*Микрюкова Снежана Владимировна*

**ВЫПУСКНАЯ**

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ**

**РАБОТА**

**Учёт выпуска и продажи готовой**

**продукции в ООО «Белка Л» г. Слободской**

**Кировской области**

**Оглавление**

Стр.

Введение 3

1.Теоретические и нормативные документы по учёту выпуска и продажи

готовой продукции 6

* 1. . Нормативные акты по учёту выпуска и продажи готовой продукции 6
  2. .Теоретические и методологические основы учёта выпуска

и продажи готовой продукции 13

2. Экономическое и финансовое состояние ООО «Белка Л» 22

2.1. Организационно – экономическая характеристика ООО «Белка Л» 22

2.2. Финансовое состояние ООО «Белка Л» 30

3. Учёт выпуска и продажи готовой продукции в ООО «Белка Л» 37

3.1. Анализ внутренних источников информации 37

3.2. Первичный учёт выпуска и продажи готовой продукции 39

3.3. Аналитический и синтетический учёт выпуска и продажи готовой

продукции 45

3.4. Инвентаризация готовой продукции 53

3.5. Рекомендации по совершенствованию учёта выпуска и продажи

готовой продукции 55

Заключение 59

Библиографический список 62

Приложения 66

**Введение**

Если предприятие является производителем каких – либо изделий, продукции, товаров, которые используются для последующей продажи, то появляется необходимость в организации учёта готовой продукции, поступающей на склад предприятия либо отпускаемой покупателям.

Основными задачами бухгалтерского учёта готовой продукции являются:

1). Контроль над сохранностью готовой продукции в местах хранения и на всех этапах движения;

2). Верное и своевременное документальное оформление операций по выпуску, перемещению и отгрузке готовой продукции в местах хранения предприятия;

3). Своевременное обнаружение плохо реализуемых позиций готовой продукции с целью их возможной модернизации или снятия с производства;

4). Контроль выполнения планов выпуска и продажи готовой продукции;

5). Выявление рентабельности всего ассортимента готовой продукции.

Успех работы производственного предприятия зависит от того, как тщательно будут изучены и определены характер, уровень, структура спроса и тенденции его изменения. Итоги изучения рынка кладутся в основу разработки хозяйственной стратегии и товарного ассортимента. Они устанавливают темпы обновления продукции (работ, услуг), техническое совершенствование производства, потребности в трудовых, материальных и финансовых ресурсах. Организация при планировании объёма производства и определении производственной мощности решает, какую продукцию, в каком объёме будет производить, где, когда и по каким ценам будет реализовывать. От этого зависят конечные финансовые результаты и финансовая устойчивость предприятия.

Актуальность и значимость рассмотрения учёта выпуска и продажи готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск готовой продукции, предоставление услуг или выполнение работ. В итоге, стоимость готовой продукции, работ, услуг переходит из сферы производства в сферу обращения.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение учёта выпуска и продажи готовой продукции на ООО « Белка Л». В соответствии с названной целью поставлены следующие задачи:

1. Изучить нормативные документы и экономическую литературу по теме исследования.
2. Дать краткую экономическую характеристику ООО «Белка Л» и оценить финансовое состояние данной организации.
3. Провести анализ внутренних документов на данном предприятии.
4. Изучить первичный учёт выпуска и продажи готовой продукции, а также аналитический и синтетический учёт готовой продукции.
5. Показать порядок проведения инвентаризации готовой продукции и отражение её результатов в учёте.
6. Дать рекомендации по совершенствованию учёта выпуска и продажи готовой продукции.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО « Белка Л». Периодом исследования для рассмотрения экономической характеристики организации являются 2014-2016 г.г., учёта выпуска и продажи готовой продукции: 2016 – 2017 года.

По результатам исследования был вскрыт ряд проблем, имеющих отношение к данной работе, и сделаны выводы о необходимости дальнейшего рассмотрения и изучения данного вопроса.

Теоретической и методологической основой проведения исследования явились законодательные акты, нормативные документы по предлагаемой теме и бухгалтерская отчётность ООО «Белка Л».

При написании использовались следующие методы: изучение и анализ научной литературы, диалектический метод, который позволяет на практике, в части учёта выпуска и продажи готовой продукции, избежать односторонних и ошибочных решений, а также логический метод, помогающий глубже понять причинно-следственные зависимости в организации бухгалтерского учёта выпуска и продажи готовой продукции.

**1.Теоретические и нормативные акты по учёту выпуска и продажи**

**готовой продукции**

* 1. **Нормативные акты, регламентирующие акты по**

**учёту выпуска и продажи готовой продукции**

Нормативные документы в бухгалтерском учёте – это документы, которые устанавливают методологические основы, определяют порядок организации и правила ведения бухгалтерского учёта на предприятиях в России.

Opгaнизaция бухгалтерского учёта в Российской Федерации, отвечающая Международным стандартам учёта и отчётности, ориентированная на требования рыночной экономики, рассматривает систему документов из четырёх уровней, определяющих и регламентирующих учёт.

Первый уровень – законодательный. Учёт выпуска и продажи готовой продукции регулирует Федеральный закон « О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (действующая редакция, 2016), который рассматривает все основные требования и допущения бухгалтерского учёта готовой продукции[1].

Также к законодательному уровню относится Гражданский кодекс Российской Федерации. Он регулирует порядок перехода права собственности на продукцию и правила заключения договоров купли – продажи [4].

В 2016 году введён новый закон, который касается производителей и продавцов одежды из натурального меха. Согласно закона о реализации пилотного проекта по введению радиомаркировки продукции из натурального меха, который в 2016 году был подписан президентом России Владимиром Путиным, с 12.08.2016 года при продаже меховых изделий, которые производит предприятие, введено обязательное чипирование продукции.

С этого дня маркировка контрольными (идентификационными) знаками меховых изделий становится обязательной на всей территории ЕАЭС. Отмечается, что система маркировки меховых товаров создаётся для борьбы с «серыми» производителями.

Приобретение, использование, транспортировка, хранение и продажа немаркированных предметов одежды, принадлежностей к одежде и изделий из натурального меха запрещается[15].

Второй уровень – нормативный. К нему относятся положения по бухгалтерскому учёту. «Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.08.2016) разработано на основании Федерального закона «О бухгалтерском учёте».

Положение рассматривает организацию и ведение бухгалтерского учёта, составление и представление бухгалтерской отчётности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно – правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения предприятия с внешними потребителями бухгалтерской информации[6].

Учёт выпуска готовой продукции регулирует ПБУ 5/01 «Учёт материально – производственных запасов», утверждённое Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806 (ред. от 16.05.2016).

В качестве МПЗ к бухгалтерскому учёту в соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 принимаются:

- материалы, сырьё, и другие активы, которые используются при изготовлении продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- активы, используемые для управленческих нужд организации;

- активы, предназначенные для продажи (готовая продукция и товары).

Материалы – это активы, которые изменяют состав, форму, состояние при изготовлении продукции, а также участвуют в сборке или производстве товаров на продажу. Стоимость материалов включается в себестоимость продукции.

Сырьё представляет собой предметы труда, которые уже подверглись воздействию труда, а теперь предназначаются для дальнейшей переработки. Бывает первичное и вторичное сырьё. К первичному сырью относятся добытая руда, хлопок, природный газ и так далее, вторичное сырьё представляет собой пришедшие в негодность готовые изделия – макулатура, металлолом и другие[7].

В целях бухгалтерского учёта доходы от реализации продукции определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённого Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н (ред. от 06.04.2015).

В пункте 5 ПБУ 9/99 говорится, что доходами от обычных видов деятельности признаётся выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанных с выполнением работ, оказанием услуг [8].

Для отражения в бухгалтерском учёте выручки от продажи продукции необходимо иметь документы, которые подтверждают переход права собственности на данную продукцию к заказчику. Этими документами могут быть различные первичные учётные документы: товаротранспортные накладные, счёт – фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг) и так далее.

В себестоимость отгруженной и реализованной продукции входят и коммерческие расходы.

В Российской Федерации порядок учёта производственных затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции определяются в ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ред. от 06.04.2015), ПБУ 5/01 «Учёт материально – производственных запасов» и в главе 25 НК РФ «Налог на прибыль».

Однако, ПБУ 10/99 «Расходы организации» охватывает лишь самую широкую классификацию расходов, подразделяя их на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Когда формируют расходы по обычным видам деятельности, согласно п.8, должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

затраты на оплату труда;

материальные затраты;

амортизация;

отчисления на социальные нужды;

прочие затраты [9].

Очень подробно требования к классификации расходов на предприятии определены в главе 25 НК РФ «Налог на прибыль». В этой главе рассматривается состав затрат, которые входят в себестоимость изготавливаемой продукции (работ, оказываемых услуг), для целей налогообложения [5].

Согласно пп. 28 1 ст. 264 НК РФ в составе расходов учитываются затраты на рекламу продаваемых товаров, деятельности налогоплательщика, знака обслуживания и товарного знака, включая участие в ярмарках и выставках. При этом из п. 4 ст. 264 НК РФ следует, что эти затраты в полном объёме (без каких – либо нормативов или иных ограничений) списываются на затраты отчётного периода документально подтверждённые и экономически оправданные (ст. 252 НК РФ) [5].

Согласно главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации операции, связанные с продажей товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации являются объектами налогообложения. Следовательно, если предприятие является плательщиком данного налога, то она обязательно должна исчислить налог на добавленную стоимость с операций по продаже своей продукции (статья 146 НК РФ) [5].

Статьёй 167 НК РФ, определяющей в целях главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ момент определения налоговой базы прописано, что с 1 января 2006 года моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день оплаты, частичной оплаты в счёт будущих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

Третий уровень – это методический. К нему относятся методические инструкции, указания, письма, план счетов.

Последовательность организации бухгалтерского учёта готовой продукции на основе ПБУ 5/01 определяется в методических указаниях, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н (ред. от 24.12.2010), выдержки из которых приведены в настоящем разделе.

Согласно пункту 42 Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально – производственных запасов, материалы – это вид запасов. К материалам можно отнести основные и вспомогательные материалы, сырьё, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы.

Полуфабрикатами собственного производства называются те продукты, производство которых закончено в одном или нескольких цехах и не требующих дальнейшей обработки в других подразделениях или в других организациях.

В соответствии с методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально – производственных запасов от 28.12.2001, № 119н готовая продукция является частичкой материально – производственных запасов, предназначенных для реализации (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), качественные и технические характеристики, которые соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством) [10].

Также, согласно объяснениям Минфина РФ в письме от 15 октября 2001 г. № 16-00-14/464, организация производственного учёта является внутренним делом хозяйствующего субъекта. Администрация предприятия в условиях рыночной экономики обязана самостоятельно принять решение, в каких рамках группировать затраты; насколько детализировать места возникновения затрат и каким образом их связать с центрами ответственности; вести учёт плановых либо фактических, полных либо частичных ( ограниченных, переменных, прямых,) затрат [20].

Альбом унифицированных форм первичной учётной документации разработан НИПИстатинформом Госкомстата России на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 года № 835 [16]. Формы первичной учётной документации данного альбома утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 9 августа 1999 года № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту готовой продукции, товарно – материальных ценностей в местах хранения» [17].

