чистыми и дополнительными расходами не является постоянным. С развитием производства, увеличением доли фасованных товаров, улучшением транспортных связей, приближением промышленных предприятий к потребителю, совершенствованием материально-технической базы торговли, повышением качества торгового обслуживания, сокращением непроизводственных затрат доля дополнительных расходов будет падать [38, с. 103].

Наряду с показателем расходов на продажу в экономике используется показатель издержек потребления. Эти величины связаны между собой. Издержки потребления представляют собой затраты на поиск товара, его покупку, доставку домой, подготовку к потреблению. Издержки потребления составляют примерно 50% всех расходов на продажу и более чем в 1,5 раза превышают величину текущих затрат торговли. Чем полнее будет ассортимент в торговле, лучше подготовлен товар к продаже и потреблению, выше качество обслуживания, тем выше будут расходы на продажу и ниже издержки потребления [42, с. 88].

В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение себестоимости для предприятия резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия, заключается в следующем:

1) в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;

2) в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;

3) в улучшении финансового состояния и снижении риска банкротства;

4) в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;

5) в снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения ставки [11, с. 62].

Из всего вышесказанного вытекает очень важный вывод, что проблема снижения себестоимости продукции всегда должна быть в центре внимания на предприятиях.

Сущность расходов на производство и издержек производства не тождественны между собой в теоретическом и практическом планах, как на уровне общественной и зарубежной практики. С позиции общества расходы на производство включают полный объем затрат живого и овеществленного труда и равны стоимости продукта. Расходы на производство отечественных предприятий состоят из собственных денежных расходов, а издержки зарубежных фирм включают нормативную прибыль.

Для более глубокого познания сущности расходов и обеспечения возможности управления ими разработана система классификации затрат, то есть их группировка по какому-либо предварительно разработанному или принятому признаку.

В экономической литературе обоснованно расходы производства и обращения промышленного предприятия рассматривают как денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для



осуществления предприятием своей производственной и коммерческой деятельности. Эту же категорию характеризуют как затраты живого и общественного труда предприятия на изготовление продукции, выполнение работ и оказания услуг и их реализацию (сбыт). На практике при характеристике всех расходов производства и обращения используют термин «затраты на производство».

Понятие «затраты» более емко, чем понятие «расходы производства и обращения». При характеристике последних в их состав не включают затраты, связанные с упущениями в хозяйственной деятельности, и расходы будущих периодов.

Затраты, относящиеся к выпущенной продукции, характеризуют ее себестоимость. Их еще называют текущими расходами производства и обращения.

Себестоимость продукции (работ, услуг) рассматривают также как часть стоимости этой продукции, включающей потребленные средства и предметы труда, услуги других предприятий, оплату труда работников и т. д., выраженные в денежной форме, этот показатель характеризует, во что обходится каждому предприятию производство и сбыт продукции (работ, услуг) [3, с. 111].

Затраты представляют собой средства, израсходованные в целях обеспечения реализации продукции, получения доходов и прибыли. В себестоимости продукции, как синтетическом показателе, находят отражения различные стороны производственно-финансовой деятельности предприятия. Поэтому экономное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов при изготовлении работ и оказания услуг являются условием повышения эффективности производственных процессов и увеличения прибыли [10, с. 202].

Все расходы можно разделить на две группы: явные и неявные. Явные расходы – это альтернативные издержки, связанные с использованием привлеченных материальных, финансовых и трудовых ресурсов, которые

полностью отражаются в бухгалтерском учете. Их еще часто называют бухгалтерскими. В соответствии с действующим законодательством не все затраты, которые несет предприятие, включаются в бухгалтерские расходы. Часть затрат, осуществляемых предприятием, производится за счет прибыли. Бухгалтерские расходы – явные затраты, относимые, согласно законодательству, на издержкочность реализации продукции.

Основной состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, устанавливается в централизованном порядке. Принципы ее формирования определены Законом Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

В указанных нормативных актах разграничены затраты, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг) и производимые за счет других источников финансирования (возмещения за счет финансовых результатов госбюджета и др.). Государство оказывает воздействие на формирование себестоимости продукции не только через названные законодательные и нормативные акты, а и установлением отчислений от оплаты труда в фонд социального страхования, пенсионный фонд Российской Федерации, норм амортизационных отчислений от стоимости основных фондов, размеров различных налогов и сборов и т. д.

В положении о составе затрат указано, что себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов: сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, рабочей силы, а также затраты на производство и реализацию.

Организации могут с учетом специфики своего производства использовать сокращенную или увеличенную номенклатуру статей расходов на продажу.

Косвенные расходы, выделенные на содержание снабженческих аппаратов структурных подразделений, не должны превышать общей их суммы, заложенной в сметах на производство.

Классификацию затрат можно представить в виде рисунка 1.1 [11, с. 220].

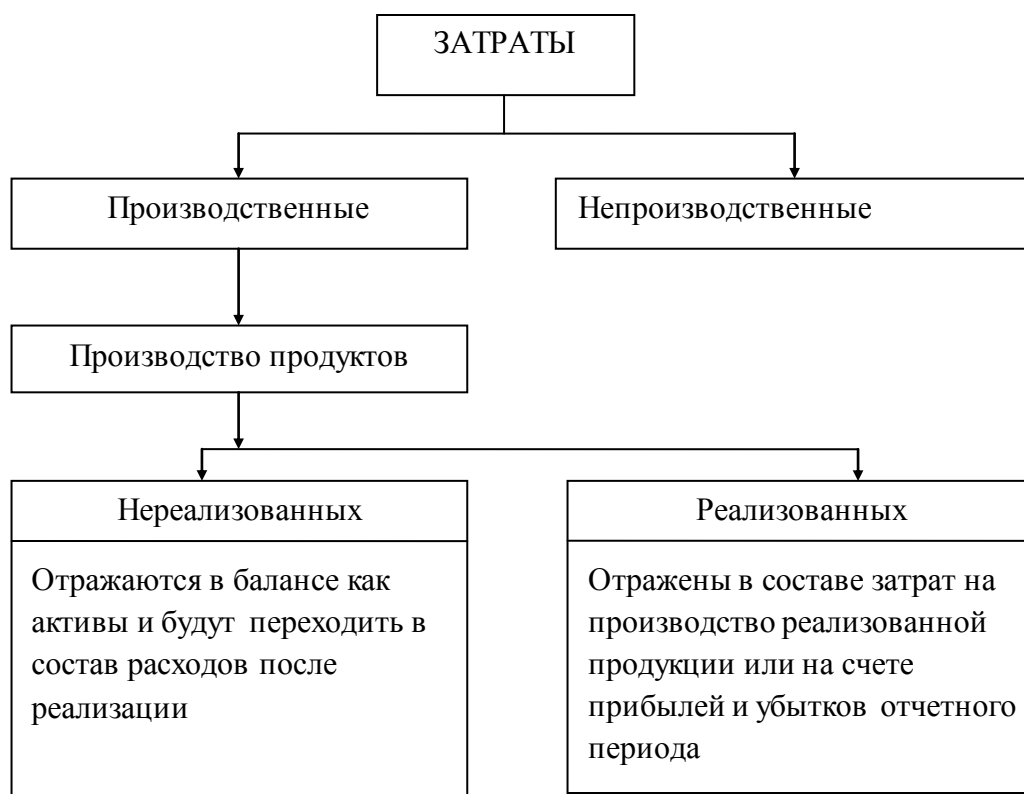


Рис. 1.1. Классификация затрат.

Обычно под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары либо услуги. Большое значение для правильной организации учета затрат имеет научно обоснованная их классификация.

Классификация затрат в зависимости от группировочных признаков представлена в таблице 1.1 [14, с. 134].

Таблица 1.1

Классификация затрат в зависимости от группировочных признаков

Признак классификации	Виды затрат
-----------------------	-------------

По экономической роли в процессе производства	Основные и накладные
По сбору включение в себестоимость продукции	Прямые и косвенные
По отношению объемов производства	Переменные и постоянные

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им.

Переменные затраты в сумме изменяются в прямой пропорции по отношению к изменению объема производства (уровня деловой активности), но рассчитанные на единицу продукции, являются постоянными.

Постоянные затраты в сумме не изменяются при изменении уровня деловой активности, относительно постоянны, но рассчитанные на единицу, зависят от изменения уровня производства.

Изменения переменных и постоянных затрат в зависимости от изменения объема производства количество единиц выпускаемой продукции, рассчитанных на весь объем производства (суммарные затраты) и на единицу продукции.

Примеры переменных, постоянных и полупеременных затрат представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

## Примеры переменных, постоянных и полупеременных затрат

Затраты	Производственная компания	Банк
Переменные	Прямые материальные затраты; Прямые трудовые затраты; Косвенные трудовые затраты; Затраты инструментов.	Затраты на аренду компьютеров (лизинг); Зарплата операторов на компьютерах; Затраты на дискеты и другие накопители.

Постоянные	Амортизация оборудования, зданий; Зарплата управленческого персонала; Налог на имущество.	Амортизация офисного оборудования, зданий; Зарплата программистов, администрации; Аренда зданий.
Полупеременные	Затраты на электроэнергию; Затраты на телефон; Затраты на отопление.	Затраты на электроэнергию; Затраты на телефон; Затраты на отопление.

Некоторые затраты нельзя классифицировать как переменные, ни как постоянные. Полупеременные затраты имеют одновременно переменные и постоянные компоненты. Часть этих затрат изменяется при изменении объема производства, а часть остается фиксированной в течение периода.

Зависимость величин затрат от изменений уровня деловой активности характеризует поведение затрат.

С экономической точки зрения все хозяйственные процессы на предприятии, выраженные в денежных единицах, можно свести к двум главным направлениям, а именно: к расходам или себестоимости производства продукта и поступлениям, то есть к выручке от реализации данного продукта. Эффективность управления зависит от умения регулировать движение этих денежных средств по принципу максимума полезного результата и минимальных затрат, производственных ресурсов. Для этого руководителю постоянно необходимы точная информация, цифровые данные, характеризующие потоки затрат и доходов на предприятии, чтобы отслеживать результаты применяемых методов [21, с. 77].

Чтобы управлять прибылью, нужно постоянно сравнивать себестоимость своей продукции с рыночными ценами. Себестоимость должна указывать, что следует предпринять, чтобы получить минимальные затраты средств. Общая сумма затрат должна быть расчленена на такие позиции, чтобы по ним можно было определить влияние каждого отдельного фактора. Классификация элементов затрат не может быть произвольной и

строится на требованиях бухгалтерского учета. Она должна вытекать из характера самих производственных процессов и характера факторов, влияющих на величину затрат.

В этой связи необходимо переосмыслить учет, классификацию издержек и определения себестоимости продукции на предприятиях в постоянно меняющихся условиях хозяйственной среды. Издержки можно измерять и рассчитывать следующими способами, а значит, можно управлять и производительность.

Почти на всех предприятиях к учету издержек определения прибыли, и рентабельности традиционно подходят со стороны издержек. Суть такого подхода состоит в учете всех издержек производства и их распределении по продуктам. Такой учет издержек (соответственно, затратный метод учета) позволяет установить только величину тех или иных допущенных затрат, возникших при изготовлении какого-то продукта для калькулирования цены, или же рассчитывать все расходы, понесенные при изготовлении данного продукта, чтобы проверить, дает это прибыль или потери. В какой-то мере такой подход направлен на определение общих финансовых затрат, из которых можно оценочно определить степень эффективности внутренней хозяйственной деятельности предприятия в целом. И если рассчитанные таким образом цены рынок принимает, то проблем не возникает [25, с. 37].

