**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Гамулинская

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­**«Организация учета продажи готовой продукции в СПК колхоз «Луч» Котельничского района Кировской области»

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Молодцов М.С.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Семенова Н.В

Рецензент,

к.э.н, доцент Зонова Н.С.

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Введение……………………………………………………………………….. | | 3 |
| 1 | Теоретические основы организации учета продаж готовой продукции | 5 |
|  | 1.1 Законодательно - нормативная база организации учета продаж готовой продукции……………………………………………………….. | 5 |
|  | 1.2 Методические основы организации учета продаж готовой продукции………………………………………………………................. | 10 |
| 2 | Организационно – экономическая характеристика СПК колхоз «Луч» | 20 |
| 3 | Организация учета продаж готовой продукции в СПК колхоз «Луч»… | 35 |
|  | 3.1 Организация бухгалтерского учета на предприятии в части учета продаж……………………………………………………………………… | 35 |
|  | 3.2 Документальное оформление организации учета продаж………… | 40 |
|  | 3.3 Синтетический и аналитический учет продаж готовой продукции.. | 43 |
|  | 3.4 Совершенствование организации учета продаж готовой продукции…………………………………………………………………. | 48 |
| Заключение…………………………………………………………………….. | | 52 |
| Список литературы…………………………………………………………….. | | 56 |

Введение

Продажа готовой продукции представляет собой важнейший показатель деятельности производственной организации. Ведь именно продажей продукции завершается оборот средств, затраченных на ее изготовление. В результате продажи готовой продукции организация-изготовитель получает оборотные средства, необходимые для возобновления нового цикла производственного процесса. Продавать свою продукцию изготовитель может путем отгрузки произведенной продукции в соответствии с заключенными договорами или путем продажи через собственное торговое подразделение. Учет продажи готовой продукции является ответственным участком учета.

Актуальность написания выпускной квалификационной работы на тему «Организация учета продажи готовой продукции» обусловлены тем, что правильность определения финансовых результатов напрямую зависит от того, насколько точно и правильно отражены в бухгалтерском учете операции по продаже продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации учета продажи готовой продукции.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий круг задач:

- изучить теоретические основы организации учета продаж готовой продукции;

- рассмотреть организационно-экономическую характеристику объекта исследования;

- изучить организацию учета продаж продукции;

- дать рекомендации по совершенствованию организации учета продаж продукции;

Объектом исследования явилось СПК колхоз «Луч» Котельничского района Кировской области, основной вид деятельности – производство пиломатериалов.

Период исследования для рассмотрения характеристики организации 2014 - 2016 г.г., для изучения организации учета продаж готовой продукции – декабрь 2016 г.

Теоретической и методологической основой при написании выпускной квалификационной работы послужили: ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету и другие нормативные и законодательные акты, учебно-методическая и периодическая литература, материалы системы «Консультант Плюс».

Источники конкретной информации выступили: регистры синтетического и аналитического учета по счету 90 «Продажи», первичные учетные документы по продаже готовой продукции (договоры, товарные накладные), бухгалтерская (финансовая) отчетность СПК «Луч», учетная политика организации и приложения к ней.

Методы исследования, используемые при написании работы: метод сравнения, монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, элементы метода бухгалтерского учета.

# 1 Теоретические основы организации учета продаж готовой продукции

## 1.1 Законодательно - нормативная база организации учета продаж готовой продукции

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [25].

Нормативно-правовая база учета готовой продукции в РФ включает в себя нормативно-правовые акты, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Нормативно-правовой акт | Область регулирования |
| 1 | 2 |
| Федеральные стандарты | |
| Гражданский кодекс Российской Федерации [1,2] | Устанавливает порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли - продажи |
| Налоговый кодекс Российской Федерации [3,4] | Оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения |
| Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [5] | Определяет все основные требования и допущения бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции |
| Отраслевые стандарты | |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ [6] | Устанавливает требования и принципы ведения учета движения готовой продукции |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [8] | Раскрывает все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01 [12] | Дает объяснение готовой продукции, регламентирует способы ее оценки при выпуске и продаже, регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности |

Продолжение таблицы 1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [10] | Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете |
| Рекомендации в области бухгалтерского учета | |
| План счетов бухгалтерского учета [7] | Предусматривает синтетические счета для учета выпуска и продажи готовой продукции |
| Методические указания по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов [14] | Регламентирует общие вопросы бухгалтерского учета готовой продукции (основные требования и задачи учета, предъявляемые к нему, способы оценки, учет недостач и порчи, проведение инвентаризаций и проверок, другие вопросы) |
| Стандарты экономического субъекта | |
| Учетная политика предприятия | Определяет порядок отражения в учете процесса выпуска готовой продукции и выбора учетных цен |

Главным документом, регулирующим организацию бухгалтерского учета в России, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [5]. Он дает определения основным понятиям, которые используются в бухгалтерском учете, объясняет сферу действия данного закона, основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях.

Гражданский кодекс РФ [2] объясняет общие положения о купле-продаже. Так, дано определение договора купли-продажи, обозначено, что понимать под сроком исполнения обязанности передать товар, оговорены обязательства и ответственность продавца в части исполнения им своих обязаностей, последствия в случае невыполнения обязательств и даны другие основные понятия. Нормы Гражданского кодекса РФ, регулирующие продажу продукции, товаров и иных вещей представлены в приложении А.

Налоговый кодекс РФ [3] дает объяснение такому понятию, как «реализация товаров, работ, услуг», под которым понимается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одного лица другому лицу, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу. Также в Налоговом кодексе Российской Федерации обозначены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 «Учетная политика» [8] учетная политика организации является внутренним документом организации, раскрывающим все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [9] устанавливает состав, методические основы и содержание формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

Раздел III ПБУ 4/99 [9] устанавливает общие требования и состав к бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность должна давать полное и достоверное представление о финансовом положении организации, изменениях в ее финансовом положении и финансовых результатах ее деятельности. Полной и достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету [9].

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. недопустимо одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех представительств, филиалов и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация должна при составлении отчета о финансовых результатах, бухгалтерского баланса и пояснений к ним придерживаться принятых ею их формы и содержания последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть представлены данные минимум за два года - предшествующий отчетному и отчетный [9].

Правила оценки статей бухгалтерской отчетности установлены главой VII ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [9].

Раздел V определяет содержание отчета о финансовых результатах. Отчет о финансовых результатах должен показывать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие. Отчет о финансовых результатах должен содержать следующие числовые показатели в части доходов и расходов по обычным видам деятельности:

Выручка

Себестоимость продаж

Валовая прибыль

Коммерческие расходы

Управленческие расходы

Прибыль (убыток) от продаж [9].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [12] регламентирует правила формирования в бухгалтерском учете информацию о материально- производственных запасах организации и определяет, что готовая продукция является частью материально- производственных запасов, предназначенных для дальнейшей реализации [7].

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [10] определяет правила формирования в [бухгалтерском учете](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/c1b1ebfc4c28e89e4737a4d27885d9f0b15678fb/#dst100179) информации о доходах коммерческих организаций. В соответствии с данным Положением доходы организации в зависимости от их условия получения, характера и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ. В ПБУ 9/99 [10] указан ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [10] выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий.

1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

2. Сумма выручки может быть определена.

3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (есть уверенность в том, что организация получит оплату деньгами или иным активом либо отсутствует неопределенность в отношении получения оплаты или актива).

4. Право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю.

5. Расходы, которые произведены в связи с получением дохода от продажи продукции, могут быть определены.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)» утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н [11] определяет правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации. Расходы организации в зависимости от условий их осуществления, характера и направлений деятельности организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

На уровне хозяйствующего субъекта создаются локальные нормативные акты, принимаемые организацией и формирующие ее учетную политику.

Предназначение стандартов экономического субъекта заключается в ведения бухгалтерского учета и упорядочение организации. Необходимость и порядок разработки, изменения, утверждения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно, что должно быть оформлено соответствующим локальным актом. Стандарты экономического субъекта применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [5] предусматривает право экономического субъекта, имеющего дочерние общества, разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению такими обществами. Указанные стандарты не должны создавать препятствий к осуществлению такими обществами своей деятельности.

Таким образом, нормативное регулирование, устанавливающее основные методы и способы организации данной области учета имеет большое значение для правильной организации учета готовой продукции и ее реализации.

## 

## 1.2 Методические основы организации учета продаж готовой продукции

Реализация (в том числе продажа) готовой продукции покупателям осуществляется путем свободной продажи через розничную торговлю или в соответствии с заключенными договорами.