С 1 января 2013 года формы первичных учётных документов, хранящиеся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к использованию продолжают оставаться формы документов, применяемых в качестве первичных учётных документов, учреждённые уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы) (информация Минфина России № ПЗ – 10/2012) [19].

Использование унифицированных форм первичной учётной документации определяется «Положением по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации», утверждённым Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) [6].

В данный альбом входят унифицированные формы первичной учётной документации по учёту выпуска и продажи готовой продукции, товарно – материальных ценностей в местах хранения. К формам даны краткие инструкции по их применению и заполнению.

В формах предусмотрены зоны кодирования информации. Коды, по которым нет ссылок на общероссийские классификаторы, предназначены для конкретности и классификации информации при обработке данных средствами вычислительной техники и проставляются по системе кодирования, принятой на предприятии.

Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» бухгалтерского учёта для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предназначен счёт 43 «Готовая продукция» [11].

Этот счёт используется организациями, которые осуществляют сельскохозяйственную, промышленную и иную производственную деятельность. Если предприятие – производитель принимает решение учитывать готовую продукцию по фактической себестоимости, то в данном случае учёт готовой продукции будет исполняться только с использованием счёта 43 «Готовая продукция». При учёте готовой продукции по фактической себестоимости поступление последней на склад отражается следующей записью:

Дт 43 Кт 20 – принята к учёту готовая продукция

В соответствии с Инструкцией к Плану счетов № 94н, организации, осуществляющие производственную или иную промышленную деятельность на счёте 44 «Расходы на продажу» отражают следующие виды расходов: «…по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по содержанию помещений для хранения продукции в местах, где её продают и оплате труда продавцов на предприятиях, занятых сельскохозяйственным производством; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и иным посредническим организациям; на рекламу; на представительские затраты; другие аналогичные по назначению затраты» [11].

Для учёта продажи готовой продукции используется счёт 90 «Продажи».

Четвёртый уровень – инициативный. К нему относится приказ об учётной политике и также можно отнести план счетов.

Такая многоуровневая система документов позволяет создать на предприятии соответственную систему организации бухгалтерского учёта и отчётности.

* 1. **Теоретические и методологические основы учёта**

**выпуска и продажи готовой продукции**

Существует обширная литература, посвящённая учёту выпуска и продажи готовой продукции, и соответственно из этого следует, что имеется множество взглядов на данную тему.

Кондраков Н.П. пишет, что конечным результатом производственного процесса на предприятии являются готовая продукция, оказанные услуги, выполненные работы. Готовая продукция – это продукты, изделия, которые целиком завершены обработкой в данной организации, отвечают нормам стандартов и технических условий, приняты подразделением технического контроля, оформлены приёмо – сдаточной документацией и сданы на склад готовой продукции. Изделия, продукты, не прошедшие полной технологической обработки в данной организации, не принятые подразделением технологического контроля и не отгруженные на склад, не включаются в состав готовой продукции, следовательно они учитываются в составе незавершённого производства[24].

А Ларионов А.Д. считает, что в экономическом смысле готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, которые являются продуктом производственного цикла организации с полностью завершённой обработкой (комплектацией), и которые соответствуют действующим стандартам или утверждённым техническим условиям, принятые на склад предприятия или покупателя (заказчика)[25].

В свою очередь Кондраков Н.П. считает, что готовая продукция отгружается на склад в подотчёт материально – ответственным лицам на основании документов. Однако если предприятие изготавливает изделия, которые по техническим характеристикам не могут храниться на складе (например, крупногабаритная продукция), то такая продукция может приниматься покупателем на месте нахождения (сборки, изготовления). Измерителями готовой продукции в целях ведения бухгалтерского учёта могут быть следующие:

- условно – натуральные, используемые для установления обобщающих показателей по однородной продукции (тонно – километры, условные банки консервов и др.);

- стоимостные, используются как измерители готовой продукции, необходимы для ведения синтетического и аналитического учёта;

- натуральные измерители, представляющие её объём, количество, вес, согласно с её физико – химическими свойствами (кг, шт, м3 и др.).

Поступление из основного производства готовой продукции оформляется спецификациями, приёмными актами, накладными и другими аналогичными, первичными и сводными документами[24].

Пошерстник Н.В., как и Кондраков Н.П., в своём самоучителе по бухгалтерскому учёту анализирует, что вся готовая продукция должна быть отгружена на склад готовой продукции. Исключением являются крупногабаритные изделия и другая продукция, отгрузка на склад которых затруднена по техническим причинам. Эта продукция может приниматься представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления, сборки или комплектации, либо отгружаться прямо с этих мест. Учёт движения готовой продукции на складе состоит из двух этапов:

- поступление готовой продукции на склад;

- отгрузка готовой продукции со склада покупателям (заказчикам) в порядке продажи или при ином её выбытии[28].

По мнению Козловой Е.Н., организации выпускают продукцию, работы и услуги согласно заключённым договорам, истекая из условий, которые устанавливают плановые задания по ассортименту и объёму продукции. Наряду с объёмом продаж предприятия планируют сумму прибыли, которая определяется при установлении продажных цен на продукцию. Учёт выполнения данных показателей выражает прямое влияние на эффективность хозяйственной деятельности предприятия. Всё это обуславливает необходимость надлежащей организации учёта выпуска готовой продукции и её продажи[23].

Бабаев Ю.А. описывает понятие готовой продукции так: готовая продукция - это полуфабрикаты и изделия, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям и полностью законченные обработкой, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также к готовой продукции относятся оказанные услуги и выполненные работы.

Бабаев Ю.А. рассматривает такую группировку продукции, согласно которой она делится на следующие виды:

- валовой оборот (валовый выпуск) – общая стоимость всех полуфабрикатов, изделий, выполненных работ и оказанных услуг, в том числе включая незавершённое производство;

- валовую – полная стоимость завершённых готовых изделий, изготовленных предприятием за отчётный период;

- проданную (реализованную) – валовая продукция за минусом остатков незавершённого производства, готовой продукции, инструментов и запасных частей собственного производства, полуфабрикатов;

- несравнимую – продукция, которая в отчётном периоде производилась в первый раз;

- сравнимую – продукция, которая изготавливалась предприятием и в предшествующем отчётном периоде[22].

К задачам выпуска и продажи готовой продукции, по мнению, Козловой Е.П., относятся:

- контроль за соблюдением выполнения плана договоров – поставок по объёму и ассортименту проданной продукции с целью оценки работы менеджера;

- регулярный контроль за выпуском готовой продукции, состоянием её запасов и сохранностью на складах, объёмом выполненных работ и услуг;

- своевременный и верный расчёт сумм за проданную продукцию, фактических затрат на её изготовление и сбыт, расчёт сумм прибыли;

- своевременное и верное документальное оформление отгруженной и проданной продукции (работ, услуг), чёткая организация расчётов с покупателями (заказчиками)[23].

Кондраков Н.П. выделяет ещё одну основную задачу бухгалтерского учёта готовой продукции – определение рентабельности всей продукции и её отдельных видов[24].

Единица бухгалтерского учёта готовой продукции выбирается предприятием самостоятельно.

Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. При этом остатки готовой продукции на складе и иных местах хранения на конец и начало отчётного периода могут оцениваться в синтетическом и аналитическом учёте по фактической производственной или нормативной себестоимости. Фактическая себестоимость готовой продукции определяется в конце отчётного периода на основании данных бухгалтерского учёта фактических расходов на изготовление продукции.

Предприятиям разрешается в аналитическом учёте и местах хранения использовать учётные цены, в качестве которых могут выступать: фактическая себестоимость, нормативная себестоимость, договорные цены, другие виды цен, которые утверждаются учётной политикой:

- договорные цены в качестве учётных используются очень редко, так как предполагают стабильность цен на продажу готовой продукции;

- нормативная себестоимость в качестве учётной цены используется на предприятиях с массовым и серийным характером производства и большой номенклатурой готовой продукции;

- фактическая себестоимость в качестве учётной цены применяется в организациях индивидуального производства, которые выпускают крупное уникальное оборудование и транспортные средства, а также при выпуске ограниченной номенклатуры массовой продукции.

Второй и третий способ включают в себя затраты, связанные с применением в процессе производства сырья, основных средств, топлива, материалов, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на изготовление продукции.

Оценка отгруженной продукции принимается к бухгалтерскому учёту одним из следующих способов:

- по полной плановой (нормативной) себестоимости;

- по полной фактической себестоимости.

Несмотря на то, что отражать готовую продукцию по фактической себестоимости в бухгалтерском учёте легче (используется один счёт), предприятия не часто применяют данный способ. Фактическая себестоимость выпущенной продукции формируется только в конце отчётного месяца, когда будут известны все затраты на её изготовление, как прямые, так и косвенные. Поэтому при применении этого метода практически невозможно определить себестоимость продукции по мере её выпуска и передаче на склад готовой продукции, что приводит к дополнительным неудобствам, в случае если продукция, изготовленная в течение месяца, продаётся в этом же периоде. При этом способе учёта себестоимость, по которой принята к учёту продукция одного и того же вида, изготовленная в различное время, может быть разной, поэтому в соответствии с ПБУ 5/01 оценка готовой продукции при её выбытии совершается организацией одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени поступления материально – производственных запасов (метод ФИФО)[10].

Если учёт готовой продукции производится по плановой (нормативной) себестоимости, то на предприятии вводятся учётные цены на продукцию, которые остаются постоянными в течение долгого времени и по которым в течение месяца продукция принимается на склад и списывается со склада при её реализации или ином выбытии. В конце месяца, когда сформированы все затраты и известна величина незавершённого производства, рассчитывается разница между плановой и фактической себестоимостью изготовленной готовой продукции.

Вести учёт этих отклонений можно двумя способами – с использованием и без использования счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Если счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется, то при поступлении готовой продукции на склад в течение месяца делается запись:

Дт 43 Кт 20 – принята к учёту готовая продукция в учётно – плановых ценах.

При реализации продукции в течение месяца списание её себестоимости отражается бухгалтерской записью:

Дт 90/2 Кт 43 – списана на продажи себестоимость готовой продукции в учётно – плановых ценах.

В конце месяца определяется фактическая себестоимость продукции, и сумма отклонений фактической себестоимости от плановой отражается на тех же счетах. А именно: дополнительными проводками, если фактическая себестоимость превышает плановую, либо сторнировочными, если фактическая себестоимость оказалась меньше плановой. При этом делается корректировка себестоимости принятой к учёту продукции – на всю сумму отклонения и себестоимости реализованной продукции – в доле, приходящейся на реализованную продукцию[24].