Однако, исчисление себестоимости на базе полных затрат часто дает ошибочные результаты. В цели заключена ошибка, так как цена на рынке не вытекает из себестоимости продукции и не определяется полными издержками производителя. Кроме того, существуют взаимозависимости между установленной ценой и возможным объемом реализации продукции – то есть для каждого продукта существует оптимальный уровень цены, который приносит максимальные доходы. На анализе альтернативных возможностей этой взаимосвязи основано эффективное ценообразование. Ориентиры для выбора условий политики должны дать анализ взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли.

## 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расходов на продажу

Регулирование вопросов учета расходов на продажу сводится к четырем уровням законодательных и нормативных актов.

Первую группу документов составляют: Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В законе определены концептуальные положения и общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета, права, обязанности и ответственность юридических и физических лиц, управляющего персонала, меры, обеспечивающие достоверность бухгалтерской информации, порядок публикации бухгалтерской отчетности и государственного регулирования всей системы бухгалтерского учета [2].

В Законе «О бухгалтерском учете» также определены обязательные реквизиты регистров бухгалтерского учета и особенности бухгалтерской отчетности, и закреплено, как разрабатываются и утверждаются федеральные стандарты в области бухгалтерского учета. В нем так же сказано, что руководитель организации обязан утвердить образцы первичных учетных документов, и он имеет право подписывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность единолично. В отношении бухгалтерской отчетности нельзя устанавливать режим коммерческой тайны.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ все предприятия, являющиеся плательщиками налога на прибыль, помимо бухгалтерского учета, обязаны вести и налоговый учет. Этот вид учета осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов [1].

Второй уровень системы включает стандарты (положения) бухгалтерского учета и отчетности, задача которых регламентировать и давать рекомендации о ведении учета на отдельных его участках, по видам операций и специфическим видам деятельности предприятия.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н. Настоящее Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, по учету основных средств, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций.

Применительно к учету затрат можно отнести ПБУ 10/99 «Расходы организации». ПБУ 10/99 «Расходы организации» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации, которые признаются как уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации. В ПБУ представлен примерный перечень расходов по обычным видам деятельности и прочие расходы. Рассмотрено признание расходов и раскрытие данной информации в бухгалтерской отчетности [28, с. 103].

С вводом в действие с 1 января 2002 г. главы 25 НК РФ утратило силу Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), которые включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, которые учитываются при



налогообложении прибыли. ПБУ 10/99 «Расходы организации» применяется в той части, которая не противоречает главе 25 НК РФ.

Документы третьего уровня подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами и иными органами исполнительной власти, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровня.

К документам третьего уровня относятся [31, с. 108]:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. В Инструкции по применению плана счетов приведена краткая характеристика счетов, раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов, порядок учета наиболее распространенных операций.

Так, для обобщения информации о затратах, связанных с реализацией товаров, предоставлением услуг или выполнением работ предназначен счет 44 «Расходы на продажу». Он используется различными предприятиями, осуществляющими промышленную и другую производственную деятельность [17].

Четвертый уровень – рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия. Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются утвержденные руководителем: формы первичных учетных документов; графики документооборота; рабочий План счетов бухгалтерского учета; формы внутренней отчетности.

Подводя итог, следует отметить, что учет расходов на продажу должен вестись строго в соответствии с законодательством.

### 1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия

#### АО «ЗМК-ЭТОН»

Компания АО «ЗМК – ЭТОН» 3128002335 зарегистрирована по адресу 309500, Белгородская Область, Старый Оскол Город, Котел промузел Станция, Монтажная проезд Ш-5 Площадка, 10. Управление над организацией ведет генеральный директор Скот Александр Михайлович.

Основной целью АО «ЗМК-ЭТОН» является ведение коммерческой и хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли в порядке и на условиях, определяемых действующим законодательством РФ, а также расширение рынка товаров и услуг.

Основные виды деятельности АО «ЗМК-ЭТОН» согласно уставу являются:

- изготовление нестандартизированного технологического оборудования для всех отраслей промышленности;
- изготовление металлических конструкций, узлов трубопроводов пара, горячей воды, газа;
- производство строительных материалов, иной продукции технического назначения;
- производство товаров народного потребления;
- выполнение проектных и строительно-монтажных работ;
- выполнение функций заказчика-застройщика и функций технического заказчика;
- издательская деятельность;
- производство и реализация сельскохозяйственной и животноводческой продукции;
- торгово-закупочная деятельность.

Уставный капитал Общества составляет 7028 (семь тысяч двадцать восемь) рублей, он разделен на 5271 (пять тысяч двести семьдесят одна) штук обыкновенных именных и 1757 (одна тысяча семьсот пятьдесят семь) штук

привилегированных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Организационная структура управления на предприятии АО «ЗМК – ЭТОН» является линейно-функциональной. Основу линейно-функциональной структуры составляет «шахтный» принцип построения и специализация управленческого персонала по функциональным подсистемам организации, по каждой подсистеме формируется «иерархия» служб.

Организационная структура управления АО «ЗМК - ЭТОН» представлена на рисунке 1.2.

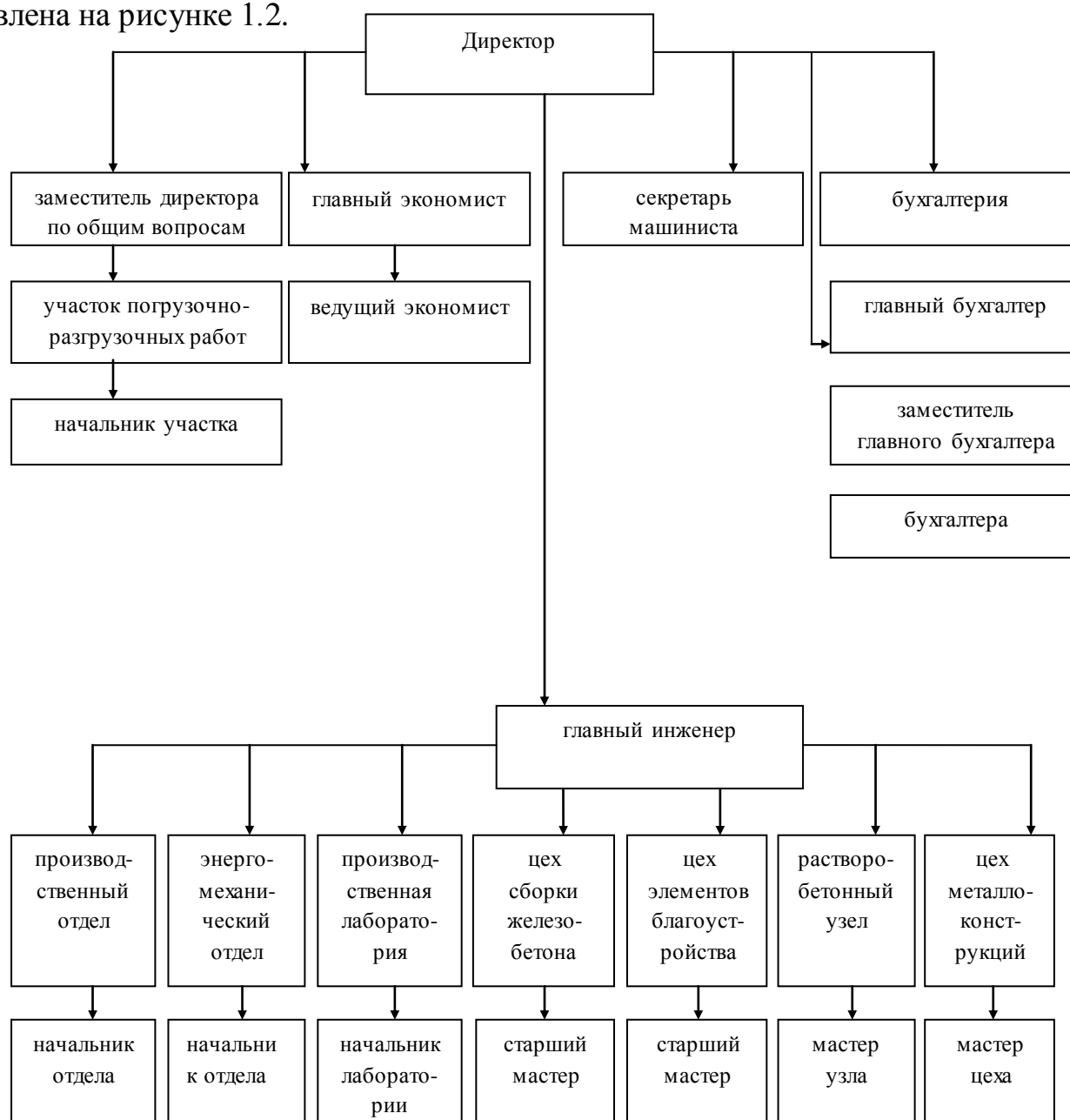


Рис. 1.2. Организационная структура управления АО «ЗМК-ЭТОН»

Преимущества:

- более глубокая подготовка решений и планов, связанных со специализацией работников;
- освобождение главного линейного менеджера от глубокого анализа проблем;
- возможность привлечения консультантов и экспертов.

Согласно организационной структуре рассматриваемого предприятия, управлением функциональными подразделениями фирмы занимаются заместитель директора, главный бухгалтер, главный инженер, начальник службы безопасности, начальник автопарка.

Организацией сбытовой политики компании и осуществлением сбытовой деятельности в соответствии с заказами и заключёнными договорами непосредственно по данному виду продукции, руководит заместитель исполнительного директора, в подчинении которого находятся менеджеры и начальник производства

Начальник по производству обеспечивает процесс изготовления продукции предприятия, начиная с поставки сырья и заканчивая выпуском готовой продукции. Поскольку предприятие специализируется на технических изделиях, то и производственные структурные подразделения образуют две группы соответственно – цех металлических конструкций и цех технического назначения.

Главный инженер ведает вопросами технического оснащения предприятия, определяет техническую политику и направления технического развития предприятия. В ведении главного инженера находятся вопросы руководства следующими участками предприятия:

- отдел техники безопасности (охрана труда и предупреждение несчастных случаев на производстве, инструктаж и обучение персонала);
- котельная;
- отдел главного механика (обслуживание и ремонт основных фондов предприятия, обслуживание процесса производства).

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль экономного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия, а также порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, расходования фонда заработной платы; участвует в проведении экономического анализа хозяйственно - финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат.

В состав подразделения руководства, которое осуществляет главный бухгалтер, относятся бухгалтерия, финансисты, отдел информационных технологий, а также работники экспедиции.

Отдел кадров ведёт работу по комплектованию предприятия кадрами рабочих и служащих, разрабатывает кадровую политику и кадровую стратегию, осуществляет работу по подбору, отбору и расстановке кадров, контролирует правильность использования работников в подразделениях компании.

Организация бухгалтерского учёта предполагает построение учётного процесса с целью получения своевременной и достоверной информации для эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью комбината и предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения её финансовой устойчивости.

Порядок ведения бухгалтерского учёта в АО «ЗМК-ЭТОН» регулируется учётной политикой, которая утверждена генеральным директором.

Бухгалтерский учёт в обществе также организован на основании Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации, также положений по бухгалтерскому учёту, регулирующие порядок учёта отдельных объектов и операций.

Требования к учётной политике в области бухгалтерского учёта и отчётности регламентируются Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации». Требования к учётной политике в области налогообложения регламентируются Налоговым кодексом РФ. Система налогового учёта организована исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учёта.

На основании типового плана счетов и в АО «ЗМК-ЭТОН» был разработан рабочий план счетов. План счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности. Построение Рабочего плана счетов в полной мере обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых к учётному процессу, и информации, являющейся итогом обработки учётных данных.

Для ведения бухгалтерского учёта используется автоматизированная форма. Программа автоматизации – «1С: Предприятие».