Отпуск готовой продукции и ее отгрузка может оформляться приказом-накладной, в который включены два документа: накладная на отпуск и приказ складу. В качестве типовой формы накладной можетиспользоваться ф. № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону».

Организации различных отраслей производства могут использовать специализированные формы (модификации) накладных и других первичных учетных документов, оформляемых при отпуске готовой продукции. При этом данные документы должны иметь нормативно установленные обязательные реквизиты. Кроме того, накладная должна содержать дополнительные показатели, такие как основные характеристики отгружаемой продукции, в том числе код продукции, марку, размер, сорт и т. п., наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, основание для отпуска и наименование покупателя [21].

Товарная накладная оформляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у продавца (организации, сдающей товарно-материальные ценности (ТМЦ)) и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается покупателю и является основанием для оприходования этих ценностей.

На основании накладных на отпуск готовой продукции организация выписывает счета-фактуры установленной формы в двух экземплярах, первый из которых не позднее 5 дней со дня передачи продукции высылается (передается) покупателю, а второй остается у организации поставщика. Поставщик регистрирует счет-фактуру в Книге продаж.

Полученный счет-фактура у покупателя регистрируется в Книге покупок.

Порядок заполнения строк счета-фактуры представлен в приложении Б.

Зачастую вместо товарной накладной и счет – фактуры поставщик предъявляет универсальный передаточный документ (УПД).

УПД может использоваться и как совмещенный документ (первичный и счет-фактура) и как только первичный учетный документ.

Схема документального оформления продажи готовой продукции представлена на рисунке 1.

Данные первичных документов записывают в Ведомость учета и реализации продукции (работ, услуг) (ф. № 16, 16а).Ведомость являетсяформой аналитического учета, так как учет ведут по видам реализованнойпродукции, работ, услуг по учетным (фактическим) и отпускнымценам и покупателям.

Документальное оформление продажи готовой продукции

Договор поставки

Счет

Универсальный передаточный документ

Приказ-накладная

Счет - фактура

Рисунок 1 - Схема документального оформления продажи готовой продукции

Учет продажи и отгрузки организуется в разрезе субсчетов и синтетических счетов в журнале-ордере №11, предназначенном для отражения оборотов по кредиту счетов 43, 44, 45, 90, 91, 62 и аналитических данных к счету 45 и 90. Журнал-ордер № 11 заполняется на основании аналитических данных ведомости № 16 [23].

Продажа готовой продукции является обычным видам деятельности организации.

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи готовой продукции указывается исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Готовая продукция считается реализованной (проданной) в момент ее отгрузки покупателю и переходом к нему права собственности на продукцию.

Учет и оценка отгруженной продукции представлены на схеме рисунка 2.

Учет и оценка отгруженной продукции

отгруженная и предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС и акцизы) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и Кредиту счета 90 «Продажи».

Одновременно себестоимость отгруженной или предъявленной покупателю продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция»

если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то для учета такой отгруженной продукции используют счет 45 «Товары отгруженные». При отгрузке указанной продукции она списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные»

после получения извещения о признании выручки от продажи продукции поставщик списывает ее с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи». Одновременно стоимость продукции по цене реализации (включая НДС и акцизы) отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

на счете 45 «Товары отгруженные» указываются также готовые изделия и товары, переданные другим предприятиям для продажи на комиссионных и иных подобных началах. При отпуске таких изделий они списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные». При поступлении извещения от комиссионера о продаже переданных ему изделий они списываются с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи» с одновременным отражением по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи»

стоимость сданных работ и оказанных услуг списывается по фактической или нормативной (плановой) себестоимости с кредита счета 20 «Основное производство» или 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» по мере предъявления счетов за выполненные работы и услуги. Одновременно сумму выручки отражают по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рисунок 2 – Учет и оценка отгруженной продукции [22]

При реализации готовой продукции окончательной целью является выявление финансового результата от операции по ее продаже на счетах бухгалтерского учета.

Финансовый результат от продаж готовой продукции ежемесячно выявляется на счете 90 «Продажи». На данном счете обобщается информация о доходах и расходах, связанных с продажей готовой продукции, и формируется финансовый результат по ним.

Счет 90 «Продажи»— активно-пассивный.

Дебетовый оборот — расходы от продажи продукции (работ, услуг).

Кредитовый оборот — доходы от продажи продукции (работ, услуг).

На счете 90 «Продажи» отражаются:

- выручка от продажи готовой продукции (субсчет 90-1 «Выручка»);

- себестоимость готовой продукции, управленческие расходы и расходы на продажу (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»);

- налог на добавленную стоимость (субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»);

- акцизы – при продаже подакцизной продукции (субсчет 90-4 «Акцизы») [18].

Записи по субсчетам производятся по дебету и кредиту накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 2,3,4 и кредитового оборота по субсчету 1 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж на отчетный месяц. Этот результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 9 на счет 99 «Прибыли и убытки», где формируется конечный финансовый результат от всех видов деятельности организации. То есть общий остаток по счету 90 на конец отчетного периода должен быть равен нулю. Закрытие субсчетов 1,2,3,1 на субсчет 9 производится в конце отчетного года при реформации баланса.

Схема формирования финансового результата по обычным видам деятельности представлена на рисунке 3.

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту субсчета 90-1 «Выручка» счета «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

(кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка)

Одновременно себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи»

Начисленные по проданной продукции (товарам, работам, услугам) суммы НДС и акцизов отражают по дебету субсчетов 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и 90-4 «Акцизы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Организации – плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин. Начисленные экспортные пошлины отражают по дебету субсчета 90-5 «Экспортные пошлины» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет

Рисунок 3 – Порядок формирования прибыли (убытка) по обычным видам деятельности [22]

Корреспонденция по счету 90 «Продажи» представлена в приложении В.

У приобретателя право собственности на продукцию по договору возникает после момента ее передачи, если иное не предусмотрено договором или законом. Передачей продукции является вручение ее приобретателю, передача перевозчику для отправки приобретателю или сдача и организацию связи для пересылки приобретателю. Продукция считается врученной приобретателю с момента ее фактического поступления во владение приобретателя или указанного им лица.

В бухгалтерском учете реализация (отпуск) продукции отражается по-разному в зависимости от признания или непризнания выручки от продажи готовой продукции.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

При признании в бухгалтерском учете всех условий признания выручки от продажи продукции выручка от продажи отражается по дебету счета 62 и кредиту счета 90 (субсчет 90-1). Одновременно с формированием дебиторской задолженности за покупателями относятся в дебет счета учета продаж:

- фактическая производственная себестоимость отгруженной (отпущенной) готовой продукции;

- налог на добавленную стоимость;

- расходы на продажу, подлежащие списанию на счет учета продаж;

- кредитовое или дебетовое сальдо по счету учета продаж относится на счета учета финансовых результатов [18].

Регистр синтетического учета по счету 90 — журнал-ордер № 11.

Регистр аналитического учета — ведомость № 16.

При использовании организацией автоматизированной формы учета с применением программного продукта «1C: Предприятие» регистрами синтетического учета являются обороты счета 90 (Главная книга), анализ счета 90, журнал-ордер по счету 90, оборотно-сальдовая ведомость и др. Регистрами аналитического учета выступают оборотно - сальдовая ведомость по счету 90, анализ счета 90 по субконто, обороты между субконто, карточка счета 90, карточка счета 90 по субконто и др.

Если в бухгалтерском учете выручкаот продажи готовой продукции не может быть признана определенное время, то при ее фактической отгрузке или передаче производится списание продукции со счета 43на счет 45 «Товары отгруженные». Счет 45— активный.

Начальное сальдо (по дебету) — отгруженная покупателям продукция без перехода к ним права собственности на продукцию на началоотчетного периода.

Дебетовый оборот — отгрузка (отпуск) готовой продукции покупателям.

Кредитовый оборот — списание проданной продукции.

Конечное сальдо (по дебету) — отгруженная покупателям продукция без перехода к ним права собственности на продукцию на конец отчетного периода.

На счете 45отгруженная продукция числится до момента признания выручки в бухгалтерском учете. С наступлением этого момент продукция считается проданной и списывается с кредита счета 45 в дебет счета 90.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 11.

Регистр аналитического учета — ведомость № 16.