Но для удобства и наглядности обнаружения отклонений фактической себестоимости от плановой себестоимости организация может применять счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В этом случае по дебету счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» учитывается фактическая себестоимость продукции в корреспонденции со счетами учёта затрат на производство, по кредиту счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается плановая себестоимость готовой продукции, которая списывается в дебет счёта 43 «Готовая продукция». В конце месяца, когда фактическая себестоимость продукции полностью сформирована, сопоставлением дебетового и кредитового оборотов счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» определяется сумма отклонений фактической себестоимости от плановой. Планом счетов № 94н бухгалтерского учёта предусмотрен следующий порядок списания сумм отклонений:

1). Если кредитовый оборот по счёту 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» больше дебетового, следовательно фактическая себестоимость меньше плановой и обнаружена экономия, то на сумму отклонения делается бухгалтерская запись, выполненная методом «красного сторно»:

Дт 90 Кт 40

2). Если дебетовый оборот по счёту 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» больше кредитового, то есть фактическая себестоимость превышает плановую (перерасход), на сумму отклонения делается обычная бухгалтерская запись:

Дт 90 Кт 40

Таким образом, счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» каждый месяц закрывается и сальдо данный счёт не имеет.

Суммы отклонений списываются на счёт 90 «Продажи» в полном объёме независимо от объёма реализации продукции, то есть увеличивают или уменьшают себестоимость продукции, проданной в отчётном периоде.

Остаток готовой продукции на складе учитывается по плановой себестоимости.

Выручка от реализации продукции в бухгалтерском учёте предприятия отражается в момент передачи, отгрузки продукции (исключение составляют операции по договорам с особым переходом права собственности). Для этого в бухгалтерском учёте применяется запись:

Дт 62 Кт 90/1 – отражена выручка от реализации готовой продукции

Одновременно осуществляется списание себестоимости отпущенной продукции. Если производственное предприятие ведёт учёт готовой продукции по фактической себестоимости, то в учёте списание отражается:

Дт 90/2 Кт 43 – списана на реализацию продукция по фактической себестоимости

Если производственное предприятие ведёт учёт готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости, то списание осуществляется следующими записями:

Дт 43 Кт 40 – принята к учёту готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости

Дт 90/2 Кт 43 – списана продукция по плановой (нормативной) себестоимости

Дт 40 Кт 20 – отражена фактическая себестоимость в конце месяца

Дт 90/2 Кт 40 – списана сумма отклонений фактической себестоимости от нормативной (перерасход)

Дт 90/2 Кт 40 – СТОРНО. Списана сумма отклонений фактической себестоимости от нормативной (экономия)

Передача готовой продукции из основного производства в подразделение предприятия, которая осуществляет торговую деятельность, отражается по счёту 43 «Готовая продукция» как внутреннее перемещение.

Списание готовой продукции из основной деятельности организации производиться по фактической себестоимости.

Таким образом, торговые подразделения промышленных производств (магазины, павильоны, торговые дома) должны вести учёт готовой продукции, переданной из производства в торговое подразделение только с применением счёта 43 «Готовая продукция».

**2.** **Экономическое и финансовое состояние ООО «Белка Л»**

**2.1** **Организационно – экономическая характеристика ООО «Белка Л»**

Объектом исследования является предприятие по производству изделий из меха, полное название которого – общество с ограниченной ответственностью «Белка Л».

Общество является юридическим лицом и действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом « Об обществах с ограниченной ответственностью»[2],а также Уставом предприятия (Приложение 1).

Организация ООО «Белка Л» зарегистрирована 03 февраля 2010 года по адресу: 610000,Россия, Кировская обл., г. Киров, ул. Дрелевского,19.

Место нахождения Общества: 613152, Россия, Кировская область, город Слободской, улица Академика Бакулева, дом 4.

Компании был присвоен ОГРН 1104345001936 и выдан ИНН 4345272154 (Приложение 2).

ООО «Белка Л» имеет право в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за её пределами. Общество имеет круглую печать, которая содержит его полное фирменное наименование на русском языке и место нахождения организации, а также имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Целью ООО « Белка Л» является:

- расширение ассортимента и повышение качества выпускаемой продукции;

- увеличение объёма производства;

- получение прибыли;

- удовлетворение потребностей организаций и граждан в услугах и работах в соответствии с предметом деятельности.

ООО «Белка Л» осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

Основной вид деятельности:

18 Производство одежды; выделка и крашение меха;

18.24.4 Производство головных уборов;

18.30.2 Производство одежды, аксессуаров и прочих изделий из меха, кроме головных уборов;

18.30.32 Производство изделий из искусственного меха;

18.30.1 Выделка и крашение меха;

51.42.3 Оптовая торговля изделиями из меха;

51.42.5 Оптовая торговля аксессуарами одежды и головными уборами;

74.40 Рекламная деятельность.

Общество вправе заниматься другими видами деятельности, не запрещёнными законодательством Российской Федерации.

ООО «Белка Л» ведёт свою историю по производству изделий из меха с 2010 года. Общество существует всего шесть лет, но за это время предприятие накопило богатый опыт в сфере производства изделий из меха и зарекомендовало себя как надёжный партнёр.

Организация производит из натурального меха головные уборы, меховые пальто из овчины, норки, бобра, ондатры, белки, а также имеется большой ассортимент детских изделий из меха, отвечающую высоким требованиям мировых стандартов, обеспечивает покупателям выгоды от приобретения своего товара, благодаря безупречному качеству и чёткому выполнению договорных обязательств.

Является динамично развивающимся успешным предприятием, и осуществляет интенсивную модернизацию производства, а также расширяет рынки сбыта.

Свою продукцию ООО «Белка Л» по договору комиссии отдаёт на реализацию таким фирмам, как ООО «Звероводческое племенное хозяйство Вятка», ИП Трушкова Ольга Владимировна, ИП Овчаренко Л.А. и др.

Также ООО «Белка Л» имеет свой склад – магазин и продаёт свои изделия через розничную сеть, а также оптом и ещё оказывает услуги по пошиву головных уборов, женских пальто, жакетов из дорогих видов меха.

На сегодняшний день образовался молодой (средний возраст 37 лет), работоспособный коллектив численностью 38 человек.

Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Органами управления общества являются:

- общее собрание участников;

- единоличный исполнительный орган – директор.

Высшим органом управления общества является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором Кашиной Ларисой Анатольевной. Единоличный исполнительный орган подотчётен общему собранию участников.

К компетенции исполнительного органа общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесённых к компетенции общего собрания участников.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества и составляет 12000 (двенадцать тысяч) рублей.

Общую структуру ООО «Белка Л» можно наблюдать в Приложении 3.

Всё, что имеет стоимость, принадлежит предприятию и отражается в активе баланса, называется его активами. Размещение средств имеет очень большое значение в финансовой деятельности и повышает её эффективность.

В таблице 1 можно наблюдать на изменения в составе и структуре готовой продукции. Данные взяты из пояснения к бухгалтерскому балансу (Приложение 4).

Таблица 1 - Состав и структура готовой продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г.  2014 г., % |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Товары | 8857 | 96,6 | 8857 | 96,4 | 8857 | 97,3 | 100 |
| Расходы будущих периодов | 308 | 3,4 | 334 | 3,6 | 246 | 2,7 | 79,9 |
| Всего запасов | 9165 | 100,00 | 9191 | 100,00 | 9103 | 100,00 | 99,3 |

За три года стоимость запасов уменьшилась на 0,7% или на 62 тыс. руб., соответственно за счёт уменьшения расходов будущих периодов.

Структура готовой продукции в целом является стабильной.

Также следует уделить внимание на изменения в составе и структуре затрат на производство, которые отражаются в таблице 2.

Таблица 2 - Состав и структура затрат на производство

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г.  2014 г., % |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Материальные затраты | 443 | 1,9 | 443 | 1,9 | 554 | 0,5 | 125,1 |
| Расходы на оплату труда | 566 | 2,5 | 566 | 2,5 | 999 | 0,8 | 176,5 |
| Отчисления на социальные нужды | 173 | 0,8 | 173 | 0,8 | 302 | 0,3 | 174,6 |
| Амортизация | 1564 | 6,9 | 1564 | 6,9 | 2715 | 2,3 | 173,6 |
| Прочие затраты | 20041 | 87,9 | 20041 | 87,9 | 113907 | 96,1 | 568,4 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 22787 | 100 | 22787 | 100 | 118477 | 100 | 519,9 |

За три года стоимость расходов увеличилась на 419,9% или на 95690 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что предприятие за 2016 год увеличило выпуск продукции.

При этом больше всего увеличились прочие затраты – на 93866 тыс. руб. или на 468,4 %. Расходы на оплату труда увеличились на 76,5% , материальные затраты на 25,1%, отчисления на социальные нужды увеличились на 74,6%, а амортизация на 73,6%.

Структура затрат на производство в целом увеличилась по сравнению с 2014 годом, значит предприятие расширяется и увеличивает выпуск продукции.

Также следует уделить пристальное внимание на изменения в составе и структуре основных средств, которые отражаются в таблице 3. Данные взяты из пояснения к бухгалтерскому балансу (Приложение 4).

В соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах оформляются в табличной или текстовой форме, при этом содержание Пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учётом Приложения №3 к приказу от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015 № 57н)[12].

 Ниже представленные таблицы составлены на основании Бухгалтерского баланса за 2016, 2015 и 2014 года (Приложение 5), а также Пояснения к бухгалтерскому балансу (Приложение 4).

Таблица 3 - Состав и структура основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г.  2014 г., % |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Здания | 13430 | 85,8 | 13653 | 75,4 | 13653 | 66,9 | 101,7 |
| Машины и оборудование | 1300 | 8,3 | 3532 | 19,51 | 5831 | 28,6 | 448,5 |
| Транспортные средства | 551 | 3,5 | 551 | 3,04 | 551 | 2,7 | 100 |
| Земельные участки | 372 | 2,4 | 372 | 2,05 | 372 | 1,8 | 100 |
| Всего основных средств | 15653 | 100,00 | 18108 | 100,00 | 20407 | 100,00 | 130,4 |

За три года стоимость основных средств увеличилась на 30,4% или на 4754 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что предприятием за 2016 год были приобретены и введены в эксплуатацию основные средства.

При этом больше всего увеличилась стоимость машин и оборудования– на 4531 тыс. руб. или на 348,5%. Стоимость зданий увеличилась на 1,7% .Стоимость транспортных средств и земельных участков осталась на одном уровне.

Структура основных средств в целом является стабильной, наибольший удельный вес занимают здания (около 67%).

Рассмотрим показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г.  2014 г., % |
| Фондовооружённость,  тыс. руб./чел. | 411,92 | 476,53 | 537,03 | 130,4 |
| Фондоотдача, руб. | 1,55 | 1,27 | 5,92 | 381,9 |
| Фондоёмкость, руб. | 0,65 | 0,79 | 0,17 | 26,1 |
| Рентабельность основных средств, % | 2,17 | 1,32 | 11,83 | +9,66 п.п. |

За рассматриваемый период произошло увеличение фондовооружённости на 30,4%, что связано с увеличением стоимости основных средств при существенном сокращении среднесписочной численности работников.

Фондоотдача выросла за три года на 281,9%, при этом соответственно произошло снижение фондоёмкости на 73,9%,рентабельность основных средств увеличилась на 9,66 п.п.

Фондоёмкость – показатель, обратный фондоотдаче. Следовательно, снижение фондоотдачи ведёт к росту фондоёмкости, а чем выше фондоёмкость, тем не эффективнее используются основные производственные фонды.