Инвентаризация имущества проводится в соответствии с «Положением об инвентаризации», разработанным в соответствии с законодательством РФ. Список лиц участвующих в инвентаризации и оформляющих результаты ее проведения устанавливается отдельным приказом генерального директора. На основании ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».

Все хозяйственные операции, проводимые АО «ЗМК-ЭТОН», оформляются оправдательными документами, служащими первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт. Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственных операций, а если это невозможно, то непосредственно после их окончания. В качестве первичных учётных документов используются унифицированные формы первичной учётной документации. При этом некоторые первичные

документы комбинат разработал самостоятельно. Кроме того комбинат применяет и те формы документов, которые согласованы с контрагентами.

Общество хранит первичные учётные документы, регистры бухгалтерского учёта и бухгалтерскую отчётность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Для сдачи в архив документы подбираются в хронологическом порядке, комплектуются, переплетаются и подшиваются в папки. Сдача документов в архив сопровождается справкой.

Чтобы развиваться в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия, нужно знать, как управлять финансами, какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую — заемные. Следует знать и такие понятия рыночной экономики, как финансовая устойчивость, платежеспособность, деловая активность, рентабельность и др. Рассмотрим в данной главе финансовое положение исследуемого предприятия.

На основе бухгалтерской отчетности АО «ЗМК-ЭТОН» за 2014-2016 гг. проведем анализ основных статей бухгалтерского баланса (приложения ...).

Таблица 1.3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
АО «ЗМК-ЭТОН»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	318410	261278	367796	-57132	106518	-17,95	40,77
Выручка продаж, тыс. руб.	350603	265758	407984	-84845	142226	-24,19	53,52

Продолжение табл. 1.3

Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	46002	85412	82435	39410	-2977	85,67	-3,49
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	32296	32691	119421	395	86730	1,22	141,47
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	24377	49455	141744	25078	92289	102,86	186,61
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	34503	64922	61441	30419	-3481	88,16	-5,36
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	345639	255925	383450	-89714	127525	-25,96	49,83
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	563	2458	10294	1895	7836	336,59	318,79
Чистая прибыль, тыс. руб.	13104	5925	567	-7179	-5358	-54,78	-90,43
Материалоотдача, тыс. руб.	10,16	4,09	6,64	-6,07	2,55	-59,74	62,35
Материалоемкость, тыс. руб.	0,09	0,24	0,15	0,15	-0,09	166,67	-37,49
Фондоотдача, тыс. руб.	7,62	3,11	4,95	-4,51	1,84	-59,19	59,17
Фондоемкость, тыс. руб.	0,14	0,33	0,22	0,19	-0,11	135,71	-33,33
Рентабельность производства, %	1,44	3,84	6,39	2,39	2,55	-	-
Рентабельность продаж, %	1,42	3,69	6,01	2,27	2,32	-	-

Анализируя данные, представленные в таблице 1.3, можно сделать следующие выводы. Выручка от реализации продукции в 2016 году относительно прошлого года увеличилась на 142226 тыс. руб. (+53,52 %), рост обусловлен увеличением объёмов реализации продукции, повышением цен на продукцию в связи с благоприятно сложившейся конъюнктурой на рынке производства стальных строительных металлоконструкций. Однако в 2015 году относительно 2014 года наблюдалось снижение выручки от реализации на 84845 тыс. руб. (-24,19 %), что обусловлено снижением спроса на готовую продукцию и отсутствием сырья.



Себестоимость продукции в 2016 году составила 383450 тыс. руб., что вызвано увеличением объемов производства продукции, повышением цен на материалы и запасные части. Себестоимость проданной продукции в 2015 году составила 255925 тыс. руб., что на 89714 тыс. руб. (-25,96 %) ниже показателя 2014 года.

Хотя в 2014 году было падение выручки, однако, прибыль от продаж и чистая прибыль с каждым годом росла за счет снижения себестоимости продукции и сокращения управленческих расходов. В 2015 году увеличение прибыли от продаж составило 1895 тыс.руб. или + 336,59 %, а в 2016 году рост составил 7836 тыс. руб. или на + 318,79 %. Чистая прибыль в 2015 году составила -54,78%, а в 2016 году -90,43%

В 2016 году произошло повышение уровня фондоотдачи на 59,17 %, это повышение связано с совершенствованием структуры основных производственных фондов, устранением простоев в связи с поломкой оборудования. В 2014-2016 годах на 1 тыс.руб. основных фондов приходилось соответственно 7,62 тыс. руб., 3,11 тыс. руб., 4,95 тыс. руб. выручки от продажи продукции.

Анализ данных таблицы 1.3 показывает, что кредиторская задолженность значительно превышает дебиторскую задолженность, что является негативным фактором. Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.

Материалоотдача характеризует долю продукции приходящейся на 1 руб. стоимости затраченных материалов. По сравнению с предыдущим годом в 2015 году она снизилась на 59,74 %, и составила 6,07 тыс.руб., в 2016 году материалоотдача увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 62,35 %, и составила 2,55 тыс.руб. Так как материалоемкость является обратным показателем материалоотдачи, следовательно, прослеживается обратная зависимость. В 2016 году спад материалоемкости составил 37,49%.

Рентабельность продаж с каждым годом увеличивается и отражает эффективность использования материальных, трудовых и денежных ресурсов предприятия. Рост рентабельности продаж в динамике свидетельствует о снижении затрат на производство и увеличении выручки. Это связано с изменением внешних и внутренних условий функционирования предприятия и правильно организованной системе учета и контроля на производстве.

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности можно сделать вывод, что в целом предприятие рентабельно и является серьезным конкурентом для аналогичных предприятий.

Чтобы глубже изучить финансово-хозяйственную деятельность предприятия АО «ЗМК-ЭТОН» проведем анализ показателей финансового состояния организации.

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния предприятия  
АО «ЗМК-ЭТОН» за 2014-2016 гг.

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+;-)		Относительное (%)	
					2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Собственный капитал, тыс.руб.	-	77800	71875	72442	-5925	567	-7,62	0,79
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	-	76115	64673	52912	-11442	-11761	-15,03	-18,19
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	-	24719	69977	162469	45258	92492	183,09	132,17
Внеоборотные активы, тыс.руб.	-	47108	86518	83928	39410	-2590	83,66	-2,99
Оборотные активы, тыс.руб.	-	131526	120007	203895	-11519	83888	-8,76	69,91
Валюта баланса, тыс.руб.	-	176634	206525	287823	29891	81298	16,92	39,36
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4 - 0,6$	0,44	0,35	0,25	-0,09	-0,11	-20,45	-28,57
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,86	0,66	0,44	-0,21	-0,21	-23,26	-33,33

## Продолжение табл. 1.4

Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,77	0,53	0,34	-0,24	-0,19	-31,17	-35,85
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	1,04	0,87	0,99	-0,17	0,12	-16,35	13,79
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,39	-0,21	-0,16	-0,61	-0,37	-153,85	-23,81
Индекс постоянного актива	-	0,61	1,21	1,16	0,61	-0,05	98,36	-4,13
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	0,49	0,46	0,42	-0,03	-0,04	-6,12	-8,69

Из таблицы 1.4 видно, что коэффициент финансовой независимости в 2014 году находился в пределах нормативного значения, в 2015 году снизился на 0,09 пункта и составил 0,35 пункта, что ниже нормы, и в 2016 году показатель снизился на 0,11 пункта и составил 0,25 пункта. Так как он показывает долю активов организации, которая покрывается за счет собственного капитала, то данный коэффициент свидетельствует о том, что только 75 % обязательств может быть покрыта за счет собственных средств. Это указывает на снижение финансовой независимости предприятия, ведь чем коэффициент выше, тем с большей вероятностью предприятие может погасить долги за счёт собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает долю активов предприятия, финансируемую за счет собственного капитала. За 2014 г. и 2015 г. данный показатель выше нормативного значения, которое равно  $\geq 0,6$ , а в 2016 году снижается до 44 %.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных и заемных средств. В 2014 г. данный коэффициент в пределах допустимой величины, а в 2015 г. и 2016 г. данный коэффициент составил 0,53 и 0,34 пункта, что ниже нормативного значения. Это говорит о снижении размера собственного капитала, приходящегося на единицу заемного капитала, и означает о возможности возникновения затруднения на предприятии при погашении своей кредиторской задолженности.

На конец 2014 года отмечается коэффициент соотношения заёмных и собственных средств рост данного показателя, что указывает на ухудшение финансовой независимости предприятия. Однако в 2015 г. и в 2016 г. данный показатель составил 0,87 и 0,99 пункта. Данный коэффициент говорит о том, что предприятие привлекает заемный капитал в связи с невозможностью привлечения собственного капитала.

Об отсутствии у предприятия собственных средств находящихся в мобильной форме свидетельствует коэффициент маневренности значение, которого равно в 2014 году 0,39 пункта, в 2015 году -0,21 пункта, в 2016 году -0,16 пункта. Данный показатель ниже нормативного значения, которое равно  $\geq 0,5$

Индекс постоянного актива в АО «ЗМК-ЭТОН» свидетельствует о зависимости предприятия от внешних источников финансирования, и если смотреть в динамике за три года, то видно, что зависимость предприятия в дополнительном источнике уменьшилась на 5 %. Это говорит о том, что предприятие не использует собственные средства на покрытие внеоборотных активов, а привлекает их из вне.

За три отчетных года коэффициент привлечения долгосрочных займов очень мал, его изменения связаны с возникновением отложенных налоговых обязательств. Для осуществления текущей деятельности предприятие не привлекает долгосрочные заемные средства.

В целом финансово-хозяйственная деятельность предприятия стабильная, увеличился объем выпуска продукции. В экономической части предприятие зависит от заемного капитала, это связано с нехваткой собственных средств на покрытие убытков. Так же у предприятия нет просроченной задолженности, а это свидетельствует о стабильном финансовом положении предприятия.

## 2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ НА ПРИМЕРЕ

### АО «ЗМК-ЭТОН»

#### 2.1. Документальное оформление учета расходов на продажу

### АО «ЗМК-ЭТОН»

Расходы на продажу включают в себя расходы, связанные с отгрузкой и продажей продукции. Организация правильного учета расходов на продажу является актуальной проблемой промышленных предприятий, так как является неотъемлемой частью учета расходов предприятия, а также играют важную роль в формировании финансового результата.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, к расходам, связанным с продажей продукции (работ, услуг), относятся расходы:

1. на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
2. по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
3. комиссионные сборы, уплаченные сбытовым и другим посредническим организациям; на рекламу;
4. на представительские и другие аналогичные по назначению расходы.

Такие расходы учитываются на активном счете 44 «Расходы на продажу».

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены следующие расходы (издержки обращения):

1. на перевозку товаров;
2. на оплату труда;
3. на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
4. по хранению и подработке товаров;
5. на рекламу и т.д.

По дебету данного счета накапливается информация о произведенных расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг, а по кредиту — списание расходов. Ученные на счете 44 «Расходы на продажу» суммы расходов списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению: в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, — расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно, исходя из их веса, произведенной себестоимости или других соответствующих показателей); в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, — расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг.

Списание перечисленных выше расходов отражается бухгалтерской записью:

Д-т 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»;

К-т 44 «Расходы на продажу».

После списания указанных расходов по дебету счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» формируется полная себестоимость проданной продукции.

Если продажа продукции учитывается по мере оплаты расчетных документов, то расходы на продажу списываются следующим образом:

Д-т 45 «Товары отгруженные»;

К-т 44 «Расходы на продажу».

Обособленного учета в составе коммерческих расходов требуют затраты на рекламу реализуемой продукции (работ, услуг). К таким расходам относятся:

1. расходы на разработку и издание рекламных проспектов, альбомов, брошюр;

2. изготовление фирменных пакетов, этикеток;
3. расходы на проведение рекламных мероприятий средствами массовой информации;
4. расходы на изготовление рекламных щитов, оформление витрин и т.п.