При использовании организацией автоматизированной формы учета с применением программного продукта «1C: Предприятие» регистрами синтетического учета являются обороты счета 45 (Главная книга), анализ счета 45, оборотно-сальдовая ведомость и др. Регистрами аналитического учета выступают оборотно-сальдовая ведомость по счету 45, анализ счета 45 по субконто, обороты между субконто, карточка счета 45, карточка счета 45 по субконто и др. [15]

Для целей налогообложения по налогу на прибыль применяется один основнойметод признания доходов отреализации - метод начисления [29].

Исключительное право на применение кассового метода имеют лишь те орган у которых в среднем за четыре квартала отчетного года сумма выручки от pреализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость не превышает один миллион рублей за каждый квартал (п.1 ст.273 НК РФ).

В соответствии с НК РФ для организаций, принявших в учетной политике для налогообложения порядок признаниядоходов пометоду начисления, датой получениядохода признается дата реализации продукции (товаров**,** работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств или иногоимущества (работ, услуг) в их оплату.

В соответствии с НК РФ для организаций, принявших в учетной политике для целей налогообложения порядок признания доходов покассовому методу, датой получения признаетсядень поступления средств насчета в банкахи/или в кассу, поступления имущества (работ, услуг), а также погашение задолженности перед организацией иным способом.

Дляцелей налогового учетарасходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются, т.е. могут уменьшать налоговую базу при исчислении налога на прибыль.

Другими словами, организация можетуменьшить доходы от реализации готовой продукциина сумму расходов, непосредственно связанных с ее реализацией (продажей).

Применительно к готовой продукции в состав этих расходов включаются фактическая себестоимость ее изготовления и расходы, связанные с ее продажей (расходы по хранению**,** транспортировке и т.п.).

Прибыль, полученная от продажи готовой продукции, подлежит обложению налогом прибыль в общем порядке по ставке 20%.

Операции по продаже готовой продукции покупателямявляются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Моментом определения налоговой базыпо налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

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

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

При этом если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

На территории РФ налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) является стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Основными направлениями совершенствования бухгалтерского учета продаж готовой продукции являются следующие:

- систематический контроль выпуска готовой продукции, состояние ее запасов и сохранности на складах;

- своевременное и правильное документальное оформление отгруженной продукции, точная организация расчетов с покупателями;

- контроль выполнения плана договоров-поставок по объему и ассортименту реализованной продукции;

- точный и своевременный расчет сумм, полученных за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет финансового результата продаж [21].

Таким образом, готовая продукция – это конечный продукт производственного процесса организации. Грамотная постановка учета продаж готовой продукции имеет немаловажное значение для формирования финансовых результатов а, следовательно, размера прибыли, которая остается в распоряжении организации.

# 2 Организационно – экономическая характеристика СПК колхоз «Луч»

Объектом исследования является СПК колхоз «Луч» Котельничского района Кировской области.

Юридический статус: юридическое лицо, организационно – правовая форма – федеральная с долей федеральной собственности.

Сокращенное наименование организации: СПК колхоз «Луч».

СПК колхоз «Луч» имеет обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, может открывать расчетные и другие счета в банках, имеет круглую печать со своим наименованием, штамп и другие необходимые реквизиты юридического лица.

Юридический адрес: РФ, Котельничский район, с.Макарье, ул.Юферева, 8.

Предметом деятельности СПК колхоз «Луч» является производство пиломатериалов.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет директор. Директору же подчиняется остальной персонал организации.

Основной целью деятельности СПК колхоз «Луч» является получение прибыли.

СПК колхоз «Луч» стремится достигнуть высокой эффективности производства, которая во многом зависит от организационной и производственной структуры. Организационная структура представлена в приложении Г. Основные функции структурных подразделений СПК колхоз «Луч» представлены в приложении Д. Структура управления представлена в приложении Е.

Структура управления в СПК колхоз «Луч» линейно-функциональная, которая представляет объединение линейной и функциональной структур.

Управление кооперативом осуществляется через Общее собрание членов кооператива, Правление кооператива, которое состоит из 7 человек, председателя кооператива и Наблюдательный Совет. Высший орган управления – Общее собрание членов кооператива, исполнительный – Правление колхоза. Конкретное управление цехами осуществляется с помощью специалистов аппарата управления.

Функции работников управления представлены в приложении Ж.

Отчетность СПК колхоз «Луч» представлена в приложениях И, К, Л, М.

Показатели размера СПК колхоз «Луч» представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели размера СПК колхоз «Луч»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. к 2014г, % |
| Выручка, тыс. руб. | 19787 | 17929 | 26839 | 135,64 |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уров­ню 2016 г.), тыс.руб. | 23546 | 18897 | 26839 | 113,99 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 30 | 30 | 29 | 96,67 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 10041 | 11309 | 14919 | 148,58 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 5824 | 8138 | 8880 | 152,47 |

**Выручка от продаж в 2016г. по сравнению с 2014г. в текущей оценке увеличилась на 35,64%, в сопоставимой оценке увеличилась на 13,99%, то есть рост выручки обусловлен как инфляционным фактором, так и ростом объемов производства.**

**Такие показатели как** стоимость основных производственных фондов, оборотных активов увеличились соответственно на 48,58% и 52,47%.

В целом можно сделать вывод, что за рассматриваемый период колхоз «Луч» наращивает масштабы деятельности.

В таблице 3 приведены данные о структуре выручки СПК колхоз «Луч»**.**

Таблица 3 - Структура выручки СПК колхоз «Луч», %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за период (+,-), п.п. |
| Доска | 64,89 | 60,72 | 66,97 | 2,08 |
| Брус | 14,7 | 12,61 | 11,99 | -2,71 |
| Блок-хаус | 13,62 | 12,87 | 13,2 | -0,42 |
| Вагонка | 6,79 | 13,8 | 7,84 | 1,05 |
| Итого | 100 | 100 | 100 | х |

Наибольший удельный вес в структуре выручки от продаж занимают продажи доски в ассортименте (66,97% в 2013г.).

Структурные изменения произошли в сторону увеличения удельного веса продукции «доска» и «вагонка» и снижения удельного веса продукции «брус» и «блок-хаус» в общем объеме выручки.

Структура выручки СПК колхоз «Луч» представлена на рисунке 4.

Рисунок 4 – Структура выручки СПК колхоз «Луч» в 2016 г.

Далее проведем анализ эффективности использования ресурсного потенциала.

Состав и структура основных фондов СПК колхоз «Луч» представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Динамика и структура основных средств СПК колхоз «Луч» по первоначальной стоимости на конец года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных  средств | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016г. к 2014г., % |
| тыс.  руб. | уд.вес, % | тыс.  руб. | уд.вес, % | тыс.  руб. | уд.вес, % |
| Здания и сооружения | 1378 | 12,49 | 1318 | 11,38 | 1318 | 7,22 | 95,65 |
| Машины и оборудование | 4075 | 36,93 | 4187 | 36,14 | 7254 | 39,74 | 178,01 |
| Средства транспортные | 5580 | 50,58 | 6080 | 52,48 | 9680 | 53,04 | 173,48 |
| Итого основных средств | 11033 | 100 | 11585 | 100 | 18252 | 100 | 165,43 |

В структуре основных фондов наибольший вес составляет группа транспортные средства. На долю транспортных средств приходится 53,04% стоимости основных фондов на конец 2016 г. При этом стоимость транспортных средств увеличилась на 73,48%. На долю машин и оборудования на конец 2016 г. приходится 39,74% общей стоимости основных средств. В составе данной группы числится стоимость станков цеха производства пиломатериалов: пилорама, торцовочный станок, многопильный станок, циркулярно-строгальный и др. Стоимость машин и оборудования увеличилась на 78,01%.

За рассматриваемый период произошли структурные изменения произошли в сторону снижения доли зданий и сооружений, роста удельного веса машин и оборудования и транспортных средств.

В целом стоимость основных средств увеличилась на 65,43%, что связано с приобретением грузового автотранспорта (автомобиль «Урал» с гидроманипулятором) и оборудования для сушки пиломатериалов (сушильная камера).

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств СПК колхоз «Луч» представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Обобщающие показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств СПК колхоз «Луч»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. к 2014г, % |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уров­ню 2016 г*.*), тыс.руб. | 23546 | 18897 | 26839 | 113,99 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 2541 | 2217 | 3588 | 141,20 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс .руб. | 10041 | 11309 | 14919 | 148,58 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 30 | 30 | 29 | 96,67 |
| Фондовооруженность, тыс.руб./чел. | 334,7 | 376,97 | 514,45 | 153,70 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), руб. | 2,34 | 1,67 | 1,8 | 76,92 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), руб. | 0,43 | 0,6 | 0,56 | 130,23 |
| Рентабельность основных средств, % | 25,31 | 19,60 | 24,05 | х |

Динамика показателя фондоотдачи представлена на рисунке 5.