Значит на ООО «Белка Л» основные средства используются эффективно. Большую роль на эффективность деятельности предприятия оказывает обеспеченность (состав, структура) оборотными активами ( таблица 5).

Таблица 5 - Состав и структура оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016г.  в %  к 2014 г. |
| Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| Производственные запасы | 9165 | 77,78 | 9191 | 30,52 | 9103 | 21,36 | 99,3 |
| Итого оборотные фонды | 9165 | 77,78 | 9191 | 30,52 | 9103 | 21,36 | 99,3 |
| Дебиторская задолженность | 2181 | 18,52 | 15663 | 52,02 | 10410 | 24,42 | 477,3 |
| Финансовые вложения | - | - | 1200 | 3,99 | 15150 | 35,54 | - |
| Денежные средства | 17 | 0,14 | 4047 | 13,44 | 7937 | 18,62 | 46688,2 |
| Прочие оборотные активы | 420 | 3,56 | 9 | 0,03 | 26 | 0,06 | 6,19 |
| Итого фонды обращения | 2618 | 22,22 | 20919 | 69,48 | 33523 | 78,64 | 1280,5 |
| Итого оборотные средства | 11783 | 100 | 30110 | 100 | 42626 | 100 | 361,7 |

За рассматриваемый период произошло увеличение стоимости оборотных средств на 30843 тыс. руб. или в 3,6 раза, в наибольшей степени увеличилась стоимость денежных средств - более чем в 466,9 раза. Прочие оборотные активы снизились на 394 тыс. руб. или в 0,06 раза.

Структура оборотных средств не претерпела существенных изменений, наибольший удельный вес в 2016 занимают финансовые вложения, в среднем около 36%, это указывает на то, что предприятие располагает свободными денежными средствами и значит является весьма успешной организацией.

Эффективность использования текущих активов характеризуют следующие показатели: коэффициент оборачиваемости и продолжительность оборота (таблица 6).

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Коэффициент оборачиваемости | 2,05 | 0,76 | 2,84 | 138,5 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 178 | 480 | 128 | 72 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 2,89 | 0,79 | 5,67 | +2,78  п.п. |

За три года коэффициент оборачиваемости вырос на 0,79 %, что связано с ростом финансовых вложений. Продолжительность одного оборота снизился на 50 дней. Это говорит о том, что оборотные средства используются эффективно.

Всё это привело и к увеличению рентабельности оборотных средств, которая за рассматриваемый период увеличилась на 2,78 п.п.

Таким образом, оборотные средства на предприятии используются эффективно.

Залогом успешной деятельности является обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Для экономической характеристики и анализа финансового состояния послужили данные финансовой (бухгалтерской) отчётности.

Обеспеченность трудовыми ресурсами предприятия характеризуется данными, приведёнными в таблице 7.

Таблица 7 - Состав и структура персонала на предприятии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | |
| Чел. | % | Чел. | % | Чел. | % |
| Среднесписочная численность работников, всего | 38 | 100,00 | 38 | 100,00 | 38 | 100,00 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Руководители | 1 | 2,6 | 1 | 2,6 | 1 | 2,6 |
| Специалисты | 2 | 5,3 | 2 | 5,3 | 2 | 5,3 |
| Рабочие | 30 | 79 | 30 | 79 | 30 | 79 |
| Служащие | 5 | 13,1 | 5 | 13,1 | 5 | 13,1 |

Численность персонала за три года стоит на одном месте, не увеличивается, ни уменьшается, что связано со стабильностью исследуемого предприятия.

Наибольший удельный вес в структуре персонала занимают рабочие, что характерно для производственных предприятий.

Конечные финансовые результаты деятельности ООО «БелкаЛ» отражаются в форме № 2 « Отчёт о финансовых результатах» (Приложение 6). Их динамика представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Финансовые результаты деятельности ООО « Белка Л»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 24200 | 23026 | 120892 | 499,55 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 18200 | 18547 | 110538 | 607,35 |
| Валовая прибыль | 6000 | 4479 | 10354 | 172,57 |
| Коммерческие расходы | 120 | 74 | 655 | 545,83 |
| Управленческие расходы | 5540 | 4166 | 7284 | 131,48 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 340 | 239 | 2415 | 710,29 |
| Рентабельность продаж, % | 1,4 | 1,04 | 1,99 | + 0,59 п.п. |
| Рентабельность затрат, % | 1,42 | 1,05 | 2,04 | + 0,62 п.п. |

За три года на предприятии произошло увеличение выручки на 399,55%, при этом себестоимость продаж увеличилась на 507,35%.

Данная динамика привела к увеличению прибыли от продаж на 610,29%, а рентабельность продаж и рентабельность затрат увеличилась на 0,59 и 0,62 п.п. соответственно.

Таким образом, финансовое положение ООО « Белка Л» является стабильным.

**2.2** **Финансовое состояние ООО «Белка Л»**

Для анализа финансовой устойчивости ООО «Белка Л» составим аналитический баланс предприятия по следующей схеме:

Актив аналитического баланса:

S – строки 1240+1250

RA – строки 1230+1260

Z – строки 1210+1220

F – строка 1100

Пассив аналитического баланса:

RP – строки 1520+1550

KT – строка 1510

KD – строка 1400

EC – строки 1300+1530+1540

Таблица 9. Аналитический баланс предприятия, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31  Декабря 2014 г. | На 31  Декабря 2015 г. | На 31  Декабря 2016 г | Пассив | На 31  Декабря 2014 г. | На 31  Декабря 2015 г. | На 31  Декабря 2016 г |
| 1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (S) | 17 | 5247 | 23087 | 1.Кредиторская задолженность и проч.  краткосрочные обязательства (RP) | 11386 | 25417 | 36949 |
| 2.Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (RA) | 2601 | 15672 | 10436 | 2.Краткосрочные займы и кредиты (KT) | 2371 | 7528 | 6948 |
| 3.Запасы(Z) | 9165 | 9191 | 9103 | Итого краткосрочного заёмного капитала (краткосрочных обязательств) (PT) | 13757 | 32945 | 43897 |
| Итого оборотных (текущих) активов (AT) | 11783 | 30110 | 42626 | 3.Долгосрочный заёмный капитал (долгосрочные обязательства) (KD) | - | - | - |
| 4.Внеоборотные активы (F) | 14241 | 15181 | 14822 | 4.Собственный капитал (ЕС) | 12267 | 12346 | 13551 |
| Всего(имущества) активов предприятия (BA) | 26024 | 45291 | 57448 | Всего(капитала) пассивов предприятия (ВР) | 26024 | 45291 | 57448 |

Для общей характеристики финансовой устойчивости используются следующие коэффициенты финансовой устойчивости, которые представлены в таблице 10.

Таблица 10. Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчёта | Оптимальное значение | На 31  Декабря 2014 г. | На 31  Декабря 2015 г. | На 31  Декабря 2016 г |
| 1.Коэффициент автономии (финансовой независимости) | КА=ЕС/ВА | 0,5…0,6  (0,7…0,8) | 0,48 | 0,28 | 0,24 |
| 2.Коэффициент финансовой зависимости | КФЗ=КD+PT/BA | 0,4…0,5  (0,2…0,3) | 0,52 | 0,72 | 0,76 |
| 3.Коэффициент соотношения заёмных и  собственных средств (финанс. левериджа) | KФЛ=KD+PT/EC | ≤ 1 | 1,12 | 2,67 | 3,24 |
| 4.Коэффициент финансовой устойчивости | KФУ=ЕС+КD/BA | 0,85…0,90 | 0,48 | 0,28 | 0,24 |
| 5.Коэффициент маневренности (мобильности) собственного капитала | KM=AC/EC | 0,3…0,5 | - 0,16 | -0,23 | -0,09 |
| 6.Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами | KOCC=AC/AT | 0,3  (≥ 0,1) | -0,83 | -0,38 | -0,18 |
| 7.Коэффициент обеспеченности запасов собственн. источниками | KOЗ=АС/Z | 0,6…0,8 | -0,21 | -0,31 | -0,14 |

Вывод:

1). За рассматриваемый период финансовая независимость ООО «Белка Л» находится на низком уровне и в течение 3 – х лет уменьшается: если на конец 2014 года доля собственного капитала в общей сумме капитала составляла 48 %, то к концу 2016 года уменьшилась до 24%.

2). Соответственно увеличивается удельный вес заёмного капитала в общей сумме источников финансирования с 52% до 76%, т.е. финансовая зависимость предприятия от заёмных источников увеличивается.

3). Снижение финансовой независимости подтверждается увеличением КФЛ, если на конец 2014 года на 1 рубль собственного капитала предприятия привлекалось 1рубль 12 копеек заёмных средств, на конец 2016 года 3 рубля 24 копейки заёмных средств.

4). На начало рассматриваемого периода 48% деятельности ООО «Белка Л» финансировалось за счёт постоянного капитала, к концу периода доля собственного капитала в общей сумме пассивов уменьшилась до 24%, что свидетельствует и снижении финансовой устойчивости (ЕС+КD= постоянный капитал).

5). Последние три коэффициента имеют отрицательные значения, так как у предприятия на данный период не имеется собственных оборотных средств.

В целом за три года финансовая устойчивость ООО «Белка Л» находится в кризисном состоянии.

Для оценки платёжеспособности в краткосрочной перспективе рассчитываются коэффициенты ликвидности баланса, которые сравнивают с оптимальными значениями и показателями предыдущих периодов. Их мы можем рассмотреть в таблице 11.

Таблица 11. Коэффициенты ликвидности баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оптимальное значение | На 31  Декабря 2014 г. | На 31  Декабря 2015 г. | На 31  Декабря 2016 г |
| 1.Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 | 0,001 | 0,16 | 0,5 |
| 2.Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности | 1,0  (допуст. 0,8) | 0,19 | 0,6 | 0,76 |
| 3.Коэффициент текущей ликвидности(покрытия) | 2,0 | 0,8 | 0,9 | 0,97 |
| 4.Коэффициент уточнённой оценки ликвидности | 1,1…1,2 | 0,3 | 0,5 | 0,7 |
| 5.Коэффициент покрытия нормальный | ≤ КТЛ | 1,66 | 1,28 | 1,2 |

Вывод на конец 2016 года:

1). За счёт денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ООО «Белка Л» может погасить 50% краткосрочного заёмного капитала (при оптимальном значении 20%), что говорит о высоком уровне моментальной платёжеспособности предприятия.

2). За счёт денежных средств краткосрочных финансовых вложений и ожидаемых поступлений от дебиторов, предприятие может погасить почти все свои краткосрочные обязательства.

3) Текущие активы предприятия превышают текущие обязательства в 0,97%, что ниже оптимального значения, поэтому в случае ликвидации активов и возмещения долгов, предприятие не сможет сразу всё погасить.

4). Организация не имеет реальной платёжеспособности, так как КУЛ имеет значение меньше 1.

5).Так как КПН > КТЛ ООО «Белка Л» считается не совсем платёжеспособным, так как после уплаты краткосрочных долгов у него почти не останется производственных запасов для осуществления прежней деятельности.