На себестоимость реализованной продукции расходы на рекламу относятся в фактическом объеме.

В соответствии с данным документом учет расходов на продажу рекомендуется вести по следующей номенклатуре статей:

1. Транспортные расходы.
2. Расходы на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря.
5. Амортизация основных средств.
6. Расходы на ремонт основных средств.
7. Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов.
8. Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд.
9. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров.
10. Расходы на рекламу.
11. Затраты по оплате процентов за пользование займом.
12. Потери товаров и технологические расходы.
13. Расходы на тару.
14. Прочие расходы.

Расходами организации, согласно ПБУ 10 / 99, признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Расходы на продажу представляют собой расходы, связанные с отгрузкой и продажей продукции. Коммерческие расходы присутствуют у предприятий различных отраслей экономики.

Для обобщения актуальной информации о расходах (связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг) предусмотрен счет 44 «Расходы на продажу» в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению.

Согласно учетной политике АО «ЗМК-ЭТОН», коммерческие расходы учитываются на 44 счете субсчете 2 «Коммерческие расходы» и полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу» пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг.

На счете 44.02 на АО «ЗМК-ЭТОН» отражаются:

- транспортные расходы (доставка покупателям);
- транспортные расходы (межскладское помещение);
- расходы на использование программного обеспечения;
- прочие расходы (товароведческая экспертиза, услуги по проведению акций в магазинах и др.).

Поскольку расходы на продажу оказывают значительное влияние на формирование и изменение финансовых результатов, то от их показателей зависят и значения рентабельности, которые характеризуют эффективность деятельности предприятия и использования его ресурсов.

По общему правилу в бухучете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (п. 18 ПБУ 10 / 99).

В целом система построения синтетического и аналитического учета коммерческих расходов АО «ЗМК-ЭТОН» и последовательность расчетов распределения представлены таблице 2.1.



Таблица 2.1

## Отражение коммерческих расходов в АО «ЗМК-ЭТОН»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счета	
	Д - т	К - т
1. Списаны материалы, израсходованные на упаковку продукции	44	10
2. Начислена заработная плата за работы, связанные с продажей продукции	44	70
3. Отражена стоимость работ и услуг, связанных с продажей продукции:		
- на стоимость без НДС	44	60
- на сумму НДС	19	60
4. Списаны в конце месяца расходы на продажу	90.07.1	44

Полнота и правильность отражения в учете расходов на продажу изучаются аудиторами. В ходе проверки сопоставляют записи о расходах, приведенные в соответствующих журналах – ордерах, с записями в ведомости аналитического учета коммерческих расходов (как за месяц, так и по отдельным статьям расходов), а также с данными счета 44 «Расходы на продажу» и Главной книги.

Расходы на продажу отражаются в форме № 2 бухгалтерского баланса по статье «Коммерческие расходы», где записывают сумму, которая списана с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете АО «ЗМК-ЭТОН» все хозяйственные операции, отражающие расходы на продажу, описываются следующими проводками и отражаются в следующих документах (таблица 2.2).

Таблица 2.2

## Документальное оформление и типичные проводки в учете расходов на продажу

Хозяйственная операция	Проводка	Первичные документы
Списаны материалы для продажи продукции	Дт44 Кт10	Требование-накладная (Приложение 4)
Отражены расходы на продажу вспомогательными производствами	Дт44 Кт23	Бухгалтерская справка

## Продолжение табл. 2.2

Отражены расходы на продажу обслуживающими производствами	Дт44 Кт29	Бухгалтерская справка
В расходы на продажу включена стоимость услуг сторонних организаций	Дт44 Кт60 (76)	Бухгалтерская справка, акт приемки-передачи выполненных работ
Выделен НДС	Дт19 Кт60 (76)	Счет-фактура (Приложение 5)
Начислен социальный налог на выплаты рабочим, занятым реализацией продукции	Дт44 Кт69	Бухгалтерская справка, налоговая декларация
Начислен платеж по обязательному страхованию от несчастных случаев работников, занятых реализацией продукции	Дт44 Кт69.01	Бухгалтерская справка
Начислена заработная плата работникам, реализующим продукцию	Дт44 Кт70	Расчетно-платежная ведомость (Приложение 6)
В расходы на продажу включены затраты обособленных подразделений	Дт44 Кт79.02	Бухгалтерская справка
Списаны расходы будущих периодов на расходы на продажу	Дт44 Кт97	Бухгалтерская справка
Списаны расходы на продажу на себестоимость реализованной продукции	Дт90.02 Кт44	Бухгалтерская справка

Таким образом, учет и списание расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН», учитываемых на счете 44, организован в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ, и зафиксирован в учетной политике по бухгалтерскому учету и в учетной политике для целей налогообложения.

## 2.2. Синтетический учет расходов на продажу

Синтетический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется в журнале-ордере № 11. Для его заполнения данные переносят по соответствующим счетам из ведомостей за отчетный месяц. Итоги журнала-ордера № 11 до перенесения их в Главную книгу контролируются другими регистрами. Обороты по кредиту счетов, включенных в журнал-ордер, сверяются: по дебету счета 50 – с данными таблицы дебетовых оборотов к

журналу-ордеру № 1, по дебету счета 51 – к журналу-ордеру № 2 и др. После этого их переносят в Главную книгу по счету 44 «Расходы на продажу».

Основные виды хозяйственных операций по учету расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Основные виды хозяйственных операций по учету расходов на продажу  
АО «ЗМК-ЭТОН»

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Начислена амортизация объектов основных средств, используемых при осуществлении расходов, связанных с продажей продукции	44	02
Списаны материалы, использованные при продаже продукции	44	10
На увеличение расходов на продажу списан НДС по материальным ценностям, использованным при продажах продукции, в случае, когда зачет или возмещение налога не предусмотрено законодательством	44	19
На увеличение расходов на продажу списана стоимость использованной готовой продукции	44	43
Начислена заработная плата работникам, занятым реализацией продукции	44	70
На увеличение расходов на продажу списана недостача материальных ценностей	44	94
Включено в издержки обращения отчисление в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованных товаров, подлежащих гарантийному обслуживанию	44	96
Оприходована (возмещена) убыль ценностей в пределах норм на издержки обращения. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации	44	91
Расходы на продажу списаны на увеличение стоимости реализованных товаров	90	44
Выявлена недостача при осуществлении расходов	94	44

Расходы на рекламу учитывают на счете 44 «Расходы на продажу» и списывают в сумме фактических расходов. По дебету этого счета проводят коммерческие расходы с кредита соответствующих материалов, расчетных и денежных счетов:

10 «Материалы» – на стоимость израсходованной тары;

23 «Вспомогательные производства» – на стоимость услуг по отправке продукции со склада на станцию;

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на оплату труда работников, сопровождающих продукцию, и др.

По истечении каждого месяца внепроизводственные расходы списывают на себестоимость реализованной продукции. На отдельные виды продукции они относятся прямым путём, а при невозможности распределяются пропорционально их производственной себестоимости, объёму реализованной продукции по оптовым ценам организации или другим способом.

Списание коммерческих (внепроизводственных) расходов оформляют следующей бухгалтерской записью:

Д 90 «Продажи», К 44 «Расходы на продажу»;  
субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Если в отчетном месяце реализуется только часть выпущенной продукции, то сумму коммерческих расходов распределяют между реализованной и нереализованной продукцией пропорционально их производственной себестоимости.

Все расходы ежемесячно полностью относятся на себестоимость отгруженной продукции, в том числе:

- стоимость материалов, использованных на упаковку готовой продукции;
- оплата услуг по транспортировке продукции;
- заработная плата грузчиков за выполненные погрузочно-разгрузочные работы;
- отчисления в фонды социального страхования с заработной платы грузчиков;
- резерв на заработную плату грузчикам.

Если продукция не реализована, то коммерческие расходы на ее себестоимость не относятся. Сумма коммерческих расчетов списывается на

реализацию продукции – счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и на отгруженную продукцию - счет 45 «Товары отгруженные».

По окончании отчётного периода коммерческие расходы распределяются между суммой реализованной продукции и остатком товаров, отгруженных на конец месяца.

Порядок списания расходов на упаковку в составе расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» на себестоимость реализованной продукции (дебет счета 90) производится в соответствии с учетной политикой АО «ЗМК-ЭТОН» (таблица 2.4)

Таблица 2.4

Порядок списания расходов на упаковку АО «ЗМК-ЭТОН»

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Коммерческие расходы распределяются пропорционально количеству отгруженной, реализованной и готовой продукции			
Бухгалтерская справка	Списаны расходы на упаковку готовой продукции пропорционально количеству реализованной продукции	90-2	44
Бухгалтерская справка	Отражены расходы на упаковку отгруженной продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (пропорционально количеству отгруженной продукции)	45	44

При составлении баланса коммерческие расходы добавляются к статье «затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)».

Учитывая вышесказанное, можно упомянуть о том, что благодаря формам бухгалтерской (финансовой) отчетности появляется возможность отследить движение расходов на продажу по периодам. Основными формами отчетности являются: Бухгалтерский баланс (форма №1); Отчет о прибылях и убытках (форма №2); Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5).

### 2.3. Распределение расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН»

Расходы на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» включают элементы коммерческих расходов, отражаемых по статье «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Динамику и структуру расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН», согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» рассмотрим на основании данных таблицы 2.5 за исследуемый период 2014-2016 гг.

Таблица 2.5

Анализ динамики, расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН»  
по составу и структуре, 2014-2016 гг.

Элементы затрат	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Динамика, %	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	2015/2014	2016/2015
Затраты на оплату труда	340	29,3	354	29,30	445	28,15	4,12	25,7
Отчисления на социальные нужды	103	8,9	107	8,85	134	8,50	3,88	25,23
Амортизация основных фондов	17	1,5	21	1,74	32	2,02	23,53	52,38
Транспортно-заготовительные расходы	115	9,9	125	10,35	167	10,56	8,69	33,6
Прочие затраты, в т. ч.:	585	50,4	601	49,76	803	50,77	2,74	33,7
- расходы на рекламу	22	1,9	33	2,7	45	2,8	50,0	36,36
Общая сумма расходов на продажу	1160	100	1208	100	1581	100	4,14	30,89

Приведенные в таблице 2.5 данные свидетельствуют о том, что за исследуемый период общая сумма расходов на продажу товаров в АО «ЗМК-ЭТОН» возросла на 421 тыс. руб. – с 1160 тыс. руб. в 2014 г. до 1581 тыс. руб. в 2016 г.

На рисунке 2.1 представлена структура затрат на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» в 2015 г.

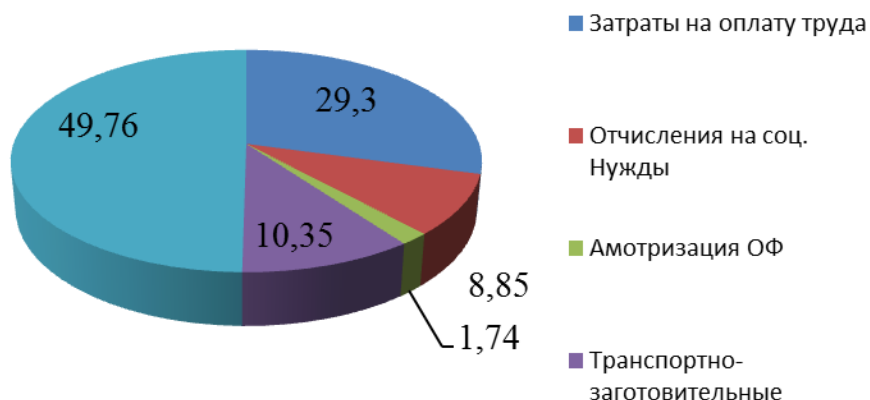


Рис. 2.1. Структура затрат на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» в 2015 г.