Рисунок 5 - Динамика показателя фондоотдачи за период 2014-2016 г.г.

Фондовооруженность в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 53,7% и составила 514,45 тыс. руб. Рост фондовооруженности обусловлен ростом стоимости основных фондов при одновременном снижении численности персонала.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости показывают, насколько эффективно используются основные фонды кооператива. В частности фондоотдача - величина выручки, полученная в расчете на 1 руб. основных производственных фондов, а фондоемкость - показатель, обратный фондоотдаче. Показатель фондоотдачи за трехлетний период снизился на 23,08%, что свидетельствует о снижении эффективности использования основных производственных фондов СПК колхоз «Луч». Таким образом, рост стоимости фондов не обеспечил соответствующего роста выручки. Соответственно увеличился показатель фондоемкости на 30,23%, динамика которого указывает на снижение загрузки основных фондов СПК колхоз «Луч».

Рентабельность использования основных средств СПК колхоз «Луч» снизилась с 25,31% в 2014 г. до 24,05% в 2016 г., то есть в 2016 г. на каждый вложенный в основные фонды рубль получено меньше прибыли от продаж, чем в 2014 г.

В целом можно отметить, что эффективность использования основных производственных фондов СПК колхоз «Луч» за период 2014-2016г.г. снизилась.

Состав и структура оборотных активов СПК колхоз «Луч» на конец года представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Динамика и структура оборотных средств СПК колхоз «Луч» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016г. к  2014г., % |
| тыс.  руб. | уд.вес, % | тыс.  руб. | уд.вес, % | тыс.  руб. | уд.вес, % |
| Запасы | 3843 | 57,45 | 6526 | 68,07 | 4579 | 56,03 | 119,15 |
| Дебиторская задолженность | 2482 | 37,11 | 2479 | 25,86 | 3032 | 37,1 | 122,16 |
| Денежные средства | 182 | 2,72 | 435 | 4,54 | 561 | 6,87 | 308,24 |
| Прочие оборотные активы | 182 | 2,72 | 147 | 1,53 | - | - | - |
| Итого | 6689 | 100 | 9587 | 100 | 8172 | 100 | 122,17 |

Наибольшая часть в структуре оборотных средств принадлежит запасам (56,03% на конец 2016г.), что обусловлено необходимостью наличия сырья на складе для производства продукции. Следующий по величине элемент – это дебиторская задолженность (37,1% оборотных активов), куда входит задолженность покупателей и заказчиков, задолженность подотчетных лиц, авансы выданные и др. Наличие большой величины дебиторской задолженности негативно сказывается на платежеспособности СПК колхоз «Луч», поскольку дебиторская задолженность по своей сути представляет собой средства, отвлеченные из оборота, которые могли быть направлены на финансирование текущей деятельности фирмы. На долю наиболее ликвидного вида активов – денежных средств приходится в 2016 г. 6,87%. Следует отметить рост стоимости денежных средств увеличилась более чем в 3 раза, что положительно сказывается на платежеспособности организации.

Обобщающие показатели эффективности использования оборотных средств СПК колхоз «Луч» представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели эффективности использования оборотных средств СПК колхоз «Луч»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. к 2014г, % |
| Выручка, тыс. руб. | 19787 | 17929 | 26839 | 135,64 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 1785 | 1586 | 3580 | 200,56 |
| Среднегодовая величина оборотных средств, тыс. руб. | 5824 | 8138 | 8880 | 152,47 |
| Коэффициент оборачиваемости | 3,4 | 2,2 | 3,02 | 88,82 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 106 | 164 | 119 | 112,26 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 30,65 | 19,49 | 40,32 | 131,55 |

Динамика коэффициента оборачиваемости текущих активов представлена на рисунке 6.

Рисунок 6 - Динамика коэффициента оборачиваемости текущих активов СПК колхоз «Луч» за период 2014-2016 г.г.

Наиболее короткая продолжительность оборота оборотных средств была достигнута в 2014 г., когда значение коэффициента оборачиваемости было наибольшим за исследуемый период и составляло 3,4 оборота.

В целом за период 2014 – 2016 г.г. продолжительность оборота увеличилась 12,26%, что привело к относительному перерасходу средств, вложенных в оборотные активы.

Рентабельность оборотных средств характеризует прибыль, которую предприятие получает на каждый рубль, вложенный в оборотные средства. За период 2014-2016 г.г. рентабельность оборотных активов увеличилась и составила в 2016 г. 40,32%.

Динамика коэффициента оборачиваемости указывает на снижение эффективности использования оборотных активов за исследуемый период.

Состав и структура трудовых ресурсов СПК колхоз «Луч» представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика и структура персонала СПК колхоз «Луч»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г. в % к 2014 г. |
| чел. | уд.вес, % | чел. | уд.вес, % | чел. | уд.вес, % |
| Рабочие | 14 | 46,67 | 13 | 43,33 | 13 | 44,83 | 92,86 |
| Руководители | 7 | 23,33 | 8 | 26,67 | 8 | 27,59 | 114,29 |
| Специалисты | 9 | 30 | 9 | 30 | 8 | 27,59 | 88,89 |
| Всего | 30 | 100 | 30 | 100 | 29 | 100 | 96,67 |

Наибольший удельный вес в структуре персонала занимают рабочие – 46,67% - в 2014г., 44,83% - в 2016г. За анализируемый период численность персонала сократилась на 1 чел. или на 3,33%.

В целом можно отметить, что СПК колхоз «Луч» обеспечено трудовыми ресурсами в необходимом объеме.

Показатели эффективности использования персонала СПК колхоз «Луч» представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели эффективности использования персонала СПК колхоз «Луч»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. к 2014г, % |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уров­ню 2016 г.), тыс.руб. | 23546 | 18897 | 26839 | 113,99 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 30 | 30 | 29 | 96,67 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 14 | 13 | 13 | 92,86 |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника (в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), тыс. руб./чел. | 784,87 | 629,9 | 925,48 | 117,92 |
| Среднегодовая выработка продукции одного рабочего (в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), тыс.руб. | 1681,86 | 1453,62 | 2064,54 | 122,75 |
| Выработка продукции за 1 чел.-час.(в сопо­ставимой оценке к уровню 2016 г.), тыс.руб. | 0,463 | 0,372 | 0,547 | 118,14 |
| Трудоемкость 1 рубля продукции, чел.-час. | 2,16 | 2,69 | 1,83 | 84,72 |

Динамика показателя среднегодовой выработки продукции одного работника в сопоставимой оценке представлена на рисунке 7.

Рисунок 7 - Динамика показателя среднегодовой выработки продукции одного работника в сопоставимой оценке

За рассматриваемый период производительность персонала увеличилась, что наглядно показывает динамика роста показателя производства продукции в расчете на одного работника и рабочего. Среднегодовая выработка продукции одного работника в сопоставимой оценке увеличилась на 17,92%, одного рабочего – на 22,75%.

Выработка продукции за 1 чел.-час увеличилась на 18,14%, соответственно снизился показатель трудоемкости продукции на 15,28%. Трудозатраты на создание определенного количества продукции сокращаются, что положительно характеризует эффективность использования трудовых ресурсов СПК колхоз «Луч».

Финансовые результаты деятельности и показатели рентабельности СПК колхоз «Луч» представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Финансовые результаты деятельности СПК колхоз «Луч»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016г. к 2014г, % |
| Выручка, тыс.руб. | 19787 | 17929 | 26839 | 135,64 |
| Себестоимость продаж, тыс.руб. | 17246 | 15712 | 23251 | 134,82 |
| Валовая прибыль, тыс.руб. | 2541 | 2217 | 3588 | 141,20 |
| Коммерческие расходы, тыс.руб. | - | - |  | - |
| Управленческие расходы, тыс.руб. | - | - |  | - |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 2541 | 2217 | 3588 | 141,20 |
| Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 2002 | 1825 | 3938 | 196,70 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 1785 | 1586 | 3580 | 200,56 |
| Рентабельность продаж, % | 9,02 | 8,85 | 13,34 | - |
| Рентабельность затрат, % | 10,35 | 10,09 | 15,40 | - |
| Рентабельность активов, % | 14,45 | 11,46 | 21,46 | - |
| Рентабельность собственного капитала, % | 15,89 | 12,28 | 23,10 | - |

За рассматриваемый период выручка от продаж в текущей оценке увеличилась на 35,64%.