Таблица 12. Оценка возможности восстановления (утраты)

платёжеспособности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Нормативное значение | На 31  Декабря 2014 г. | На 31  Декабря 2015 г. | На 31  Декабря 2016 г |
| 1.Коэффициент текущей ликвидности | 2,0 | 0,8 | 0,9 | 0,97 |
| 2.Коэффициент обеспечённости собственными оборотными средствами | 0,1 | -0,18 | -0,09 | -0,03 |
| 3.Коэффициент восстановления платёжеспособности | ≥ 1 | -0,4 | -0,06 | -0,05 |

Так как КТЛ и КОСС на конец 2016 года ниже нормативных значений структура баланса ООО «Белка Л» неудовлетворительная.

Коэффициент восстановления платёжеспособности – это финансовый коэффициент, показывающий возможность восстановления нормальной текущей ликвидности предприятия в течение 6 месяцев после отчётной даты.

Коэффициент восстановления платёжеспособности описан в Методических положениях по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утверждённых распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.1994г. № 31 – р)[21]. Согласно документу, формула расчёта коэффициента следующая:

Коэффициент восстановления платёжеспособности = (К1ф + 6/Т (К1ф - К1н)) / 2, где

К1ф – фактическое значение (в конце отчётного периода) коэффициента текущей ликвидности;

К1н – коэффициент текущей ликвидности в начале отчётного периода;   
К1норм – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности, К1норм = 2;

 6 - период восстановления платёжеспособности в месяцах;   
Т - отчётный период в месяцах.

КВП 2014 = (0,8+6/24(0-0,8))/2=(0,8+0,25(0-0,8))/2=1,0\*(-0,8)/2= - 0,4

КВП 2015 = (0,9+6/24(0,8-0,9))/2=(0,9+0,25(0,8-0,9))/2=1,15\*(-0,1)/2= - 0,06

КВП2016= (0,97+6/24(0,9-0,97)/2=0,97+0,25(0,9-0,97)/2=1,22\*(-0,07)/2= -0,05

В ближайшие шесть месяцев ООО «Белка Л» не сможет восстановить свою платёжеспособность, потому что КВП < 1.

На основании аналитического баланса ООО «Белка Л» можно определить тип финансовой устойчивости.

Таблица 13. Обеспеченность запасов источниками формирования

и тип финансовой устойчивости, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31  Декабря 2014 г. | На 31  Декабря 2015 г. | На 31  Декабря 2016 г |
| 1.Собственный капитал (ЕС) | 12267 | 12346 | 13551 |
| 2.Внеоборотные активы (F) | 14241 | 15181 | 14822 |
| 3.Наличие собственных оборотных средств (АС) (АС=ЕС-F) | -1974 | -2835 | -1271 |
| 4.Долгосрочные пассивы (КD) | - | - | - |
| 5.Наличие долгосрочных источников формирования запасов (АС+КD) | -1974 | -2835 | -1271 |
| 6.Краткосрочные займы и кредиты (КT) | 2371 | 7528 | 6948 |
| 7.Общая величина основных источников формирования запасов (АС+КD+KT) | -1577 | 1858 | 4406 |
| 8.Общая величина запасов (Z) | 9165 | 9191 | 9103 |
| 9.Излишек(+) или недостаток(-) собственных оборотных средств для формирования запасов  (АС-Z) | -11139 | -12026 | -10374 |
| 10.Излишек(+) или недостаток(-) долгосрочных источников формирования запасов ((АС+КD)-Z) | -11139 | -12026 | -10374 |
| 11.Излишек(+) или недостаток(-) общей величины основных источников формирования запасов ((АС+КD+KT)-Z) | -10742 | -7333 | -4697 |
| 12.Тип финансовой устойчивости | 4 тип | 4 тип | 4 тип |

Как мы видим из данной таблицы у ООО «Белка Л» кризисное финансовое состояние, которое возникает, когда оборотных активов

организации оказывается недостаточно для возмещения его кредиторской задолженности и просроченных обязательств. В данной ситуации организация находится на грани банкротства. Для того, чтобы восстановить механизм финансов, необходим поиск возможностей и принятие мер по обеспечению повышения деловой активности и рентабельности работы предприятия и др. При этом требуется оптимизация структуры пассивов, обоснованное снижение запасов и затрат, которые не используются в обороте или используются не очень эффективно.

Таким образом ООО «Белка Л» находится в кризисном финансовом состоянии, то есть имеет 4 тип финансовой устойчивости.

**3.Учёт выпуска и продажи готовой продукции**

**в ООО «Белка Л»**

**3.1Анализ внутренних источников информации**

Выпуск готовой продукции и её продажи для организаций сферы материального производства является главным элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели данной деятельности – регулярное получение прибыли.

Поэтому вопросы верной постановки и организации бухгалтерского учёта готовой продукции имеют основное значение для формирования информации, необходимой для принятия управленческих решений. Очень существенной является информация о состоянии и движении готовой продукции для исчисления налоговой базы по основным косвенным налогам, в первую очередь, по налогу на добавленную стоимость. Правильность определения финансовых результатов и, соответственно, налога на прибыль и размера прибыли, которая остаётся в распоряжении предприятия, также напрямую зависит от того, насколько чётко отражены в бухгалтерском учёте и отчётности реализационные операции и, в частности, определения себестоимости продаваемой готовой продукции.

Так как ООО «Белка Л» применяет специальный налоговый режим – УСНО, она освобождена от уплаты таких налогов, как налог на добавленную стоимость и налога на прибыль. Объектом налогообложения являются доходы минус расходы.

Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учёта готовая продукция (как вид активов, предназначенных для продажи) относится к категории материально - производственных запасов.

В бухгалтерии ООО «Белка Л» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учёта, в данном случае используется программа «1С предприятие 8.0», которая облегчает работу бухгалтера. Основной источник информации в программе – журнал хозяйственных операций. Данные вводятся в журнал в виде первичных документов, проводок или типовых операций, перечень которых можно изменять и дополнять.

Обрабатывая это журнал, программа делает разноску операций по счетам, определяет обороты и сальдо, составляет оборотную ведомость, готовит итоговый баланс и другие отчёты.

Программа позволяет вести различные виды учёта: аналитический и синтетический, количественный и суммовой, валютный учёт, проводить расчёты заработной платы и действующих налогов, вести учёт продажи готовой продукции.

В комплект программы входит стандартный набор бланков первичных документов и отчётности, а также других документов, соответствующих текущему законодательству. В программе есть возможность быстро корректировать план счетов, ставки налогов, добавлять новые отчётные формы в соответствии с любыми изменениями в законодательстве.

В ООО «Белка Л» в целях учёта готовой продукции разработаны и используются внутренние нормативные документы, в частности учётная политика, первичная документация по движению продажи готовой продукции.

Учётная политика – это совокупность вариантов ведения бухгалтерского и налогового учёта и составления отчётности. Учётная политика вырабатывается каждой организацией самостоятельно. При этом происходит выбор вариантов учёта в рамках предусмотренных нормативными актами. Также в учётной политике находят отражения выбранные организацией способы учёта, которые неоднозначно трактуются в бухгалтерском или налоговом законодательстве.

Основным документом, регламентирующим выработку организацией учётной политики, является Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008).

На основании приказа директора ООО «Белка Л» (Приложение 7) в организации разработана учётная политика в соответствии с требованиями законодательства РФ (Приложение 8).

В ней указаны общие сведения об ООО «Белка Л», порядок ведения бухгалтерского и налогового учёта, методики учёта: основных средств, нематериальных активов, производственных запасов и товаров, учёт себестоимости продукции, работ, услуг и издержек обращения.

В соответствии с учётной политикой разработан план счетов ООО «Белка Л». Выдержка из плана счетов приложена в Приложении 9.

График документооборота приложен в Приложении 10, а графика инвентаризации у предприятия не имеется, но в ООО «Белка Л» инвентаризация проходит раз в год на 1 декабря отчётного года.

**3.2 Первичный учёт выпуска и продажи готовой продукции**

ООО «Белка Л» производит продукцию на основании договоров, заключённых с покупателями и заказчиками (Приложение 11), а также плановых заданий по ассортименту, количеству и качеству подлежащей к выпуску продукции, постоянно уделяя большое внимание вопросам изучения спроса и конкурентоспособности продукции, расширения её ассортимента, равняясь на потребности рынка.

Готовая продукция является частью материально – производственных запасов, предназначенных для реализации (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Продукция, прошедшая все технические испытания и соответствующая действующим стандартам и принятая подразделением технического контроля, считается готовой. Такая продукция передаётся на склад готовых изделий и оформляется сдаточными накладными.

На ООО «Белка Л» полуфабрикаты и изделия, не прошедшие всех фаз обработки и не принятые отделом технического контроля, учитываются в составе незавершённого производства.

 Готовая продукция входит в состав оборотных  средств ООО «Белка Л» и поэтому согласно Положению о бухгалтерском учёте и отчётности отражается в балансе по фактической производственной себестоимости[6].

Фактическая себестоимость готовой продукции может быть рассчитана лишь после окончания отчётного месяца. Вместе с тем, движение продукции происходит каждый день. В данных условиях для текущего учёта применяется условная оценка продукции – учётная цена. В качестве учётной цены может быть использована плановая (нормативная) себестоимость, договорная цена и т.д.

В соответствии с учётной политикой ООО «Белка Л», которая предусматривает балансовую оценку готовой продукции по фактической себестоимости, то сумма отклонений учитывается на том же счёте, что и готовая продукция (счёт 43 "Готовая продукция").

Если фактическая себестоимость оказалась выше плановой, то сумма перерасхода списывается записью:

Таблица 14. Бухгалтерские проводки по учёту готовой продукции в ООО «Белка Л» за 10.11.2016 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Первичные документы** |
| Принято к учёту по фактической себестоимости пальто женское из овчины обл. со снутом из лисы с/ч крашеной. М.9.738а 164-116-124 | 43 | 20.01.1 | 30400,00 | Накладная №165 от 10.11.2016 на передачу готовой продукции в места хранения |

Если же плановая себестоимость оказалась ниже фактической, то сумма экономии записывается сторно (с минусом) по тем же корреспондирующим счетам.

Для определения фактической себестоимости готовой продукции используются данные аналитического учёта и результаты инвентаризации незавершённого производства и оформляется специальный расчёт с использованием средневзвешенного процента отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости её по учётным ценам, который представлен в таблице 15.

Таблица 15. Расчёт фактической себестоимости готовой продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатели | По учетным ценам | По фактической себестоимости | Отклонение (+, -) |
|  |  |  |  |  |
|  | Остаток готовой продукции на начало месяца | 9690041,05 | 9786941,46 | +96900,41 |
|  | Поступило из производства | 1702500,79 | 1719525,80 | +17025,01 |
|  | Итого | 11392541,84 | 11506467,26 | +113925,42 |
|  | Отношение отклонений фактической себестоимости от стоимости по твердым ценам, % (гр. 5, стр. 3 : гр. 3, стр. 3) | х | х | 1,0 |
|  | Отгружено готовой продукции | 2027984,34 | 2048264,18 | +20279,84 |
|  | Остаток готовой продукции на конец месяца | 9364557,50 | 9458203,08 | +93645,58 |

Умножением стоимости отпущенной продукции и стоимости её остатка на складе на конец месяца на полученный процент определяют, какая часть отклонений относится на отгруженную и оставшуюся на складе продукцию (2 027 984,34 х 1 : 100 = 20 279,84; 2 027 984,34 + 20 279,84 = 2 048 264,18).