Структура расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» определяется особенностями деятельности предприятия. Наибольший удельный вес занимают прочие затраты (49,76 % в 2015 г. и 50,77 % в 2016 г.), в составе которых числится арендная плата.

На рисунке 2.2 представлена структура затрат на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» в 2016 г.

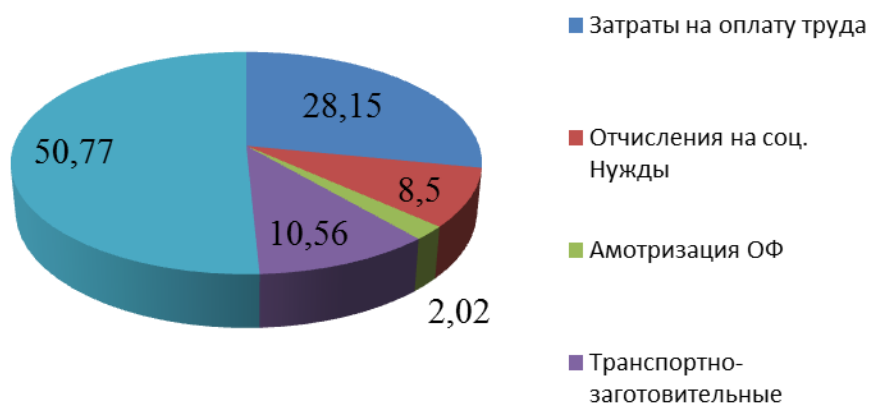


Рис. 2.2. Структура затрат на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» в 2016 г.

Следующим по значимости элементом расходов на продажу являются затраты на оплату труда – 29,3 % и 28,15 % по итогам 2015 и 2016 гг.

соответственно, транспортно-заготовительные расходы – 10,35 % в 2015 г. и 10,56 % в 2016 г.

По наиболее значимым статьям наблюдается увеличение расходов на продажу: транспортно-заготовительные расходы возросли на 42 тыс. руб., при этом в структуре расходов на продажу удельный вес их возрос на 0,22 %; прочие затраты возросли на 202 тыс. руб. и на 0,01 % в общей структуре.

Затраты на оплату труда за исследуемый период увеличились на 91 тыс. руб., на 27 тыс. руб. возросли отчисления на социальные нужды. Амортизация основных фондов составляет 32 тыс. руб. за 2016 г., что на 11 тыс. руб. больше показателя 2015 г. Основную часть расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» составляют прочие затраты – 50,77 %.

Таким образом, по отдельным элементам состава расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» произошли изменения в сторону увеличения. За счет значительного роста основных по удельному весу затрат – прочих (которые представлены арендной платой) расходы на продажу возросли на 373 тыс. руб.

В числе прочих расходов на продажу компании отражены расходы на рекламу АО «ЗМК-ЭТОН». Как видно из таблицы 2.5, за исследуемый период расходы на рекламу выросли с 22 тыс. руб. в 2014 г. до 45 тыс. руб. в 2015 г.

Основанием для признания рекламных расходов являются оформленные первичные документы, подтверждающие исполнение рекламных работ и услуг. К ним относятся:

- договор на оказание рекламных услуг и протокол согласования цен;
- свидетельство о праве размещения наружной рекламы и паспорт рекламного места;
- акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг);
- счета-фактуры от рекламного агентства;
- платежные документы по оплате рекламных услуг;



- требование-накладная и накладная на отпуск материалов на сторону;
- акт о списании товаров (готовой продукции).

Рекламные затраты отражаются в составе коммерческих расходов на счете 44 «Расходы на продажу».

Издержки на рекламу, отраженные в дебете счета 44 «Расходы на продажу», списываются в себестоимость проданной продукции полностью или пропорционально объему реализованной продукции. Признание сумм учтенных в отчетном периоде рекламных расходов осуществляется записью:

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на рекламу».

Если рекламные работы фактически были произведены в отчетном периоде, то на основании акта выполненных работ или счета – фактуры рекламного агентства, эта операция будет отражена проводкой:

Дебет 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на рекламу»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Некоторые рекламные компании могут проводиться на протяжении нескольких отчетных периодов. В этом случае издержки на рекламу признаются расходами будущих периодов и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

По наступлению периода рекламные расходы будущих периодов списываются на текущие затраты. Подобное списание может проводиться равномерно, пропорционально выпуску продукции или иным способом, предусмотренным в учетной политике, что отражается следующей записью:

Дебет 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на рекламу»

Кредит 97 «Расходы будущих периодов».

Приобретенные или созданные рекламные материалы (оригинальные и фирменные ручки, календари и пр.) учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет «Рекламные материалы».

Учет товаров и готовой продукции, переданных в качестве образцов, производится на субсчетах к счетам 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

Организации, занимающиеся производством, списывают себестоимость продукции, использованной в рекламе, двумя записями:

Отражена стоимость продукции, переданной в целях рекламы:

Дебет 43 «Готовая продукция», субсчет «Готовая продукция, используемая в рекламных целях»

Кредит 43 «Готовая продукция», субсчет «Готовая продукция на складе».

Списана стоимость готовой продукции, используемой в рекламе:

Дебет 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на рекламу»

Кредит 43 «Готовая продукция», субсчет «Готовая продукция, используемая в рекламных целях».

Таким образом, проведенный анализ расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» позволяет сделать вывод о том, что за исследуемый период общая сумма расходов на продажу возросла на 373 тыс. руб. Структура расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» определяется особенностями деятельности предприятия. Наибольший удельный вес занимают прочие затраты, в составе которых числится арендная плата. Следующим по значимости элементом расходов на продажу являются затраты на оплату труда и транспортно-заготовительные расходы.

По результатам проведенного внутреннего анализа и с учетом внешней конъюнктуры, для минимизации расходов на продажу в АО «ЗМК-ЭТОН» рекомендуется следующий комплекс мероприятий:

1. Наиболее значительную статью расходов в 2016 г. составляют расходы по аренде помещений – 44 % всех расходов на продажу. Поскольку расходы за аренду складов и офисных помещений АО «ЗМК-ЭТОН» составляют более 157000 руб. в месяц, необходимо рассмотреть целесообразность использования складских помещений.

Суть мероприятия: с целью минимизации данной статьи предприятие имеет возможность освободить одно складское помещение общей площадью 75 м<sup>2</sup> стоимостью 500 руб. за 1 м<sup>2</sup>, что приведет к ежемесячной экономии в 25000 руб. Следовательно, годовая экономия расходов на продажу по данной статье составит 300000 руб.

2. Транспортные расходы составляют вторую по значимости статью расходов предприятия. Снижения транспортных расходов благоприятно отразится на снижении общей суммы расходов на продажу.

#### 2.4. Пути совершенствования учета расходов на продажу

С целью совершенствования учетно-аналитической работы предлагается:

1. Доработать приказ об учетной политике с учетом законодательства Российской Федерации предприятиям в части учета доходов, расходов, распределения прибыли и формирования отчета и финансовых результатах во всех хозяйствах.

Учетная политика предприятия составляет основу организации всей учетной системы предприятия. Под учетной политикой предприятия понимается принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Содержание и направление учетной политики предприятия должны способствовать такой организации учетной системы, при которой учет максимально содействует решению проблем контроля и управления. Интересы различных групп пользователей бухгалтерской отчетности предприятия должны обеспечиваться достоверностью и информативностью данных, своевременным формированием управленческой информации, необходимой для принятия управленческих решений, минимизацией уровня

налогообложения. Таким образом, учетная политика предприятия, содержащая основные способы и приемы формирования информации о его деятельности, является одним из основных инструментов контроля и управления.

Рационально построенная учетная политика предусматривает формирование информации для всех групп заинтересованных пользователей отчетности, в связи, с чем в ее составе целесообразно выделить следующие разделы (рисунок 2.3).

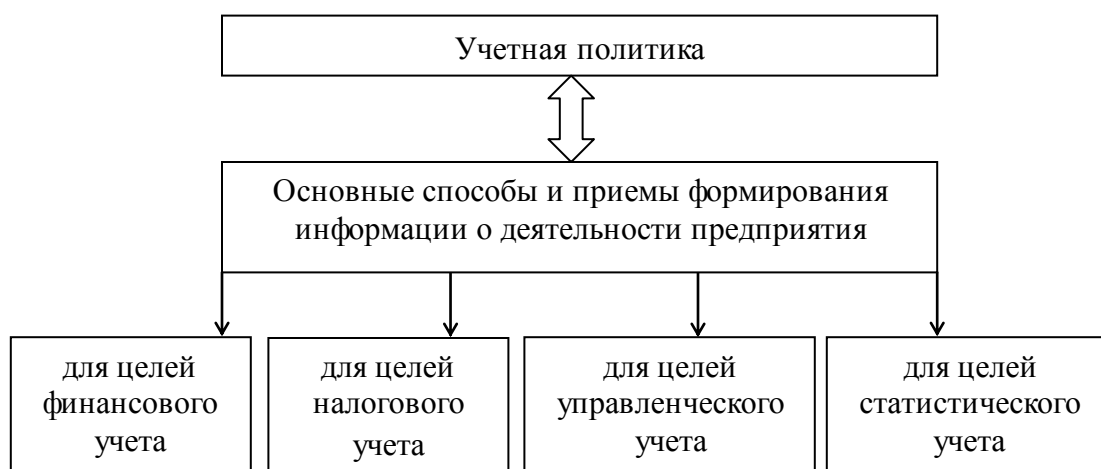


Рис. 2.3. Построение учетной политики АО «ЗМК-ЭТОН»

Рациональное построение учетной политики возможно через оптимизацию методических и организационно-технических способов ведения учета. Выбранные и закреплённые в учетной политике способы ведения финансового, налогового, управленческого и статистического учета определяют порядок формирования информации о доходах и расходах предприятия, его финансовом и имущественном положении, оказывая тем самым влияние на конечный результат его деятельности.

Следует отметить, что для большинства слагаемых учетной политики определить такие способы ведения финансового, управленческого и налогового учета, которые обеспечивали бы и эффективность хозяйствования, и снижение трудоемкости учета практически невозможно. В этой ситуации предприятие должно самостоятельно, исходя из условий своей

деятельности, решить, каким методам сделать предпочтение. При формировании учетной политики, в максимальной степени содействующей эффективному контролю и управлению предприятием, необходимо учитывать, что тщательно подобранные и утвержденные в учетной политике методические способы ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета могут не давать ожидаемого эффекта, если организация учета на предприятии не будет адекватна требованиям системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта.

Таким образом, в заключение следует отметить, что учетная политика должна обеспечивать условия для получения достоверных отчетных показателей деятельности предприятия с минимальными затратами на получение первичной информации, ее обработку и составление отчетности. Формирование учетной политики как единого документа, содержащего разностороннюю информацию, удовлетворяющую интересы различных пользователей, является необходимым фактором для создания комплексного представления обо всей совокупности показателей, характеризующих деятельность предприятия, что в конечном итоге, оказывает влияние на эффективность внутреннего контроля и управления.

## 2. Ввести план-график документооборота.

График документооборота можно рассматривать как важнейший организационный регламент, который может обеспечить создание стройной системы организации бухгалтерского и налогового учёта на предприятии. Для того чтобы в дальнейшем не возникали проблемы с учетом расходов на продажу, рекомендуется разработать график документооборота.

Непосредственно на предприятии нужно конкретизировать данный график, указав прямых исполнителей и точную дату составления и представления всех документов. Его могут разработать как сотрудники предприятия, так и привлечённые консультанты, то есть аудиторы. А контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота возложен на главного бухгалтера.