Темп роста выручки (135,64%) опережает темп роста себестоимости (134,82%), в связи с чем прибыль от продаж увеличилась на 41,2%.

Результирующим финансовым показателем годовой деятельности организации является показатель чистой прибыли, который за период 2014-2016 г.г. увеличился в 2 раза.

Рентабельность продаж определяет, сколько рублей чистой прибыли получено организацией в результате продажи продукции (товаров, работ, услуг) на один рубль выручки. Рентабельность продаж в рассматриваемом периоде увеличилась с 9,02% в 2014 г. до 13,34% в 2016 г.

Рентабельность затрат характеризует сумму чистой прибыли, приходящейся на каждый рубль затрат на производство и сбыт продукции. Данный показатель увеличился с 10,35% в 2014 г. до 15,4% в 2016 г.

В целом динамика показателей рентабельности свидетельствует о росте эффективности деятельности и использовании финансовых ресурсов СПК колхоз «Луч» за трехлетний период.

Для оценки финансового состояния составлен аналитический баланс, представлен в приложении Н.

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов. Показатели, которые характеризуют независимость по каждому элементу активов и имуществу в целом, дают возможность измерить, достаточно ли устойчива анализируемая организация в финансовом отношении.

Определение типа финансовой устойчивости СПК колхоз «Луч» представлено в таблице 11.

Таблица 11 - Определение типа финансовой устойчивости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12.14 | На 31.12.15 | На  31.12.16 |
|
| Собственный капитал, тыс.руб. | 12125 | 13711 | 17291 |
| Внеоборотные активы, тыс.руб. | 6143 | 5250 | 10178 |
| Наличие собственных оборотных средств, тыс.руб. | 5982 | 8461 | 7113 |
| Долгосрочные пассивы, тыс.руб. | - | - | - |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов, тыс.руб. | 5982 | 8461 | 7113 |
| Краткосрочные кредиты и займы, тыс.руб. | - | - | 750 |
| Общая величина основных источников формирования запасов, тыс.руб. | 5982 | 8461 | 7863 |
| Общая величина запасов, тыс.руб. | 3843 | 6526 | 4579 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс.руб. | 2139 | 1935 | 2534 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов, тыс.руб. | 2139 | 1935 | 2534 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс.руб. | 2139 | 1935 | 3284 |
| Тип финансовой устойчивости | Абсолютная  финансовая устойчи-вость | Абсолютная  финансовая устойчи-вость | Абсолютная  финансовая устойчи-вость |

На протяжении 2014-2016 г.г. финансовое положение характеризуется как абсолютная финансовая устойчивость. Такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация не зависит от внешних кредиторов, отсутствием неплатежей и причин их возникновения, отсутствием нарушений внутренней и внешней финансовой дисциплины.

Коэффициенты финансовой устойчивости представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Коэффициенты финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оптим. знач. | На 31.12.14г. | На 31.12.15г. | На 31.12.16г. |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,7-0,8 | 0,94 | 0,92 | 0,93 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,2-0,3 | 0,06 | 0,08 | 0,07 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового левериджа) | ≤1 | 0,06 | 0,08 | 0,07 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,3-0,5 | 0,49 | 0,62 | 0,41 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | ≥0,1 | 0,89 | 0,88 | 0,87 |
| Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами | 0,5-0,6 | 1,56 | 1,3 | 1,55 |

На протяжении анализируемого периода СПК колхоз «Луч» в финансовом отношении независимо от заемных источников. Об этом говорят коэффициенты автономии и финансовой зависимости, значения которых в пределах нормы. За счет собственного капитала в 2016 г. сформировано 93% активов, за счет заемного – 7%.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансового левериджа) показывает, что на конец 2016г. на каждый рубль собственных средств приходится 0,07 руб. заемных, то есть предприятие не зависит от внешних источников финансирования. Деятельность СПК колхоз «Луч» финансируется преимущественным образом за счет собственных источников.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, что на конец 2016г. за счет собственных средств организации сформировано 87% оборотных активов, это высокий показатель.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками, характеризует степень обеспеченности запасов собственным капиталом, свидетельствует о том, что все запасы сформированы за счет собственных средств.

Анализ финансовой устойчивости с помощью относительных показателей подтверждает выводы, полученные при анализе с помощью относительных показателей: финансовое состояние СПК колхоз «Луч» на протяжении трехлетнего периода устойчивое, не зависит от заемных источников. Финансовые риски низкие.

Показатели ликвидности и платежеспособности представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности СПК колхоз «Луч»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оптим.  знач. | На 31.12.14г. | На 31.12.15г. | На 31.12.16г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,3 | 0,26 | 0,39 | 0,45 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8-1,0 | 4,03 | 2,72 | 2,90 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,0 | 9,46 | 8,51 | 6,60 |
| Соотношение дебиторской и кредиторской задолженно­сти | 0,9-1,0 | 3,77 | 2,33 | 6,20 |
| Доля оборотных средств в активах | ≥0,5 | 0,52 | 0,65 | 0,45 |
| Коэффициент общей платежеспособности | ≥2,0 | 18,15 | 13,18 | 14,81 |

На протяжении рассматриваемого периода коэффициент абсолютной ликвидности выше нормативного значения. Это свидетельствует о том, что у СПК колхоз «Луч» достаточно наиболее ликвидных активов для погашения текущих обязательств. За счет денежных средств в 2016г. организация может погасить 45% краткосрочных обязательств.

Коэффициент промежуточной ликвидности выше нормативного значения, что свидетельствует о том, что за счет денежных средств и дебиторской задолженности СПК колхоз «Луч» может полностью погасить текущие обязательства без ущерба для дальнейшего ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности на протяжении трехлетнего периода не сбалансировано для поддержания нормальной финансовой устойчивости (в 2016г.принимает значение 6,2 при нормативе 0,9-1,0). Дебиторская задолженность существенно превышает кредиторскую.

Доля оборотных средств в активах составляет на конец 2015 г. 45%, что незначительно ниже нормы.

Анализ ликвидности с помощью относительных показателей позволяет сделать вывод, что баланс СПК колхоз «Луч» ликвиден, на протяжении трех лет предприятие обладает моментальной платежеспособностью, платежеспособностью в перспективе.

Таким образом, СПК колхоз «Луч» платежеспособно, финансовое положение кооператива устойчивое.

# 3 Организация учета продаж готовой продукции в СПК колхоз «Луч»

## 3.1 Организация бухгалтерского учета на предприятии в части учета продаж

Бухгалтерский учет в СПК колхоз «Луч» организован в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Исходя из положений данного нормативного акта, ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой.

Все обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на двух работников:

- главного бухгалтера, который назначается на должность и освобождается от должности приказом директора;

- бухгалтера.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление всех видов отчетности во все контролирующие органы, обеспечивающие соответствие осуществляемых операций законодательству РФ.

В своей деятельности бухгалтеры руководствуются действующим законодательством, приказами по предприятию, инструкциями, положениями по бухгалтерскому учету, планом счетов, налоговым кодексом, учетной политикой, устными и письменными распоряжениями директора.

Рабочее место главного бухгалтера и бухгалтера-кассира находится в отдельном кабинете, оснащенном сигнализацией.

У сотрудников имеется свой персональный компьютер с выходом в сеть Интернет, ксерокс, принтер, сканер, факс. Рабочие места оснащены методическими пособиями, журналами («Главбух», «Главная книга»).

Бухгалтеры постоянно совершенствуют свои профессиональные навыки, посещая различные семинары и курсы, как, например, общество «Знание».

Работа бухгалтерской службы в СПК колхоз «Луч» организована эффективно, все обязанности работников четко разделены. Внесения изменений и совершенствований не требуется. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации возлагается на руководителя.

Для ведения учета в СПК колхоз «Луч» разработана учетная политика. Учетная политика СПК колхоз «Луч» для целей бухгалтерского учета на 2016 год утверждена Приказом №155 от 31.12.2015 г. (приложение П). Данный внутренний документ разработан на основании федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положений по бухгалтерскому учету, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, а так же других нормативно-правовых документов в области бухгалтерского учета.

СПК колхоз «Луч» находится на упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ – в рублях.

Бухгалтерской учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 7.7».

Определим основные положения учетной политики.

Согласно п.1 Учетной политики бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление всех видов отчетности во все контролирующие органы, обеспечивающие соответствие осуществляемых операций законодательству РФ.

В соответствии с п.4 СПК колхоз «Луч» проводит инвентаризацию оборотных средств обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных фондов проводится один раз в год. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств в количестве трех человек, состав которой должен утверждаться председателем колхоза.