9 364 557,50 х 1 : 100 = 93 645,58; 9 364 557,50 + 93 645,58 = 9 458 203,08.

Одновременно выпущенная из производства готовая продукция передаётся на склад предприятия.

Постановлением Госкомстата РФ от 9 августа 1999г. № 66 утверждена унифицированная форма N МХ – 18 «Накладная на передачу готовой продукции в места хранения»[17]. Данный первичный документ используется для учёта передачи готовой продукции из производства в места хранения. Код по форме ОКУД 0335018.

Накладная по типовой форме № МХ – 18 является единственным основанием для отражения в учёте операций по передаче готовой продукции в места хранения (Приложение 12).

Унифицированная форма первичного документа, которым оформляется отгрузка готовой продукции покупателям, действующим законодательством не предусмотрена, поэтому организация может использовать унифицированные формы. В данном случае ООО «Белка Л» применяет товарную накладную. На основании неё оформляется отпуск со склада товарно-материальных ценностей и производится учёт соответствующих операций. Современная система бухучёта позволяет формировать как электронные, так и бумажные варианты товарных накладных с их последующим хранением. Общепринятым является использование компьютерных программ для формирования формы торг – 12, при необходимости можно распечатать товарную накладную из Excel.

Эти документы должны быть дополнены соответствующими расчётно-платёжными свидетельствами, к которым принадлежат: счёт-фактура и счёт.

ООО «Белка Л» относится к малым предприятиям, поэтому работает без НДС и счёт – фактуру может не выставлять покупателю. В счетах содержатся денежные требования к покупателям или подтверждения ранее проведённых платежей. Кроме того, в счёте указывается некоторые характеристики товара.

Таким образом, покупателю выписывается только счёт на оплату (Приложение 13) и товарная накладная (Приложение 14).

При продаже товаров ООО «Белка Л» руководствуется Законом РФ от 07.02.92г. № 2300 – 1 (ред. от 03.07.2016) «О защите прав потребителей»[3]. Правила продажи некоторых видов товаров утверждены Постановлением Правительства от 19.01.98г. №55 (ред. от 22.06.2016)[18].

Для учёта движения материальных ценностей внутри предприятия между структурными подразделениями используется требование – накладная (форма № М – 11). Накладную в двух экземплярах составляет материально – ответственное лицо структурного подразделения, который сдаёт материальные ценности. Первый экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй – принимающему складу для оприходования ценностей (Приложение 15).

Такими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неиспользованных материалов, если они раньше были получены по требованию, а также сдача отходов и брака. Накладную подписывает материально – ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и передают в бухгалтерию для учёта движения материалов.

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М – 15) оформляется при отпуске материалов сторонним организациям или подразделениям своей организации, а также при выбытии материалов в результате их продажи. Данная накладная выписывается конкретным подразделением организации, которая осуществляет снабженческо – сбытовые функции, или должностным лицом, выполняющим похожие функции, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя предприятия (Приложение 16).

Первичные документы должны быть правильно оформлены: заполнение всех реквизитов, наличие подписей должностных лиц, дат, наличие штампов.

Первичные документы предприятия, скомплектованные по видам в хронологическом порядке и подшитые в папках, хранятся в бухгалтерии.

Учёт готовой продукции на складе ООО «Белка Л» ведут по видам, сортам и местам хранения в условно – натуральных, натуральных и стоимостных показателях.

В ООО «Белка Л» выпуск готовой продукции в месяц не совсем большой, с маленькой номенклатурой изделий и небольшим количеством совершаемых операций, поэтому складской учёт готовой продукции ведут автоматизированно с помощью программы «1С: Предпрятие 8.0». В автоматизированном складском хозяйстве вместо карточек и книг применяют машинограммы — ведомости, отражающие остатки и движение готовых изделий (Приложение 17). Применение машинограмм позволяет быстро совершать процесс регистрации и отражения информации, усиливает контроль за движением и состоянием готовых изделий на складе и повышает эффективность оперативного управления складским хозяйством.

В ООО «Белка Л» готовая продукция принимается из подразделений на склад в соответствии с упаковочным листом (ф. № 72- м), который самостоятельно разработан организацией и прописан в учётной политике (Приложение 18). Оформляется в двух экземплярах и подписывается материально – ответственными лицами: кто сдаёт готовую продукцию и кто принимает.

Изделию присваивается артикул и штрихкод, по которому изделие отслеживается на складе готовой продукции.

Все данные из упаковочного листа заносятся кладовшиком в программу и готовая продукция приходуется на склад готовой продукции, после этого можно сформировать выпуск готовой (отгруженной из производства) продукции за месяц (Приложение 19).

После этого печатается бирка, на которой указаны: штрихкод, артикул, наименование изделия, модель, наименование полуфабриката и размер изделия (Приложение 20).

В первичных документах отражается наличие и движение готовой продукции в натуральных единицах измерения (штуках).

Записи в программе производятся материально-ответственными лицами на основании документов о поступлении на склад и выбытии со склада готовых изделий по мере совершения операций.

Все первичные документы по приходу и расходу продукции со склада передаются в бухгалтерию. Такая передача происходит раз в неделю. Бухгалтер проверяет правильно ли оформлены первичные документы, а также записи по её приходу и расходу и исчисления остатков.

**3.3 Аналитический и синтетический учёт выпуска**

**и продажи готовой продукции**

Готовая продукция на ООО «Белка Л» учитывается на счёте 43 «Готовая продукция». Счёт 43 балансовый, основной, инвентарный, материальный, сальдовый, активный.

Счёт 43 предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции, предназначенной для продажи, в т.ч. предназначенной для собственных нужд организации.

Этот счёт используется организациями отраслей материального производства. Схему этого счёта можно рассмотреть в таблице 16.

Таблица 16. Схема счёта 43 «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 43 Кт | |
| Сн – величина фактической себестоимости на начало периода |  |
| Об:  Оприходование готовой продукции в течение отчётного периода:  - по фактической себестоимости;  - по нормативной (плановой) себестоимости;  - по иным видам цен | Об:  Списание себестоимости готовой продукции при её продаже или прочем выбытии |
| Ск – величина фактической себестоимости на конец периода |  |

Готовые изделия, приобретённые для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитывают на счёте 41 «Товары».

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счёте 43 «Готовая продукция» не отражается. Фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учёта затрат на производство в дебет счёта 90 «Продажи». Выполненные работы (оказанные услуги) принимаются по двустороннему акту сдачи – приёма, являющемуся основанием для взаиморасчётов между заказчиком и исполнителем работ (услуг) (Приложение 21).

Хозяйственные операции по оказанию услуг отражаются проводками:

Таблица 17. Журнал хозяйственных операций по оказанным услугам в ООО «Белка Л» за 02.02.2017год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Первичные документы** |
| Отражена выручка от изготовления женского пальто из норки | 62.01 | 90/1 | 20000,00 | Акт №58 от 02.02.2017 |
| Списана себестоимость женского пальто из норки | 90/2 | 20.01.1 | 15000,00 | Бухгалтерская справка |
| Отражена прибыль от продажи женского пальто из норки | 90/9 | 99 | (20000,00-15000,00) = 5000,00 | Бухгалтерская справка |

Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то её можно приходовать по дебету счёта 10 «Материалы» и других аналогичных счетов с кредита счёта 20 «Основное производство».

Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приёмки, остаётся в составе незавершённого производства и на счёте 43 «Готовая продукция» не учитывается.

В аналитическом и синтетическом учёте в ООО «Белка Л» по счёту 43 отражается наличие и движение готовой продукции по фактической себестоимости.

Как уже говорилось в пункте 3.2, если фактическая себестоимость готовой продукции выше учётной стоимости, то отклонение списывают с кредита счёта 20«Основное производство» в дебет счёта 43 «Готовая продукция» дополнительной бухгалтерской проводкой. Превышение учётной стоимости над фактической отражается способом «красное сторно».

Списание готовой продукции может производиться по учётной стоимости. Одновременно на счета учёта продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции. Данные операции отражены в таблице 18.

Таблица 18. Бухгалтерские проводки по учёту готовой продукции в ООО «Белка Л» за 10.11.2016 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Первичные документы** |
| Принято к учёту по фактической себестоимости пальто женское из овчины обл. со снутом из лисы с/ч крашеной. М.9.738а 164-116-124 | 43 | 20.01.1 | 30400,00 | Накладная №165 от 10.11.2016 на передачу готовой продукции в места хранения |
| Списана фактическая себестоимость проданного женского пальто из овчины обл. со снутом из лисы с/ч крашеной. М.9.738а 164-116-124 | 90/2 | 43 | 30400,00 | Бухгалтерская справка |

При автоматизированной форме ведения учёта готовой продукции регистрами аналитического учёта являются карточка счёта 43 (Приложение 22, выдержка), анализ счёта 43 по субконто (Приложение 23). Регистрами синтетического учёта являются журнал – ордер и ведомость по счёту 43 (Приложение 24), анализ счёта 43, обороты счёта (главная книга).

В бухгалтерском балансе остаток готовой продукции отражается в активе по строке 1210 «Запасы» II раздела «Оборотные активы».

В бухгалтерии ООО «Белка Л» на основании приходно-расходных документов, а также сальдовых ведомостей ведётся стоимостный аналитический учёт готовой продукции.

После проверки отчёта и первичных документов бухгалтер приступает к их бухгалтерской обработке. Её сущность заключается в составлении бухгалтерских проводок по каждой хозяйственной операции и подготовке документов и отчёта для записи в учётные регистры.

Учёт затрат основного производства ведётся на счёте 20.01.1 «Основное производство».

В течение месяца по дебету счёта 20.01.1 отражаются прямые затраты, связанные с изготовлением продукции, работ, услуг.

К ним относятся: сырьё и материалы, оплата труда производственных рабочих, отчисления на социальные нужды и затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением предприятием. Данные расходы в течение месяца отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Состав данных расходов определяется организацией самостоятельно.

В ООО «Белка Л» бухгалтер в конце месяца данные расходы списывает в дебет счёта 20.01.1. Они включаются в себестоимость конкретных видов продукции путём их распределения пропорционально выбранной базе распределения.

ООО «Белка Л» занимается производством меховых изделий. Мастер заполняет паспорт, в котором указываются все затраты на изготовление конкретного вида продукции.

Например:

Изготовлено женское пальто из хребтов белки некрашеной.