С помощью графика документооборота АО «ЗМК-ЭТОН» сможет упорядочить внутреннюю деятельность, так как от чёткого определения направлений и сроков движения конкретных документов зависит не только упорядоченность рабочего процесса, но и избежание последствий нарушений законодательства Российской Федерации

3. Для дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета, в том числе и расходов на продажу, в АО «ЗМК-ЭТОН» предлагаем при ведении учета использовать третью платформу программного продукта 1С: Бухгалтерия 8.3.

Сегодня большинство компаний ведет налоговый и бухгалтерский учет с использованием программы «1С: Бухгалтерия». Она представляет собой готовое решение, которое позволяет произвести автоматизацию процессов любой сложности. Чтобы пользоваться программой «1С: Бухгалтерия 8» не требуются специальные технические знания: понятный интерфейс, развернутые инструкции и налаженная техническая поддержка существенно упрощают освоение.

Использование системы «1С: Бухгалтерия» для ведения делопроизводства эффективно независимо от вида деятельности предприятия. Она позволяет своевременно получать информацию об изменениях в законодательстве, вовремя и безошибочно формировать отчетность. Для функционирования программы используется платформа «1С: Предприятие», которая имеет общую конфигурацию настройки для бухгалтерии.

Программа «1С: Бухгалтерия 8.3 РФ»: преимущества новой версии

Разработчики регулярно вносят в свой продукт новые функции, упрощают работу с системой. Бухгалтерский учет программы «1С: Бухгалтерия» версии 8 реализован наиболее полно:

- возможность использования разных систем налогообложения;
- одновременный учет в нескольких организациях, филиалах, представительствах;

- эффективное формирование отчетности;
- современные инструменты контроля и анализа.

Третья редакция «1С: Бухгалтерия» имеет полноценную поддержку веб-клиента, что позволяет предприятиям осуществлять доступ к программе удаленно через облачный сервис МойСклад из любой точки мира – быстро, удобно и недорого.

«1С: Бухгалтерия 8.3» является универсальной системой автоматизации деятельности предприятия. За счет своей универсальности система может быть использована для автоматизации самых разных участков экономической деятельности предприятия: учета товарных и материальных средств, взаиморасчетов с контрагентами, расчета заработной платы, расчета амортизации основных средств, налогового и управленческого учета и т.д.

Система «1С: Бухгалтерия 8.3» обладает гибкими возможностями организации учета (рис.2.4).

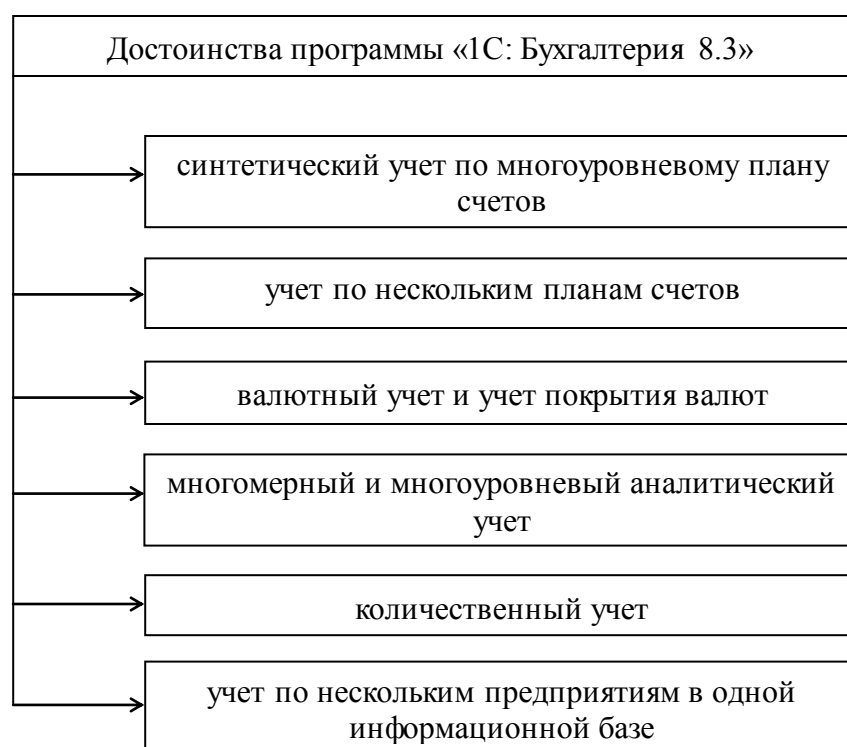


Рис. 2.4. Возможности программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.3»

Разнообразные и гибкие возможности системы «1С: Бухгалтерия 8.3» позволяют использовать ее и как достаточно простой и наглядный инструмент бухгалтера, и как средство полной автоматизации учета от ввода первичных документов до формирования отчетности.

Ввод информации в «1С: Бухгалтерия 8.3» может быть организован с разной степенью автоматичности: режим ручного ввода операций, режим типовых операций, режим автоматического формирования операций по документам.

Основной особенностью системы является ее конфигурируемость. Собственно система «1С: Бухгалтерия 8.3» представляет собой совокупность механизмов, предназначенных для манипулирования различными типами объектов предметной области. Конкретный набор объектов, структуры информационных массивов, алгоритмы обработки информации определяет конкретная конфигурация. Вместе с конфигурацией система «1С: Бухгалтерия 8.3» выступает в качестве уже готового к использованию программного продукта, ориентированного на определенные типы предприятий и классы решаемых задач. Конфигурация создается штатными средствами системы. Конфигурация обычно поставляется фирмой «1С» в качестве типовой для конкретной области применения, но может быть изменена, дополнена пользователем системы, а также разработана заново.

Система «1С: Бухгалтерия 8.3» может работать в двух основных режимах:

- режим пользователя предназначен для непосредственного использования созданной настройки в работе с целью ввода, обработки, хранения и выдачи сводной информации о деятельности предприятия;

- режим Конфигуратора позволяет настраивать компоненты системы автоматизации и запоминать их в специальной базе данных.

Система «1С: Бухгалтерия 8.3» имеет компонентную структуру. Часть возможностей, предоставляемых системой для решения задач автоматизации, являются базовыми, то есть поддерживаются в любом варианте поставки



системы. Это, прежде всего, механизмы поддержки справочников и документов. Другие возможности реализуются компонентами системы: например, ведение списка бухгалтерских счетов. Таким образом, состав установленных компонент определяет функциональные возможности системы.

Функционирование системы «1С: Бухгалтерия 8.3» делится на два процесса – конфигурирование (описание модели предметной области средствами системы) и исполнение (обработку данных предметной области).

Кроме ведения бухгалтерского учета и формирования налоговой и финансовой отчетности при помощи программы «1С: Бухгалтерия 8.3» можно осуществлять сравнительный анализ отдельных участков учета за определенные промежутки времени, что сегодня имеет большое значение для руководства предприятия.

Введение данных мероприятий позволит организовать более эффективное ведение бухгалтерского учета в АО «ЗМК-ЭТОН» на должном уровне и улучшить информационное обеспечение.

Но совершенствовать необходимо не только бухгалтерский учет предприятия, но и управленческий. Комплексный анализ деятельности АО «ЗМК-ЭТОН» позволил сделать вывод о необходимости усовершенствования существующего информационного обеспечения для принятия управленческих решений. Особенности организации бухгалтерского учета АО «ЗМК-ЭТОН» – автоматизированный бухгалтерский учет, высококвалифицированный бухгалтер, финансист, экономист предоставляют все возможности для внедрения внутрихозяйственной отчетности. Информация, которая будет содержаться в этой отчетности, предоставит возможность для планирования, принятия оперативных управленческих решений и контроля.

Считаем, что предложенные мероприятия позволят улучшить организацию учета расходов на продажу в АО «ЗМК-ЭТОН» и позволят

более объективно принимать управленческие решения, используя предложенные формы оперативной отчетности.

Для равномерного распределения нагрузки при внедрении проекта совершенствования учета расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» необходимо определить четкие временные границы выполнения конкретных мероприятий. Календарный план-график внедрения проекта представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Календарный план-график проекта совершенствования учета расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН»

№ п/п	Название мероприятия	Дата начало работ	Дата окончания работ	Состав участников (должности ответственных лиц)
1.	Доработка учетной политики	01.09.2017	30.11.2017	Директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера
2.	Введение плана-графика документооборота	01.12.2017	01.03.2018	Директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера
3.	Использование третьей платформы программного продукта 1С: Бухгалтерия 8.3.	01.03.2018	01.06.2018	Директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера

Таким образом, проанализировав данные таблицы 2.6, можно сказать о том, что временные затраты на внедрения проекта составляют 9 месяцев. Ответственными за проведение и внедрение предложенных мероприятий назначены:

- директор;
- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера.

Данные специалисты АО «ЗМК-ЭТОН» обладают достаточной квалификацией и высокой компетентностью.

Распределив ответственность, следует провести идентификацию рисков проекта. Целью идентификации рисков является выявление и документирование неопределенных событий или условий, наступление которых может повлиять на проект, и отразим их в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Риски проекта совершенствования учета расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН»

№ п/п	Риск (возможное событие с отрицательными последствиями для проекта)	Ожидаемые последствия наступления риска	Мероприятия по предупреждению наступления риска	Действия в случае наступления риска
1.	Риск отказа от участия в мероприятиях	Конфликты в организации	Заблаговременное информирование работников организации о предстоящих изменениях	Моральное и материальное стимулирование за участие в процессе персонала в проекте
2.	Отказ руководства от финансирования проектных мероприятий	Не окупаемые затраты проектных мероприятий, не рентабельные мероприятия	Тщательная разработка и проверка предлагаемого проекта	Поиск других источников финансирования

Таким образом, выявив проблемы, нами были предложены ряд конкретных мероприятий по их устранению, обозначены сроки исполнения, назначены ответственные за проект лица и сформулированы риски.

В заключение отметим, что, согласно учетной политике АО «ЗМК-ЭТОН», коммерческие расходы учитываются на 44 счете субсчете 2 «Коммерческие расходы» и полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу» пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг. Синтетический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется в журнале-

ордере № 11. Для его заполнения данные переносят по соответствующим счетам из ведомостей за отчетный месяц. Итоги журнала-ордера № 11 до перенесения их в Главную книгу контролируются другими регистрами. Структура расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» определяется особенностями деятельности предприятия. Наибольший удельный вес занимают прочие затраты, в составе которых числится арендная плата. Следующим по значимости элементом расходов на продажу являются затраты на оплату труда и транспортно-заготовительные расходы.

В целях совершенствования учета расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» нами предложены следующие мероприятия: доработка учетной политики, введение плана-графика документооборота, использование третьей платформы программного продукта 1С: Бухгалтерия 8.3, обозначены сроки исполнения, назначены ответственные за проект лица и сформулированы риски.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерное общество «Завод металлоконструкций-ЭТОН» (далее АО «ЗМК-ЭТОН») является акционерным обществом, создано в процессе приватизации на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 октября 1992 года № 1230 «О регулировании арендных отношений и приватизации имущества государственных и муниципальных предприятий, сданного в аренду». Основным видом деятельности является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль экономного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия, а также порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, расходования фонда заработной платы; участвует в проведении экономического анализа хозяйственно - финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат.

Основным источником информации о деятельности АО «ЗМК-ЭТОН» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях АО «ЗМК-ЭТОН» по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

В частности выручка организации в 2016 году относительно 2015 года увеличилась на 142226 тыс. руб. (+53,52 %), рост обусловлен увеличением объёмов реализации продукции, повышением цен на продукцию в связи с благоприятно сложившейся конъюнктурой на рынке производства стальных строительных металлоконструкций. Однако в 2015 году относительно 2014 года наблюдалось снижение выручки от реализации на 84845 тыс. руб. (-24,19 %), что обусловлено снижением спроса на готовую продукцию и отсутствием сырья.