В соответствии с п. 9 предприятие осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных отношений в рублях.

В соответствии с п. 15 общехозяйственные и общепроизводственные расходы относятся на счет 20 «Основное производство».

В соответствии с п. 16 резерв предстоящих расходов и платежей не создается. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены работы.

В соответствии с п. 17 доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на:

- доходы по обычной деятельности;

- операционные доходы;

- внереализационные доходы;

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается по КТ сч. 90 «Продажи», ДТ сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», ДТ сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Выручка учитывается по отгрузке продукции (работ, услуг). Дебиторская задолженность отражается в оценке по цене реализации.

Операционными доходами являются;

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств организации, находящихся на счете в этом банке.

Внереализационными доходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организацией убытков;

- суммы кредиторской, депонентской задолженности, по которым .истек срок исковой давности;

- прочие внереализационные доходы.

На наш взгляд, формулировка данного пункта некорректна, поскольку в соответствии с ПБУ 9/99 доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В соответствии с п. 18. Учетной политики расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- операционные расходы;

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением, продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Операционными расходами являются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции.

На наш взгляд, формулировка данного пункта некорректна, поскольку в соответствии с ПБУ 10/99 расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Ведение бухгалтерского учета в СПК колхоз «Луч» ведется с соблюдением следующих принципов:

- обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов;

- учет осуществляется в рублях и на русском языке;

- обязательность документирования хозяйственных операций;

- для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, используются учетные регистры, формы которых разрабатываются Министерством финансов РФ или самой организацией при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета.

- обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем СПК колхоз «Луч», за исключением установленных законом о бухгалтерском учете случаев обязательного проведения инвентаризаций;

- для ведения бухгалтерского учета в организации сформирована учетная политика в соответствии с установленными допущениями и требованиями.

Вся документированная информация в СПК колхоз «Луч» хранится с соблюдением условий и сроков хранения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о документах и документообороте.

Обработанные вручную первичные документы текущего месяца, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива.

Кассовые ордера, авансовые отчеты, выписки банка с относящимися к ним документами должны быть подбираются в хронологическом порядке и сшиваются.

До передачи в архив первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы хранятся в бухгалтерии в металлических закрывающихся шкафах под ответственностью главного бухгалтера.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, их оформление и передача в архив обеспечиваются главным бухгалтером.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель СПК колхоз «Луч».

На наш взгляд, учетная политика СПК колхоз «Луч» проработана недостаточно, можно выделить следующие ее недостатки:

- не разработан график документооборота (п.3 Учетной политики);

- некорректная формулировка пунктов 17 и 18 Учетной политики СПК колхоз «Луч».

Данные недостатки свидетельствуют о слабой организационной составляющей бухгалтерского учета и являются прямым нарушением требований п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В целом можно отметить, что бухгалтерский учет в СПК колхоз «Луч» ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой, контрольно-учетные функции выполняются на среднем уровне. Учетная политика организации требует совершенствования.

## 3.2 Документальное оформление организации учета продаж

#### **Первичный учет** представляет собой начальную стадию системного восприятия регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие в организации. Первоначальные сведения о хозяйственных процессах и явлениях отражаются в первичных документах. **Первичный бухгалтерский документ** — это письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации. Первичный бухгалтерский документ должен иметь:

#### - наименование — финансово-экономическое содержание хозяйственной операции. Документ, не имеющий наименования, а также документ с неясным, плохо читаемым наименованием не будет иметь юридической силы;

#### - название, а в некоторых случаях адреса и расчетные счета в банках сторон (юридических и физических лиц), участвующих в данной хозяйственной операции. Первичный документ, в котором нет названия и соответствующих атрибутов хотя бы одной из сторон хозяйственной операции, теряет свою адресность и не может быть исполнен;

#### - дату составления. При отсутствии или нечетком написании даты документ теряет свою адресность во времени. Фактически подобный документ не имеет юридической силы;

#### - содержание хозяйственной операции (объект документирования), вытекающее из наименования документа, в котором оно имеется в общей форме;

#### - измерители осуществляемой хозяйственной операции. Отсутствие измерителей в документе лишает его учетно-расчетной базы;

#### - подписи ответственных лиц — директора организации и главного бухгалтера.

Финансовый результат от обычных видов деятельности складывается путем соотнесения доходов и расходов от обычных видов деятельности. Основанием для отражения данных доходов и расходов являются первичные документы.

Отношения с покупателями своей продукции СПК колхоз «Луч» строит на основании заключаемых договоров. В качестве примера в приложении Р представлен договор купли-продажи (покупатель – физическое лицо Филипов Н.В.). В соответствии с данным договором поставщик - СПК колхоз «Луч» обязуется передать в собственность покупателя продукцию (пиломатериал), а покупатель обязуется принимать и своевременно оплачивать продукцию в количестве, ассортименте и по ценам, указанным в накладных.

Существенными условиями договора являются предмет договора, права и обязанности сторон, сроки и порядок поставки, количество и качество товара, цена товара и порядок расчетов, срок действия договора.

Анализ заключенных договоров показал, что в СПК колхоз «Луч» заключаемые договоры содержат все необходимые условия, предусмотренные гражданским законодательством.

Расходная накладная (Приложение Р) применяется для оформления реализации товарно-материальных ценностей физическим лицам. На основании этого первичного документа отражается выручка от продажи продукции физическим лицам.

Товарная накладная (Приложение С) применяется для оформления реализации товарно-материальных ценностей сторонним организациям. На основании этого первичного документа отражается выручка от продажи продукции.

Товарная накладная составляется в двух экземплярах:

- первый остается у организации, реализующей товарно-материальные ценности (СПК колхоз «Луч»;

- второй передается организации-покупателю.

На основании товарной накладной СПК колхоз «Луч» списывает стоимость товаров в [бухгалтерском учете](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82), а покупатель оприходует полученные ценности.

СПК колхоз «Луч» не является плательщиком НДС, поэтому счета-фактуры не выписывает.

Себестоимость проданной продукции списывается на основании бухгалтерской справки. Бухгалтерская справка - это первичный учетный документ, содержащий сведения об операции (событии), которая должна быть отражена в бухгалтерском или налоговом учете.

Первичные документы, которые поступают в организацию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Данные первичной документации служат для дальнейших систематических записей на счетах бухгалтерского учета и формирования регистров синтетического и аналитического учета.

В целом можно отметить, что первичный учет операций по продаже готовой продукции в СПК колхоз «Луч» организован должным образом, соответствует требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете.

## 3.3 Синтетический и аналитический учет продаж готовой продукции

Синтетический учет финансовых результатов от обычных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи» - балансовый, операционный, сопоставляющий, финансово – результативный, активно – пассивный 2-го вида, бессальдовый.

Дт 90 Кт

Сальдо начальное - Сальдо начальное -

Оборот: НДС Оборот: Выручка от продаж

Акцизы

Себестоимость проданных

продукции, работ услуг, сумма

отклонений

Расходы на продажу

Управленческие расходы

Экспортные пошлины

Прибыль Убыток

Сальдо конечное - Сальдо конечное –

К счету 90 в СПК колхоз «Луч» открыты следующие субсчета:  
 90.1.1 Выручка от продаж не облагаемых НДС

90.7.1 Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД

90.9 Прибыль/убыток от продаж

Рассмотрим порядок отражения финансовых результатов от обычных видов деятельности в СПК колхоз «Луч» (таблица 14).