Затраты:

1. 356 штук по цене 120 рублей за штуку

356 \* 120 = 42720,00

1. Основные материалы:

Шёлк 1,9 \* 167 = 317,30

Бязь 3 \* 34 = 102,00

Бортовая парусина 0,3 \* 85 = 25,50

1. Вспомогательные материалы: клипсы 5 \* 24 = 120,00

Пуговицы 1 \* 66 = 66,00

Резинка 1 \* 12 = 12,00

Фиксаторы 2 \* 20 = 40,00

Плечики 1 \* 40 = 40,00

Итого: 722,80

1. Заработная плата производственным рабочим

540 + 609 + 1629,50 + 200 + 863 = 3841,50 \* 35% (размер премии) \* 15% (районный коэффициент) = 5963,93

1. Отчисления на социальные нужды

5963,93 \* 20% (тарифная ставка) = 1192,79

1. Затраты, связанные с обслуживанием производства (аренда, зарплата управленческому персоналу, э/энергия и т.д.). В данной организации они составляют 180 % от заработной платы производственных рабочих

5963,93 \* 180 % = 10735,07

1. Себестоимость изделия

42720,00 + 722,80 + 5963,93 + 1192,79 + 10735,07 = 62268,62 рублей (Приложение 25).

Данная калькуляция приложена в Приложении 26.

Бухгалтерские проводки по учёту затрат на производство продукции в ООО «Белка Л» представлены в таблице 19.

Таблица 19. Бухгалтерские проводки по учёту затрат на производство продукции в ООО «Белка Л» за 17.03.2017г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Первичные документы** |
| Списан п/ф хребты белки некрашеной | 20.01.1 | 10/01 | 42720,00 | Требование- накладная №12 от 17.03.2017 |
| Списаны основные материалы: шёлк, бязь, бортовая парусина | 20.01.1 | 10/02 | 444,80 | Требование – накладная №12 от 17.03.2017 |
| Списаны вспомогательные материалы: клипсы, пуговицы, резинка, фиксаторы, плечики | 20.01.1 | 10/10 | 278,00 | Требование – накладная №12 от 17.03.2017 |
| Общепроизводственные расходы распределены на расходы основного производства | 20.01.1 | 25 | 8199,17 | Бухгалтерская справка - расчёт |
| Общехозяйственные расходы распределены на расходы основного производства | 20.01.1 | 26 | 2535,90 | Бухгалтерская справка-расчёт |
| Начислена заработная плата основным производственным рабочим | 20.01.1 | 70 | 5963,93 | Расчётно– платёжная ведомость |
| Начислены страховые взносы и страховой тариф | 20.01.1 | 69/01 | 1192,79 | Ведомость начисления страховых взносов |
| Оприходовано женское пальто из хребтов белки некрашеной М.1 р.50 по себестоимости | 43 | 20.01.1 | 62268,62 | Накладная №15 от 17.03.2017 на передачу готовой продукции в места хранения |

Регистрами синтетического учёта являются ведомость по счёту 20, анализ счёта 20, обороты счёта.

Регистрами аналитического учёта являются карточка счёта 20, анализ счёта 20 по субконто.

Отгрузка готовой продукции производится в порядке реализации согласно с заключёнными договорами или путём свободной продажи через розничную торговлю.

В договорах указывают поставщика и покупателя, необходимые сведения о продукции (цены, виды), порядок расчётов, порядок оплаты расходов по доставке (Приложение 11).

Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров в ООО «Белка Л» формируется на счёте 90 «Продажи», на котором отражается выручка от продажи, расходы, связанные с продажей и налоги. Из дохода, указанного на счёте 90, исключается НДС, акцизы, экспортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги.

На счёте отражаются выручка и себестоимость по проданным товарам, продукции.

К счёту 90 «Продажи» открыты субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/9 «Прибыль или убыток от продаж».

Каждый месяц сопоставлением кредитового оборота по субсчёту 90/1 «Выручка» и совокупного дебетового оборота по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчётный месяц.

Финансовый результат ежемесячно списывается с субсчёта 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счёт 90 «Продажи» сальдо на отчётную дату не имеет.

Например: 27апреля 2017 года ООО «Белка Л» продала частному лицу пальто женское из овчины облагороженной крашеной со снутом из лисы с/ч крашеной, Мод.9.738а (164 – 116 – 124) за 39 865,00 рублей.

Данная хозяйственная операция была отражена следующими проводками:

Таблица 20. Бухгалтерские проводки по учёту продажи готовой продукции в ООО «Белка Л» за 27.04.2017 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Первичные документы** |
| Отражена выручка от продажи женского пальто из овчины обл. со снутом из лисы с/ч крашеной М.9.738а (164-116-124) | 62.01 | 90/1 | 39865,00 | Товарная накладная №167 от 27.04.2017 |
| Списана себестоимость женского пальто из овчины обл. со снутом из лисы с/ч крашеной М.9.738а (164-116-124) | 90/2 | 43 | 30400,00 | Бухгалтерская справка |
| Отражён финансовый результат (прибыль) от продажи женского пальто из овчины обл. со снутом из лисы с/ч крашеной М.9.738а (164-116-124) | 90/9 | 99 | (39865 – 30400) =  9465,00 | Бухгалтерская справка |
| Получена оплата за проданное женское пальто из овчины обл. со снутом из лисы с/ч крашеной М.9.738а (164-116-124) | 50 | 62.01 | 39865,00 | ПКО №143 от 27.04.2017 (Приложение 27) |

Также рассмотрим учёт продажи готовой продукции оптом:

По итогам мая 2017 года ООО «Белка Л»:

- реализована партия съёмных воротников из овчины серого цвета (тип А) в количестве 95 штук по цене 1048,33 рублей за штуку;

- себестоимость воротников — 76000,00 руб.;

- реализационные расходы — 3000,00 руб.

В учёте ООО «Белка Л» были сделаны такие записи, которые отражаются в таблице №21.

Таблица 21. Бухгалтерские проводки по учёту готовой продукции оптом

в ООО «Белка Л» за 25.05.2017 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Первичные документы** |
| Учтена сумма выручки от реализации партии съёмных воротников из овчины серого цвета для военнослужащих Тип А | 62.01 | 90.01 | 99591,35 | Товарная накладная (форма Торг – 12) №198 от 25.05.2017 (Приложение 28) |
| Списана фактическая себестоимость проданной партии съёмных воротников из овчины серого цвета для военнослужащих Тип А | 90.02 | 43 | 76000,00 | Калькуляция себестоимости |
| Списаны реализационные расходы | 90.02 | 44 | 3000,00 | Отчёт о расходах |
| Учтена прибыль по итогам мая 2017 года | 90.9 | 99 | 20591,35 (99591,35-76000-3000) | Оборотно – сальдовая ведомость |

Регистрами синтетического учёта являются ведомость по счёту 90 (Приложение 29), анализ счёта 90 (Приложение 30), обороты счёта.

Регистрами аналитического учёта являются карточка счёта 90 (Приложение 31), анализ счёта 90 по субконто.

В отчёте о финансовых результатах выручка от продаж отражается по строке 2110 «Выручка» (нетто – выручка), себестоимость продаж отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж». Разница между выручкой и себестоимостью отражается по строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)».

Учёт расходов, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, ведут на счёте 44 «Расходы на продажу». К таким расходам относят расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, по доставке продукции на станцию отправления, по погрузке, на рекламу, на представительские и комиссионные расходы. Все виды таких расходов списываются частично или полностью в дебет счёта 90.

Типовые проводки по учёту расходов на продажу готовой продукции отражены в таблице 22. Данные взяты из анализа счёта 44 «расходы на продажу» за март 2017 года.

Таблица 22. Бухгалтерские проводки по учёту расходов на продажу готовой продукции в ООО «Белка Л» за март 2017 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Первичные документы** |
| Включены в расходы на продажу за аренду торговой площади, а также комиссионное вознаграждение ИП Кравченко О.А. | 44.02.1 | 60.01 | 126010,00 | Акт №55 от 05.03.2017 |
| Произведены отчисления по социальному страхованию и обеспечению от зарплаты менеджеров | 44.02.1 | 69 | 2346,00 | Ведомость начисления страховых взносов №4 от 31.03.2017 |
| Начислена заработная плата Кузнецовой Ольге Владимировне | 44.02.1 | 70 | 11500,00 | Табель учёта рабочего времени, расчётная ведомость |

Отчёт по проводкам прилагается в Приложении 32.

Регистрами синтетического учёта являются ведомость по счёту 44 (Приложение 33), анализ счёта 44 (Приложение 34), обороты счёта.

Регистрами аналитического учёта являются карточка счёта 44 (Приложение 35), анализ счёта 44 по субконто.

В отчёте о финансовых результатах расходы на продажу отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Схему движения информации по учёту выпуска и продажи готовой продукции можно рассмотреть в Приложении 36.

**3.4 Инвентаризация готовой продукции**

Особых указаний по инвентаризации готовой продукции не существует. Общий порядок проведения инвентаризации, независимо от каких оснований она назначена, руководствуется Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»[14].

Инвентаризация имущества включает этапы:

1). Подготовительный;

2). Подсчёт наличия имущества и обязательств;

3). Сравнительно – аналитический;

4). Заключительный.

На первом этапе в ООО «Белка Л» определяются объекты, которые подлежат проверке, материально - ответственные лица, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности (Приложение 37), создаётся инвентаризационная комиссия, распределяются обязанности между её участниками, издаются распорядительные документы.

На втором этапе: проверка фактического наличия имущества путём подсчёта, взвешивания, обмера и т.д. Товары, хранящиеся в неповреждённой упаковке, инспектируются на основании приложенных к ним документам, но при обязательной выборочной проверке имущества в натуре. Определение веса или объёма навалочных запасов и готовой продукции, которая хранится насыпью, допускается делать согласно обмерам, техническим расчётам, которые указываются в отдельном акте инвентаризации таких ценностей.

Третий этап подразумевает сопоставления фактического наличия имуществ и обязательств с данными бухгалтерского и складского учёта.

В ООО «Белка Л» данные бухгалтерского и складского учёта всегда сходятся, то есть недостач не бывает, поэтому сличительные ведомости не составляются.

На четвёртом этапе – оформление результатов проверки.

В ООО «Белка Л» для каждого вида имущества имеется одна форма инвентаризационной ведомости. Для готовой продукции – опись товарно-материальных ценностей ИНВ-3 (Приложение 38).

По частоте или периодичности проведения в ООО «Белка Л» бывает только годовая инвентаризация, которая является наиболее обширной и трудоёмкой.

Годовая инвентаризация в ООО «Белка Л» проходила 01.03.2017 года, хотя она должна проходить 01.12.2016, но так как материально – ответственное лицо, т.е. кладовщик была на больничном, инвентаризация была отложена.

Итоги инвентаризации анализируются на заседании инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия выявляет причины, которыми обусловлена необходимость внесения уточняющих записей в регистры бухгалтерского учёта. Также комиссия предлагает способы отражения в учёте итогов инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия устанавливает:

1) Имеются ли в организации лица, которые несут материальную ответственность за сохранность ценностей, определяет размер этой ответственности;

2)Анализирует все способы истребования ненадёжной дебиторской задолженности путём перевода долга, бартерных операций и тому подобное;

3) Инвентаризационная комиссия выявляет причины излишков и недостач;

4)По фактам образования излишков или недостач комиссия должна получить подробные объяснения от материально – ответственных лиц.

Заседание инвентаризационной комиссии оформляется протоколом. В протоколе фиксируются выводы, решения и предложения по итогам проведённой проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарно – материальных ценностей (Приложение 39).