Себестоимость продукции в 2016 году составила 383450 тыс. руб., что вызвано увеличением объёмов производства продукции, повышением цен на материалы и запасные части. Себестоимость проданной продукции в 2015 году составила 255925 тыс. руб., что на 89714 тыс. руб. (-25,96 %) ниже показателя 2014 года.

Хотя в 2014 году было падение выручки, однако, прибыль от продаж и чистая прибыль с каждым годом росла за счет снижения себестоимости продукции и сокращения управленческих расходов. В 2015 году увеличение прибыли от продаж составило 1895 тыс. руб. или 336,59 %, а в 2016 году рост составил 7836 тыс. руб. или на 318,79 %. Чистая прибыль в 2015 году составила -54,78%, а в 2016 году -90,43%

В 2016 году произошло повышение уровня фондоотдачи на 59,17 %, это повышение связано с совершенствованием структуры основных производственных фондов, устранением простоев в связи с поломкой оборудования. В 2014-2016 годах на 1 тыс. руб. основных фондов приходилось соответственно 7,62 тыс. руб., 3,11 тыс. руб., 4,95 тыс. руб. выручки от продажи продукции.

Кредиторская задолженность значительно превышает дебиторскую задолженность, что является негативным фактором. Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.

Материалоотдача характеризует долю продукции приходящейся на 1 руб. стоимости затраченных материалов. По сравнению с предыдущим годом в 2015 году она снизилась на 59,74%, и составила 6,07 тыс. руб., в 2016 году материалоотдача увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 62,35%, и составила 2,55 тыс. руб. Так как материалоемкость является обратным показателем материалоотдачи, следовательно, прослеживается обратная зависимость. В 2016 году спад материалоемкости составил 37,49%.

Рентабельность продаж с каждым годом увеличивается и отражает эффективность использования материальных, трудовых и денежных ресурсов

предприятия. Рост рентабельности продаж в динамике свидетельствует о снижении затрат на производство и увеличении выручки. Это связано с изменением внешних и внутренних условий функционирования предприятия и правильно организованной системе учета и контроля на производстве.

В результате детального изучения организации и ведения синтетического и аналитического учета расходов на продажу в АО «ЗМК-ЭТОН» выявлено практически полное соответствие учета установленным требованиям; эффективное проведение инвентаризаций задолженности, позволяющей исключить появление задолженности с истекшим сроком исковой давности.

В целях совершенствования учета расходов на продажу АО «ЗМК-ЭТОН» нами предложены следующие мероприятия: доработка учетной политики, введение плана-графика документооборота, использование третьей платформы программного продукта 1С: Бухгалтерия 8.3, обозначены сроки исполнения, назначены ответственные за проект лица и сформулированы риски.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / С. Р. Богомолец, Г. И. Алексеева, Т. П. Алавердова. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
4. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет от А до Я [Текст]: учебник / В. П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 479 с.
5. Баканов, М. И. Теория экономического анализа [Текст]: учебник / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 536 с.
6. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 510 с.
7. Бехтева, Н. А. Подходы к трактованию и оценке финансового состояния предприятия [Текст] / Н. А. Бехтева, Ю. В. Павлова // Актуальные вопросы современной науки и практики: Сборник материалов Международной заочной научно-практической конференции. – 2016. – С. 16-22.
8. Бизнес-план. Методические материалы [Текст] / Под редакцией Н. А. Колесниковой, А. Д. Миронова. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 256 с.
9. Буланцева, Ф. А. Использование финансовой (бухгалтерской) отчетности в оценке финансового состояния предприятия [Текст] / Ф. А. Буланцева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. – № 12. – С. 53-59.



10. Васильчук, О. И. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / О. И. Васильчук, Д. Л. Савенков; Под ред. Л. И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 496 с.
11. Волков, О. И., Девяткин О.В. Организация производства на предприятии (фирме) [Текст] / О. И. Волков, О. В. Девяткин. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 448 с.
12. Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Л. И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.
13. Галенко, В. П. Бизнес-планирование в условиях открытой экономики [Текст]: учебное пособие / В. П. Галенко, Г. П. Самарина, О. А. Страхова. – М.: Издательский центр «Академия», 2015. – 288 с.
14. Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 360 с.
15. Горячих, С. П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст]: учебное пособие / А. В. Зонова, С. П. Горячих, Р. В. Зонова; Под ред. А. В. Зонова. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 224 с.
16. Греченюк, А. В. Обзор и систематизация подходов к оценке финансового состояния коммерческой организации в российской учебной литературе [Текст] / А. В. Греченюк, О. Н. Греченюк // Общество: политика, экономика, право. – 2015. – № 1. – С. 20-24.
17. Денисова, А. О. Учет расходов на продажу / А. О. Денисова, Е. Л. Кулякина // Nauka-rastudent.ru. – 2017. – No. 03 (039) / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://nauka-rastudent.ru/39/4124/>
18. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие / И. М. Дмитриева. – М. Юрайт, 2011. – 287 с.
19. Ерофеева, В. А. Бухгалтерский учет [Текст]: краткий курс лекций / В. А. Ерофеева, О. В. Тимофеева. – М.: Юрайт, 2013. – 137 с.

20. Ерохина, Л. И. Экономика предприятия [Текст]: учебник / Л. И. Ерохина, Е. В. Башмачникова, Т. И. Марченко. – Сызрань: Изд-во ТГУС, 2015. – 306 с.
21. Зайцев, Н. Л. Экономика, организация и управление предприятием [Текст]: учеб. пособие / Н. Л. Зайцев – М.: Инфра-М, 2017. – 454 с.
22. Колосова, Н. Н. Комплексная оценка финансового состояния организации [Текст] / Н. Н. Колосова // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2016. – № 118-3. – С. 131-133.
23. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 681 с.
24. Крутин, Ю. В. Методологические подходы к оценке финансового состояния предприятия [Текст] / Ю. В. Крутин // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2015. – № 2. – С. 64-66.
25. Куренков, Д. В. Методологические подходы к оценке финансового состояния предприятия как фактора повышения его инвестиционной привлекательности [Текст] / Д. В. Куренков // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2015. – № 5 (77). – С. 36-39.
26. Лихачева, О. Н. Финансовое планирование на предприятии [Текст]: учебное пособие / О. Н. Лихачева. – М.: ТК Велби, 2015. – 264 с.
27. Лунева, А. М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / М. П. Переверзев, А. М. Лунева; Под общ. ред. М. П. Переверзева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 221 с.
28. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
29. Неселовская, Т. М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Т. М. Неселовская. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 717 с.
30. Новиков, Д. Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебное пособие. – М.: Бератор-Пресс, 2014. – 187 с.

31. Орлова, Е. В. Налоговый и бухгалтерский учет расходов на рекламу [Текст]: учебное пособие. – М.: Эксмо, 2015. – 630 с.
32. Паленкова, Е. В. К вопросу об оценке финансового состояния предприятия [Текст] / Е. В. Паленкова // НАУКА. ТЕХНОЛОГИИ. ИННОВАЦИИ Сборник научных трудов: в 9 частях. – 2015. – С. 265-267.
33. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь [Текст] / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 496 с.
34. Резникова, О. С. Пути совершенствования учетно-аналитической работы на предприятии [Текст] / О. С. Резникова // Научный альманах. – 2015. – № 8 (10). – С. 287-294.
35. Романенко, И. В. Экономика предприятия [Текст] / И. В. Романенко. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 264 с.
36. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2016. – 578 с.
37. Савруков, Н. Т. Экономика предприятия [Текст]: учебник / Н. Т. Савруков. – М.: Инфра-М, 2015. – 532 с.
38. Семенов В.М., Баев И.А. Экономика предприятия [Текст]: учебник / В. М. Семенов, И.А. Баев. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2013. – 312 с.
39. Сергеев, И. В. Экономика предприятия [Текст] / И. В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 304 с.
40. Толкачёва, Е. В. Эволюция систем управления в контексте организационного развития бизнеса [Текст] / Е. В. Толкачева // Менеджмент в России и за рубежом. – 2014. – №1. – С. 28-32.
41. Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Р. З. Тумасян. – М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2016. – 730 с.
42. Фролова, Т. А. Экономика предприятий [Текст]: учебник / Т. А. Фролова. – М.: Юнити, 2015. – 314 с.
43. Юркова, Т. И. Экономика предприятия [Текст] / Т. И. Юркова, С. В. Юрков. – Мн.: Выш. шк., 2013. – 463 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### **I. Общие положения**

- 1.1.** Бухгалтерский учет на предприятии вести в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету. (ФЗ от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).
- 1.2.** Бухгалтерский учет на предприятии осуществлять бухгалтерией предприятия под руководством главного бухгалтера. Ответственность за постановку и ведение бухгалтерского учета возложить на главного бухгалтера.
- 1.3.** «1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 1,6 8.2» Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи, руководствуясь Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94Н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1) утвердить.
- 1.5.** Факты хозяйственной деятельности оформлять с использованием первичных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемых Госкомстатом России. Операции, для которых отсутствуют утвержденные формы первичных документов, оформляются документами, разработанными в соответствии с требованиями, установленными законодательством по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством. В целях соблюдения сроков составления и сдачи документов в бухгалтерию ОАО, своевременного получения учетной информации для оперативного руководства, представления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в установленные сроки утвердить график документооборота (Приложение № 2).
- 1.6.** Оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять в денежном выражении в валюте, действующей на территории РФ - в рублях. При этом допускается округление сумм до целых рублей с последующим отнесением разницы на результаты хозяйственной деятельности.
- 1.7.** В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и денежных обязательств,

руководствуясь нормами Закона и Положения по ведению бухгалтерского учета, а также Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49.

Инвентаризацию основных средств, проводить 1 раз в три года по состоянию на 1 ноября. Инвентаризацию готовой продукции, остатков незавершенного производства, проводить ежемесячно по состоянию на 1 число месяца следующего за отчетным. Инвентаризацию материалов проводить ежегодно по состоянию на 1 октября. Инвентаризацию иного имущества, расчетов и обязательств осуществлять ежегодно по состоянию на 31 декабря. Анализ дебиторской задолженности производить ежемесячно.

## **II. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.**

- 2.1.** Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных администрацией на основе срока их полезного использования (ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).
- 2.2.** Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.3.** Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление и отражать на балансовом счете 01 «Основные средства». Изменение первоначальной стоимости основных средств, производить в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Активы стоимостью до 40000 рублей за единицу включительно, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отражать в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 п. 5 ПБУ 6/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н). Спецоснастку, спецприспособления и специнструмент учитывать на счете 01 «Основные средства» на основании Приказа генерального директора по фактической себестоимости.
- 2.4.** Амортизация основных средств начисляется линейным способом (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из нормативно-правовых (на основании классификации основных средств включаемых в амортизационные группы, постановление от 1 января 2002г. №1) и других ограничений использования этого объекта. Переоценку основных средств не проводить.
- 2.5.** Порядок определения нормы амортизации по объектам основных средств,

бывших в употреблении:

- в случае если срок фактического использования объекта у предыдущих собственников равен или превышает срок полезного использования по классификации, то срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требования техники безопасности и других факторов.