Таблица 14 - Бухгалтерские проводки по отражению выручки от продаж в СПК колхоз «Луч» за декабрь 2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет  счета | Кредит  счета | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражена выручка от продажи пиломатериалов физическому лицу Филипову Н.В. | Договор купли-продажи б/н от 13.12.16 г.  Расходная накладная № 318 от 18.12.16  (Приложение Р ) | 62 | 90.1.1 | 93009,60 |
| Списана себестоимость продукции | Бухгалтерская справка | 90.7.1 | 10.8 | 76899,72 |
| Поступила оплата от покупателя в кассу организации | Приходный кассовый ордер №286 от 14.12.16 г. (Приложение Р) | 50.1 | 62.1 | 93009,60 |
| Отражена выручка от продажи пиломатериалов физическому лицу Чикареву С.Н. | Договор купли-продажи б/н от 16.12.16 г.  Расходная накладная № 325 от 16.12.16  (Приложение Т) | 62 | 90.1.1 | 189621,20 |
| Списана себестоимость продукции | Бухгалтерская справка | 90.7.1 | 10.8 | 160243,41 |
| Поступила оплата от покупателя в кассу организации | Приходный кассовый ордер №303 от 12.12.16 г. (Приложение Т) | 50.1 | 62.1 | 100000,00 |
| Отражена выручка от продажи пиломатериалов физическому лицу Хрулевой С.А. | Договор купли-продажи №117 от 16.12.16 г.  Расходная накладная № 323 от 16.12.16  (Приложение У) | 62 | 90.1.1 | 7200,00 |
| Списана себестоимость продукции | Бухгалтерская справка | 90.7.1 | 10.8 | 5266,05 |
| Поступила оплата от покупателя в кассу организации | Приходный кассовый ордер №294 от 16.12.16 г. (Приложение У) | 50.1 | 62.1 | 7200,00 |

Продолжение таблицы 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражена выручка от продажи пиломатериалов ООО «Макарье ЖКХ» | Договор купли-продажи №119/16 от 22.12.16 г.  Товарная накладная № 334 от 23.12.16  (Приложение Ф) | 62 | 90.1.1 | 36000,00 |
| Списана себестоимость продукции | Бухгалтерская справка | 90.7.1 | 10.8 | 26384,61 |
| Отражена выручка от продажи пиломатериалов ООО «Макарье ЖКХ» | Договор купли-продажи №120 от 26.12.16 г.  Товарная накладная № 336 от 27.12.16  (Приложение Ф) | 62 | 90.1.1 | 18000,00 |
| Списана себестоимость продукции | Бухгалтерская справка | 90.7.1 | 10.8 | 13192,31 |
| Отражена выручка от продажи пиломатериалов ООО «Велес» | Договор №1/16 от 04.01.16 г.  Товарная накладная № 337 от 27.12.16  (Приложение С) | 62 | 90.1.1 | 472186,00 |
| Списана себестоимость продукции | Бухгалтерская справка | 90.7.1 | 10.8 | 410432,00 |
| Поступила оплата за продукцию на расчетный счет | Платежное поручение №500 от 20.12.16г., №520 от 29.12.16г., №526 от 30.12.16г., выписки банка (Приложение С) | 51 | 62.1 | 472186,00 |

Выявление финансового результата продажи осуществляется в ходе закрытия счета 90 «Продажи».

На счете 90 «Продажи» накапливается информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности, отражаемым на субсчете 90.1.1 «Выручка от продаж не облагаемых НДС», а также о расходах, связанных с продажей, что отражается на субсчете 90.7.1 «Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД».

По окончании каждого месяца на счете 90 «Продажи» сальдо нет. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовые или кредитовые остатки, величина которых накапливается. По окончании отчетного года все субсчета счета 90 закрываются внутренними записями на счет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Бухгалтерские записи по отражению финансового результата от обычных видов деятельности СПК колхоз «Луч» в декабре 2016 г. представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Бухгалтерские записи по отражению финансового результата от обычных видов деятельности СПК колхоз «Луч» в декабре 2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Операция | Документ | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1. Отражена выручка от продажи продукции | Накладная | 62 | 90.1.1 | 1037615,80 |
| 2. Списана себестоимость проданной продукции | Бухгалтерская справка | 90.7.1 | 10 | 952216,74 |
| 4. Выявлен финансовый результат (прибыль) | Бухгалтерская справка | 90.9 | 99 | 85399,06 |

Финансовый результат: 1037615,80 – 952216,74 = 85399,06 руб.

Финансовый результат от продажи продукции в СПК колхоз «Луч» в декабре 2016 г. - прибыль в размере 85399,06 руб.

 По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.9 «Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль / убыток от продаж».

Бухгалтерские проводки по формированию финансового результата от обычных видов деятельности в «Луч» за 2016 г. представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Бухгалтерские проводки по формированию финансового результата от обычных видов деятельности в «Луч» за 2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет  счета | Кредит  Счета | Сумма, руб. |
| Закрыт субсчет выручка | Бухгалтерская справка | 90.1.1 | 90.9 | 26839183,84 |
| Закрыт субсчет расходы на продажу | Бухгалтерская справка | 90.9 | 90.1.7 | 23251414,49 |
| Закрыт субсчет прибыль/убыток от продаж | Бухгалтерская справка | 90.9 | 99 | 3587769,35 |

Регистрами синтетического учета по счету 90 «Продажи» являются обороты по счету (приложение Х), оборотно-сальдовая ведомость по счету 90, анализ счета 90 (Приложения Ц).

Ведение аналитического учета предусмотрено таким образом, чтобы, с одной стороны обеспечить требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, а с другой стороны – облегчить внутренний контроль, в том числе и за исчислением налогов и сборов и заполнением необходимых отчетов.

В СПК колхоз «Луч» по счету 90 «Продажи» предусмотрено ведение аналитического учета по видам номенклатуры, контрагентам. Регистрами аналитического учета является карточка счета 90 (Приложение Ш), карточка субконто (приложение Щ), анализ субконто (приложения Э).

На наш взгляд, недостатком учета продаж готовой продукции является то, что стоимости продукции списывается на счет 90.7.1, то есть план счетов бухгалтерского учета используется некорректно. Себестоимость продукции должна списываться проводкой:

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит 10 «Материалы».

Рассмотрев порядок ведения синтетического и аналитического учета в «Луч», применяемые бухгалтерские счета, можно установить, что учет ведется с нарушением нормативных документов по бухгалтерскому учету финансовых результатов от обычных видов деятельности. Применяемые счета в части списания себестоимости продукции не соответствуют Инструкции по применению плана счетов.

Схема движения информации по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности в СПК колхоз «Луч» с использованием программы «1С: Бухгалтерия 7.7» представлена в приложении Ю.

## 3.4 Совершенствование организации учета продаж готовой продукции

В ходе выполнения работы были выявлены следующие недостатки организации учета продаж готовой продукции в СПК колхоз «Луч»:

1.Отсутствие графика документооборота.

2. Некорректная формулировка пунктов 17 и 18 Учетной политики СПК колхоз «Луч».

3.Некорректное применение плана счетов, а именно: себестоимости готовой продукции списывается в дебет счета 90.7.1 «Расходы на продажу».

Мероприятия по учетной системы СПК колхоз «Луч» представлены на 8.

Мероприятия по совершенствованию учета готовой продукции

в СПК колхоз «Луч»

1.Разработка графика документооборота

2.Внесение изменений в методику учета списания себестоимости продукции

3.Внесение изменений в учетную политику

Рисунок 8 – Предлагаемые по совершенствованию учета продаж готовой продукции в СПК колхоз «Луч»

Правильная системы документооборота :

- избежать дублирование и дублирование ,

- сократить время, для подготовки, и отражение учете первичных документов.

Фрагмент графика документооборота в части учета продаж готовой продукции для СПК колхоз «Луч» представлен в таблице 17.

Таблица 17 - Фрагмент графика документооборота по учету продаж продукции в СПК колхоз «Луч»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол-во экз. | Периодичность оформления | Ответственный за выписку | Куда передается документ | Проверка документа | Срок обработки | Сроки хране-  ния |
| Расходная накладная | 2 | В момент отгрузки продукции физическому лицу | Бухгалтер | 1 экз. – в бухгалтерию  2 экз. - покупателю | Главный бухгалтер | В течение следующее-го рабочего дня после получения | 5 |
| Товарная накладная | 2 | В момент отгрузки продукции организациям и индивиду-альным предпринима-телям | Бухгалтер | 1 экз. – в бухгалтерию  2 экз. - покупателю | Главный бухгалтер | В течение следующее-го рабочего дня после получения | 5 лет |

Разработка документооборота должна улучшению всей работы в , усилению контрольных бухгалтерского учета.

Необходимо закрепить мероприятия нормативным , то есть изменения в политику СПК колхоз «Луч».

Следующее мероприятие связано с внесением изменений в методику учета. Предлагается стоимость реализуемой продукции списывать в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» (таблица 18).

Таблица 18 – Предлагаемый вариант учета списания себестоимости продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Сумма, руб. | Существующий вариант учета | | Предлагаемый вариант учета | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Отражена выручка от продажи пиломатериалов физическому лицу Филипову Н.В. | 93009,60 | 62 | 90.1.1 | 62 | 90.1.1 |
| Списана себестоимость продукции | 76899,72 | 90.7.1 | 10.8 | 90.2 | 43 |

Данный вариант учета соответствует Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета.