На заседании инвентаризационной комиссии утверждается заключительный акт инвентаризации.

**3.5 Рекомендации по совершенствованию учёта**

**выпуска и продажи готовой продукции**

Несмотря на существование Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011г. №402 – ФЗ[1], а также ряда Положений по бухгалтерскому учёту, продолжается критика системы нормативного регулирования бухгалтерского учёта, а также практики разработки и использования нормативных документов, которые определяют организацию бухгалтерского учёта в Российской Федерации.

Бухгалтерский учёт организован в ООО «Белка Л» на основе единой методологии. Бухгалтерский учёт ведётся на основании законодательно установленных норм учёта, основан на принципах унификации, достоверности и качественности отражения данных. На предприятии введены единые принципы учёта хозяйственных операций, единая методика исчисления себестоимости готовой продукции.

В ООО «Белка Л» разработана система внутреннего контроля. Приказами утверждены учётная и налоговая политики, назначены материально – ответственные лица. Также обеспечивается разделение функций санкционирования проводимых операций, отражения их в учёте.

Более широкое внедрение компьютерного учёта в процесс оформления первичных документов может являться одним из эффективных путей совершенствования первичного учёта. На ближайшую перспективу это основной путь совершенствования бухгалтерского учёта в организации.

Несмотря на то, что многие учётные процессы в ООО « Белка Л» автоматизированы, а именно бухгалтерский учёт осуществляется с использованием программы 1:С Предприятие 8.0, предприятию требуется обратить внимание на совершенствование учётного процесса путём перехода на 3 версию данной программы, в которой выполнены в большем объёме основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учёту, что позволит сократить затраты труда и времени учётных работников и повысить достоверность и качество бухгалтерского учёта.

С этой целью необходимо автоматизировать складской учёт, который должен обеспечить оперативность и достоверность количественного учёта на складе, систематический контроль за правильностью документирования операций по движению готовой продукции и соответствия её остатков по данным складского учёта с остатками по данным бухгалтерского учёта.

При помощи компьютерной программы на складе будет автоматизирован учёт поступления и отгрузки товаров, учёт входящих и исходящих документов, количественный учёт. В общем объёме учётных работ эти задачи имеют значительный удельный вес. Их автоматизация позволяет сократить ручные операции, ускорить обработку информации, повысить точность учёта. В памяти компьютера хранится и может быть выдана на печать детальная информация о количестве поступления и отгрузки конкретного товара по каждому документу в случае несовпадения величины запаса с данными машинного учёта.

Также можно отметить организацию внутреннего контроля через автоматизированную систему бухгалтерского учёта.

Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и проконтролировать деятельность фирмы.

Использование компьютерных программ приведения учёта затрат на продажу не только облегчает труд бухгалтеров, но и содействует увеличению эффективности ведения бухгалтерского учёта как на данном участке учёта, так и по всем сегментам.

Также одним из условий хорошей работы бухгалтерии и всего предприятия является наличие точной и отлаженной системы обмена информации на внутрифирменном уровне, в частности порядок перемещения документации между подразделениями, своевременность подачи информации в бухгалтерию организации для дальнейшей её обработки.

Также немаловажное значение приобретает степень обеспеченности, своевременность, качество и полнота принимаемой информации внутренними и внешними пользователями на последнем цикле её обработки бухгалтерской службой. Иными словами то, насколько быстро и верно бухгалтерия обеспечит заинтересованных пользователей информацией, будет зависеть правильность принятия управленческих решений, а следовательно эффективность и бесперебойность деятельности предприятия в целом.

Таким образом, принятое вовремя верное управленческое решение может предугадать отрицательные явления и, как результат, предотвратить возможное развитие кризисного процесса в организации.

**Заключение**

Продукция считается готовой, если согласно установленной технологией, её изготовление на данном предприятии полностью закончено, она полностью укомплектована, принята службой технического контроля производителя и снабжена документом, удостоверяющим её качество и подтверждающим её соответствие обязательным требованиям, установленным в стандартах, технических условиях, технической документации и договорах на поставку.

Объектом исследования являлось предприятие по производству изделий из меха, полное название которого – общество с ограниченной ответственностью «Белка Л». Из экономической характеристики предприятия следует, что структура готовой продукции в целом является стабильной. За три года стоимость расходов увеличилась на 419,9% или на 95690 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что предприятие за 2016 год увеличило выпуск продукции.

Структура затрат на производство в целом увеличилась по сравнению с 2014 годом, значит предприятие расширяется и увеличивает выпуск продукции.

Структура основных средств в целом является стабильной, наибольший удельный вес занимают здания (около 67%).

Большую роль на эффективность деятельности предприятия оказывает обеспеченность (состав, структура) оборотными активами.

Структура оборотных средств не претерпела существенных изменений, наибольший удельный вес в 2016 занимают финансовые вложения, в среднем около 36%, это указывает на то, что предприятие располагает свободными денежными средствами и значит является весьма успешной организацией.

Численность персонала за три года стоит на одном месте, не увеличивается, ни уменьшается, что связано со стабильностью исследуемого предприятия.

За три года на предприятии произошло увеличение выручки на 399,55%, при этом себестоимость продаж увеличилась на 507,35%.

Данная динамика привела к увеличению прибыли от продаж на 610,29%, а рентабельность продаж и рентабельность затрат увеличилась на 0,59 и 0,62 п.п. соответственно.

Так как ООО «Белка Л» применяет специальный налоговый режим – УСНО, она освобождена от уплаты таких налогов, как налог на добавленную стоимость и налога на прибыль. Объектом налогообложения являются доходы минус расходы.

Для учёта готовой продукции используют синтетический счёт 43 «Готовая продукция» - этот счёт предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции, работ, услуг. Готовая продукция является частью материально – производственных запасов и поэтому принимается к учёту по фактической себестоимости.

Для учёта продажи готовой продукции используют счёт 90 «Продажи».

Приведённая методика ведения бухгалтерского учёта операций по учёту готовой продукции является полной и абстрагированной, что позволяет организовать чёткое управление и контроль за поступлением, движением и выбытием готовой продукции.

В выпускной квалификационной работе была сделана попытка проанализировать сущность и основные принципы ведения бухгалтерского учёта операций по учёту выпуска и продажи готовой продукции, что может служить пособием для освоения данного материала, а также подготовкой к практической деятельности на предприятии.

В ходе работы по данной теме были поставлены и решены следующие задачи:

- Были изучены нормативные документы и экономическая литература по теме исследования;

- Дана краткая характеристика ООО «Белка Л» и был сделан анализ финансового состояния предприятия;

- Был проведён анализ внутренних документов;

- Изучен первичный учёт выпуска и продажи готовой продукции на ООО «Белка Л»;

- Также был изучен синтетический и аналитический учёт выпуска и продажи готовой продукции;

- Показан порядок проведения инвентаризации готовой продукции и отражение её результатов в учёте;

- Даны рекомендации по совершенствованию учёта выпуска и продажи готовой продукции.

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) за отчётный период выявляется на основании бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в Положении по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации.

Таким образом, добиться того, чтобы бухгалтерская информация по учёту выпуска и продажи готовой продукции стала на ООО «Белка Л» объективной, достоверной, понятной и защищённой как для внутренних, так и внешних пользователей, можно лишь при творческом подходе и знании основных нормативных документов.

**Библиографический список**

1. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: [Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ] [Консультант плюс].- Загл. с экрана
2. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: [Федеральный закон от 08.02.1998 № 14 - ФЗ] [Консультант плюс].- Загл. с экрана
3. О защите прав потребителей [Электронный ресурс]: [Федеральный закон от 07.02.1992 № 2300 - 1] [Консультант плюс].- Загл. с экрана
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) [Электронный ресурс]: [Федеральный закон от 30.11.1994 № 51 - ФЗ] // Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, N 32, ст. 3301 [Консультант Плюс].- Загл. с экрана
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [Электронный ресурс]: [Федеральный закон от 05.08.2000 № 117 - ФЗ] // Парламентская газета», № 151 - 152, 10.08.2000 [Консультант Плюс].- Загл. с экрана
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: [ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н]// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 23, 14.09.1998, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально – производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: [ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н]// Российская газета», N 140, 25.07.2001, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: [ Приказ Минфина РФ от 06.01.2015 № 32н]// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 26, 28.06.1999, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: [ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н]// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 26, 28.06.1999, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
10. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 28.12.2011 № 119н]// Российская газета», N 36, 27.02.2002, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н]// Финансовая газета», N 47, 2000 (План счетов), [Консультант плюс].- Загл. с экрана
12. О формах бухгалтерской отчётности организаций [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н]// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 35, 30.08.2010, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
13. Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту «учётная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н]//Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 44, 03.11.2008, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
14. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49]// Экономика и жизнь», N 29, 1995, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
15. О реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия из натурального меха» и признании утратившим силу постановления Правительства РФ от 24.03.2016 № 235 [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 11.08.2016 № 787 ]// Собрание законодательства РФ», 22.08.2016, N 34, ст. 5245, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
16. О первичных учётных документах [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 № 835]// Собрание законодательства РФ», 14.07.1997, N 28, ст. 3448, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
17. Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту готовой продукции, товарно – материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 09.08.1999 № 66], [Консультант плюс].- Загл. с экрана
18. Об утверждении Правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 № 55]// Собрание законодательства РФ», 26.01.1998, N 4, ст. 482, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
19. О вступлении в силу с 01 января 2013г. Федерального Закона от 06 декабря 2011г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс]: [<Информация> Минфина России № ПЗ – 10/2012]//Документы и комментарии», N 1, январь, 2013, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
20. О способах ведения организациями отдельных активов, обязательств, финансовых и хозяйственных операций [Электронный ресурс]: [<Письмо> Минфина РФ от 15.10.2001 N 16-00-14/464]// Нормативные акты для бухгалтера», N 22, 15.11.2001 , [Консультант плюс].- Загл. с экрана
21. О методических положениях по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса [Электронный ресурс]: [Распоряжение Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротства) от 12 августа 1994г. № 31 – р]// Экономика и жизнь", N 44, 1994, [Консультант плюс].- Загл. с экрана
22. Бухгалтерский учёт: Учебник/ Ю.А. Бабаев (и др.). – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2005. – 392с.
23. Бухгалтерский учёт в организациях: Учебник/ Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2003
24. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учёт: Учебник/ Н.П. Кондраков. – 3 – е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. – 492с.
25. Бухгалтерский учёт: Учебник/ А.Д. Ларионов. – М.: Проспект, 2011
26. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебник/ Д.В. Лысенко. – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 477с.
27. Бухгалтерский (финансовый) учёт: Теория и практика: Учебное пособие/ М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА – М, 2015. – 331с.
28. Самоучитель по бухгалтерскому учёту: Н.В. Пошерстник, М.С. Мейкин, 2008
29. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учёт и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров/ В.В.Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К0», 2015. – 248с. (дата обращения: 17.06.2017)
30. «Складской учёт готовой продукции и отчётность материально – ответственных лиц» [Электронный ресурс]: auditr.ru/articles/30 (дата обращения: 17.06.2017)

**ПРИЛОЖЕНИЯ**