- 2.6.** В состав капитальных вложений включать затраты на строительномонтажные работы, приобретение оборудования, инвентаря, затраты на проектно изыскательские и др. В балансе капитальные затраты отражать по фактическим затратам на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- 2.7.** Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» (План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости - метод скользящей оценки (по себестоимости остатков на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца) (ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов» утв. Приказом Минфина РФ от 31.06.2001г. №44н.) Специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.
- 2.8.** Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», В конце отчетного периода вспомогательные производства, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения: дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» по принадлежности. Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
- 2.9.** Базой распределения расходов, собираемых по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» между видами продукции (работ, услуг)- объектами калькулирования считать прямую заработную плату основных производственных рабочих.
- 2.10.** Затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость отчетного

периода, в котором были произведены ремонтные работы (п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 5,7 ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

- 2.11.** Готовую продукцию оценивать по учетным ценам. В качестве учетной цены установить цену реализации без учета НДС.
- 2.12.** Оценку остатков незавершенного производства (НЗП) производить по прямым расходам (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н).
- 2.13.** К прямым расходам относить:
- стоимость материалов, которые используются при производстве;
  - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- 2.14.** Распределение прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию производить пропорционально количеству материалов, переданных в производство в текущем месяце. Оценка остатков НЗП осуществляется на конец текущего месяца, учитывается по дебету счета 20 «Основное производство» и списывается после полного окончания производства и сдачи на склад в порядке предусмотренном «Планом бухгалтерского учета». Остатки НЗП определять на первое число месяца следующего за отчетным путем проведения Инвентаризации. Описи составлять отдельно по каждому цеху с указанием номера и наименования заказа, степени готовности, количества тонн сырья и материалов (по отдельным наименованиям) входящих в ее состав.
- 2.15.** Учет выпуска готовой продукции организовывать с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ и услуг), (Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н).
- 2.16.** Расходы на продажу учитывать по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и признавать в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде, (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31 октября 2000 года № 94н).
- 2.17.** Расходы, произведенные в предыдущих периодах, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в отчетности отдельной статьей



как расходы будущих периодов (б/сч.97). Они подлежат отнесению на издержки производства равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в отчетности отдельной статьей б/сч. 76.06.

- 2.18.** Расчеты с дебиторами и кредиторами отражать каждой стороной в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры. Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами должны быть согласованы с ними и тождественны.
- 2.19.** Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создавать, методика расчета приведена в (Приложении № 4). Начисление резерва отражается в учете записью по Дебету счетов 20, 25, 26, 86. Использование резерва отражается в учете записью по Кредиту счетов 69, 70. В случае превышения фактических расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва суммы превышения относить на затраты в текущем месяце в общем порядке. Суммы оценочных обязательств в виде резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.12г. корректируется по результатам проведенной инвентаризации резерва. Сумма резерва по результатам инвентаризации определяется как произведение количества дней отпуска, не использованного каждым работником по состоянию на 31 декабря и средней заработной платы за предыдущие 12 календарных месяцев.
- 2.20.** Резерв расходов на ремонт основных средств не создавать.
- 2.21.** Резерв по сомнительным долгам создавать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, сумма по резерву начисляется отдельно в отношении каждой задолженности на основании проведения служебного расследования. Результаты служебного расследования оформляются протоколом. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.
- 2.22.** В составе собственного капитала учитывать уставный капитал и прочие

резервы. В бухгалтерском учете зарегистрированную величину уставного капитала отражать как совокупность вкладов (акций по номинальной стоимости) учредителей.

- 2.23.** Дополнительные затраты по займам включаются в состав операционных расходов: в полной сумме в периоде, когда были произведены.
- 2.24.** Переводить долгосрочную кредиторскую задолженность (по кредитам займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось менее 365 дней.
- 2.25.** Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется учредительными документами общества.
- 2.26.** Авансовые отчеты по командировочным расходам представляются в бухгалтерию не позднее 3-х дней после возвращения из командировки. Расходы на командировку выдавать на основании распоряжения руководителя и предварительного расчета сумм, необходимых для выполнения командировочного задания.
- 2.27.** Авансовые отчеты по суммам, выданным на хозяйственные расходы, предоставляются в бухгалтерию не позднее 30 дней с момента их получения.
- 2.28.** Балансовая прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыли или убыток), выявленный в отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей баланса в соответствии с положением о бухгалтерском учете и отчетности по направлениям использования согласно учредительным документам.
- 2.29.** Исчисленные суммы налога на имущество, платежи арендной платы за пользование земельным участком, транспортного налога включать в расходы по обычным видам деятельности и отражать по дебету счета 26«Общехозяйственные расходы».
- 2.30.** Исчисленные суммы страховых взносов, подлежащие уплате (за минусом налогового вычета) начислять по кредиту счета 69 субсчет 02. «Расчеты по пенсионному обеспечению», суммы страховых пенсионных взносов по кредиту счета 69 субсчет 02.1 «Страховая часть трудовой пенсии», субсчет 02.2 «Накопительная часть трудовой пенсии» в корреспонденции со счетами учета затрат.
- 2.31** Формы регистров Бухгалтерского учета определены «1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 1,6 8.2» (оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета, обороты счета, бухгалтерская справка, и т.д.)
- 2.32** Установить приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений - 5 % от итога соответствующих данных.
- 2.33** Расходы по обособленному подразделению отражаются на счете 26

«Общехозяйственные расходы».

**2.34** При начислении дохода в виде дисконта по вексям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее определенной даты" в качестве срока обращения для целей бухгалтерского учета используется предполагаемый срок обращения векселя, исходя из срока обращения 365 (366) дней.

Датой окончания обращения такого векселя является 365-й (366-й) день с самой ранней даты, когда вексель может быть предъявлен к оплате.

Расчет суммы дисконта за месяц:

1. Срок для расчета доходности векселя:

Это период со дня составления векселя до дня, указанного как самая ранняя дата, когда вексель можно предъявить к оплате, в надписи «по предъявлении, но не ранее...», плюс 365 (366) календарных дней.

2. Процентная ставка для наращенного дохода:

$$H (\%) = \frac{N - K}{K} \times \frac{365}{T} ;$$

- сумма, подлежащая отражению в налоговом учете на счете доходов в последний день отчетного периода, определяется как:

3. Расчетная сумма дисконта: - сумма, подлежащая отражению в учете на счете доходов в последний день отчетного периода, определяется как:

$$C = K \times H (\%) \times D: 365,$$

где: H (%) - ставка для наращенного дохода;

N - номинальная стоимость приобретенного (учтенного) векселя;

K - покупная стоимость дисконтного векселя;

T - количество дней от приобретения до погашения векселя;

D - количество дней, прошедших после приобретения векселя до отчетной даты;

C - сумма процентного дохода.

### **Учетная политика для целей налогового учета**

1. При осуществлении, как облагаемых так и необлагаемых НДС операций, порядок распределения «входного» НДС на принимаемый к вычету и учитываемый в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) определять на основании п. 4 ст. 170 НК РФ. Согласно которому пропорция для распределения «входного» налога определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав за налоговый период. Под стоимостью отгруженных товаров (работ, услуг) следует понимать выручку от реализации без учета НДС.

- 2.** Для целей налогообложения прибыли:
- 2.1.** Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль производить в порядке, установленном абз.3-6 п.2 ст.286 НК РФ.
- 2.2.** При списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применять метод по средней себестоимости.
- 2.3.** Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов вести линейным методом. Имущество первоначальной стоимостью до 40000 рублей включительно за единицу к амортизированному имуществу не относить. Стоимость такого имущества списывать на затраты производства по мере их ввода в эксплуатацию.
- 2.3.15.** При определении внереализационных расходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба отражать причитающиеся к получению или (и) уплате суммы на основании решения суда, и признанию вышеуказанных сумм должником.
- 2.3.16.** Если статьями главы 25 НК РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете, применять данные бухгалтерского учета, скорректированные для целей налогообложения путем составления регистров, расшифровок, бухгалтерских справок, разработанных самостоятельно (Приложение № 3).
- 2.3.17.** Для определения процентов по долговым обязательствам, которые учитываются при налогообложении прибыли, следует руководствоваться статьей 269 НК РФ.
- 2.3.18.** Оценку остатков готовой продукции и незавершенного производства (НЗП) производить по прямым расходам.
- 2.3.19.** К прямым расходам относить:
- стоимость материалов, которые используются при производстве;
  - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

**2.3.25.** Распределение прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (п. 1 ст. 319 НК РФ) производить пропорционально количеству материалов, переданных в производство в текущем месяце. Оценка остатков НЗП осуществляется на конец текущего месяца.

**2.3.26.** Прямые расходы (расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда) понесенные при оказании услуг по изготовлению продукции из давальческих материалов распределять на остатки незавершенного производства и остатки вышеуказанной продукции на складе готовой продукции пропорционально количеству материалов (давальческих) переданных в производство в текущем месяце.

**2.3.27.** Определение налоговой базы обособленного подразделения (абз. 1 п. 2 ст. 288 НК РФ).

Для расчета доли прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, используются следующие показатели (абз. 1 п. 2 ст. 288 НК РФ):

- 1) средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников;
- 2) средняя арифметическая величина удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Доля прибыли обособленного подразделения рассчитывается по следующей формуле:

$$ДП = (У_{тр} + У_{им}) / 2,$$

где ДП - доля прибыли обособленного подразделения;

У<sub>тр</sub> - удельный вес трудового показателя (среднесписочной численности работников) обособленного подразделения в трудовом показателе всей организации (среднесписочной численности);

У<sub>им</sub> - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества всей организации (п. 1 ст. 257 НК РФ).

1. Удельный вес СЧР обособленного подразделения представляет собой:

$$У_{счр} = СЧР(оп) / СЧР(орг) \times 100\%,$$

где СЧР(оп) - СЧР обособленного подразделения;

СЧР(орг) - СЧР в целом по организации.

Для определения удельного веса СЧР обособленного подразделения необходимо определить фактические показатели СЧР за отчетный (налоговый) период по обособленному подразделению и в целом по организации.

2. Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения представляет собой:

$$У_{им} = \frac{ОС(оп)}{ОС(орг)} \times 100\%,$$

где  $У_{им}$  - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период в процентах;

$ОС(оп)$  - средняя (среднегодовая) остаточная стоимость амортизируемого имущества, используемого обособленным подразделением, за отчетный (налоговый) период;

$ОС(орг)$  - средняя (среднегодовая) остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации за отчетный (налоговый) период.

Округление цифр - две после запятой.

**2.3.28.** Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создавать аналогичный порядку формирования в бухгалтерском учете (Приложение № 4).

**2.3.29.** При начислении дохода в виде дисконта по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее определенной даты" в качестве срока обращения для целей налогообложения прибыли, используется предполагаемый срок обращения векселя.

Датой окончания обращения такого векселя является 365-й (366-й) день с самой ранней даты, когда вексель может быть предъявлен к оплате.

Расчет суммы дисконта за месяц:

1. Срок для расчета доходности векселя:

Это период со дня составления векселя до дня, указанного как самая ранняя дата, когда вексель можно предъявить к оплате, в надписи «по предъявлении, но не ранее...», плюс 365 (366) календарных дней.

2. Процентная ставка для наращивания доходов:

$$Н (\%) = \frac{N - K}{K} \times \frac{365}{T} ;$$

3. Расчетная сумма дисконта: - сумма, подлежащая отражению в налоговом учете на счете доходов в последний день отчетного периода, определяется как:

$$С = K \times Н (\%) \times D : 365,$$

где:  $Н (\%)$  - ставка для наращивания доходов;

$N$  - номинальная стоимость приобретенного (учтенного) векселя;

$K$  - покупная стоимость дисконтного векселя;

$T$  - количество дней от приобретения до погашения векселя;

$D$  - количество дней, прошедших после приобретения векселя до отчетной даты;

$C$  - сумма процентного дохода.

**2.3.30.** Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год, резерв расходов на ремонт основных средств не создавать.

**2.3.31.** Налоговый учет предприятия осуществлять бухгалтерией предприятия под руководством главного бухгалтера.

**2.3.32.** Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если в договоре не указан срок оплаты и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются самостоятельно на период, определенный приказом руководителя.

Данная учетная политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию.

Приложение № 1 «Рабочий план счетов».

Приложение № 2 «График документооборота».

Приложение № 3 «Регистры налогового учета».

Финансовый директор  
ОАО «ЗТО-ЭТОН»

Н.Н. Конищева