Следующее мероприятие направлено на внесение изменений в учетную политику СПК колхоз «Луч». Как было указано ранее, в учетной политике доходы и расходы подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности, операционные и внереализационные, что не соответствует ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Пункт 17 Учетной политики СПК колхоз «Луч» предлагается изложить в следующей редакции:

«Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на:

- доходы по обычной деятельности;

- прочие доходы.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается по КТ сч, 90 «Продажи», ДТ сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», ДТ сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Выручка учитывается по отгрузке продукции (работ, услуг). Дебиторская задолженность отражается в оценке по цене реализации.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств организации, находящихся на счете в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организацией убытков;

- суммы кредиторской, депонентской задолженности, по которым .истек срок исковой давности;

- прочие».

Пункт 18 Учетной политики СПК колхоз «Луч» предлагается изложить в следующей редакции:

«Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением, продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции».

На взгляд, разработанные позволят повысить системы бухгалтерского . Кроме этого, позволит адекватную современным меняющимся условиям систему информационного всех уровней , позволяющую своевременно функционирование организации изменениям во и внешней .

Заключение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что грамотная постановка организации учета продажи готовой продукции имеет важное значение для формирования финансовых результатов а, следовательно, размера прибыли, которая остается в распоряжении предприятия.

Целью работы явилось изучение организации учета продаж готовой продукции, совершенствование организации учета продаж.

Объектом исследования явилось СПК колхоз «Луч», основной вид деятельности – производство пиломатериалов.

Наибольший удельный вес в структуре выручки от продаж занимают продажи доски в ассортименте (66,97% в 2016г.).

Структурные изменения произошли в сторону увеличения удельного веса продукции «доска» и «вагонка» и снижения удельного веса продукции «брус» и «блок-хаус» в общем объеме выручки.

СПК колхоз «Луч» в достаточной степени обеспечено ресурсами.

Эффективность использования основных производственных фондов СПК колхоз «Луч» за период 2014-2016г.г. снизилась, на что указывает динамика спада показателя фондоотдачи.

Эффективность использования оборотных активов за период снизилась, на что указывает динамика спада коэффициента оборачиваемости на 11,18%.

Выработка продукции за 1 чел.-час увеличилась на 18,14%, соответственно снизился показатель трудоемкости продукции на 15,28%. Трудозатраты на создание определенного количества продукции снижаются, что положительно характеризует эффективность использования трудовых ресурсов СПК колхоз «Луч».

Финансовые результаты деятельности СПК колхоз «Луч» растут. Темп роста выручки (135,64%) опережает темп роста себестоимости (134,82%), в связи с чем прибыль от продаж увеличилась на 41,2%. Чистая прибыли увеличилась в 2 раза.

52

Динамика показателей рентабельности свидетельствует о росте эффективности деятельности и использовании финансовых ресурсов СПК колхоз «Луч» за трехлетний период.

Финансовое состояние СПК колхоз «Луч» на протяжении трехлетнего периода устойчивое, не зависит от заемных источников.

Баланс СПК колхоз «Луч» ликвиден, на протяжении трех лет кооператив обладает моментальной платежеспособностью, платежеспособностью в перспективе.

Бухгалтерский учет в СПК колхоз «Луч» организован в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Исходя из положений данного нормативного акта ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой.

СПК колхоз «Луч» находится на упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Бухгалтерской учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 7.7».

На наш взгляд, учетная политика СПК колхоз «Луч» проработана недостаточно, можно выделить следующие ее недостатки:

- не разработан график документооборота (п.3 Учетной политики);

- некорректная формулировка пунктов 17 и 18 Учетной политики СПК колхоз «Луч».

Данные недостатки свидетельствуют о слабой организационной составляющей бухгалтерского учета и являются прямым нарушением требований п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В целом можно отметить, что бухгалтерский учет в СПК колхоз «Луч» ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой, контрольно-учетные функции выполняются на среднем уровне. Учетная политика организации требует совершенствования.

53

Отношения с покупателями своей продукции СПК колхоз «Луч» строит на основании заключаемых договоров. Анализ заключенных договоров показал, что в СПК колхоз «Луч» заключаемые договоры содержат все необходимые условия, предусмотренные гражданским законодательством.

Учет продаж готовой продукции оформляется документами:

- расходная накладная;

- товарная накладная.

Документы составляются в двух экземплярах.

Первичный учет операций по продаже готовой продукции в СПК колхоз «Луч» организован должным образом, соответствует требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете

Синтетический учет финансовых результатов от обычных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи» - балансовый, операционный, сопоставляющий, финансово – результативный, активно – пассивный 2-го вида, бессальдовый.

К счету 90 в СПК колхоз «Луч» открыты следующие субсчета:  
 90.1.1 Выручка от продаж не облагаемых НДС

90.7.1 Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД

90.9 Прибыль/убыток от продаж

Выявление финансового результата продажи осуществляется в ходе закрытия счета 90 «Продажи». Финансовый результат от продажи продукции в СПК колхоз «Луч» в декабре 2016 г. - прибыль в размере 85399,06 руб.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 «2Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Регистрами синтетического учета по счету 90 «Продажи» являются обороты по счету, оборотно-сальдовая ведомость по счету 90, анализ счета 90.

54

Регистрами аналитического учета является карточка счета 90, карточка субконто, анализ субконто.

В ходе выполнения работы были выявлены следующие недостатки организации учета продаж готовой продукции в СПК колхоз «Луч»:

1.Отсутствие графика документооборота.

2. Некорректная формулировка пунктов 17 и 18 Учетной политики СПК колхоз «Луч».

3.Некорректное применение плана счетов, а именно: себестоимости готовой продукции списывается в дебет счета 90.7.1 «Расходы на продажу».

Нами разработаны рекомендации по улучшению организации продаж готовой продукции в СПК колхоз «Луч»:

1.Разработка графика документооборота.

2.Внесение изменений в методику учета списания себестоимости продукции.

3.Внесение изменений в учетную политику.

На взгляд, разработанные позволят повысить системы бухгалтерского . Кроме этого, позволит адекватную современным меняющимся условиям систему информационного всех уровней , позволяющую своевременно функционирование организации изменениям во и внешней .

55

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от 30.11.1994 №51-ФЗ] (в ред. от 28.03.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [Федер. закон РФ от 26.01.1996 №14-ФЗ] (в ред. от 28.03.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
3. Налоговый кодекс (часть первая) [Электронный ресурс] : [Федер. закон РФ от 31.07.1998 №146-ФЗ] (в ред. от 28.12.2016) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ] (в ред. от 03.04.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : [Федер. закон РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ] (ред. от 23.05.2016) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
6. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н] (ред. от 29.03.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
7. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н] (в ред. от 08.11.2010) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
8. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н] (в ред. от 06.04.2015) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

56

1. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н] (в ред. от 08.11.2010) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н] (в ред. от 06.04.2015) - Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
3. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н] (в ред. от 06.04.2015) – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
4. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : [Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н] (в ред. от 06.05.2016) - Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
5. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 19.22.2002г. №114н] (в ред. от 06.04.2015) – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
6. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : [Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н] (в ред. от 24.10.2016) - Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
7. Аветисян, А.С. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие [Текст] / А.С.Аветисян. – М.: Проспект, 2016. – 303 с.
8. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2014. – 955 с.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров. – М.: Проспект, 2015. – 424 с.

57

1. Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации [Текст] / В.В. Башкатов, Е.Е. Малых // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2014. - №95. – с.11-20.
2. Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / В.А.Бородин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 528 с.
3. Бузаева, Н.А. Анализ прибыльности и рентабельности предприятия [Текст] / Н.А.Бузаева // Научно-исследовательские публикации, 2014. - №4(8). – с.136-139.
4. Долгих, Т.В. Практические аспекты учета готовой продукции и пути его совершенствования в отечественной практике в условиях перехода на МСФО [Текст] / Т.В.Долгих // Вестник Кемеровского государственного университета, 2014. - №3(59). – с.239-243.
5. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учебное издание [Текст] / Н.П.Кондраков, И.Н.Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 276 с.
6. Климова, М.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / М.А. Климова. – М.: ИЦ РИОР, 2014. – 193 с.
7. Кулакова, Ю.В. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского финансового и управленческого учета в России [Текст] / Ю.В.Кулакова, Н.М.Руднева // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки, 2014. - №2-1. – с.34-38.
8. Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.З. Тумасян. – Изд. 3-е. – М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2014. – 730 с.
9. Шматова, Е.В. Идентификация точки признания дохода от продажи в бухгалтерском учете [Текст] / Е.В.Шматова // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика, 2014. - №2(141). – с.120-127.

58

Приложения

59