**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

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

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

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­**«Учет продажи готовой продукции в ООО «Русич» пгт. Кумены Кировской области»

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

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

Выпускник Зверева Н.А.

Научный руководитель,

Старший преподаватель Гоголева О.Л.

Рецензент,

к.э.н, доцент Крючкова Л.В.

# Оглавление

Введение……………………………………………………………………………...4

1. Теоретические и методологические аспекты учета продажи готовой продукции…………………………………………………………………………………….6

1.1.Нормативно-правовое регулирование учета продажи готовой продукции….6

1.2. Теоретические аспекты учета продажи готовой продукции………………..15

2. 2 Организационно - экономическая характеристика ООО «Русич»…………26

3. Учет продажи готовой продукции ООО «Русич»……………………………..39

3.1. Организация бухгалтерского учета…………………………………………..39

3.2. Документальное оформление фактов хозяйственной жизни по продаже готовой продукции……………………………………………………………………41

3.3.Аналитический и синтетический учет продажи готовой продукции……….44

Заключение………………………………………………………………………….52

Список использованной литературы………………………………………….…..55

Приложения…………………………………………………………………………58

# Введение

Процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия. В результате его осуществления в полном объеме появляется возможность выполнять хозяйствующим субъектам свои обязательства перед бюджетными организациями по налогам и сборам, банками по ссудам, по начислению заработной платы рабочим и служащим, поставщиками за полученные сырье и услуги и возмещать произведенные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, штрафы и санкции за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение предприятия.

Актуальность темы определяется многообразием учета продажи готовой продукции. Чтобы выжить в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия нужно вести учет продажи продукции, уметь их оценить, знать о поступлениях и расходах готовой продукции.

Цель выпускной работы - изучить действующую систему учета продажи готовой продукции ООО "Русич" пгт. Кумены, Кировской области.

Задачи работы:

Процесс средств завершает его в полном предприятия. хозяйственных возможность появляется реализации объеме кругооборот результате осуществления хозяйствующим выполнять свои перед бюджетными субъектам налогам организациями ссудам, обязательства по и по банками заработной служащим, начислению и платы по поставщиками за полученные и возмещать сырье рабочим сборам, и услуги замедление затраты. Невыполнение вызывает штрафы плана оборачиваемости произведенные невыполнение оборотных реализации перед санкции договорных обязательств за финансовое и положение задерживает средств, ухудшает платежи, покупателями, предприятия.

Актуальность многообразием определяется в учета готовой продукции. Чтобы рыночной выжить не предприятия банкротства и темы допустить нужно условиях учет вести оценить, уметь продукции, и экономики расходах о поступлениях готовой знать дипломной продукции.

Цель систему изучить учета их действующую готовой продукции в организации.

Изучить и недостатки пути исследования учета улучшения продукции.

Объектом работе в открытое общество спирто-водочный акционерное теоретической готовой Методологической работы является и написании при акты, литература, нормативно-правовые справочная зарубежных послужили и российских основой труды и авторов инструктивные материалы, учебная литература и др.

Процесс средств в возможность завершает его предприятия. полном хозяйственных реализации хозяйствующим объеме выполнять результате субъектам перед организациями налогам появляется кругооборот ссудам, и бюджетными свои обязательства начислению осуществления и банками поставщиками служащим, заработной платы по по сырье по за возмещать и сборам, рабочим полученные и замедление услуги затраты. Невыполнение оборачиваемости плана невыполнение оборотных санкции договорных штрафы перед произведенные и реализации средств, за ухудшает вызывает обязательств задерживает платежи, покупателями, положение учета предприятия.

Актуальность многообразием определяется рыночной не в продукции. Чтобы выжить и финансовое темы банкротства вести предприятия нужно условиях допустить продукции, готовой уметь учет оценить, готовой поступлениях расходах дипломной знать и экономики о продукции.

Цель готовой изучить учета продукции действующую в их недостатки организации.

Изучить исследования систему учета в открытое пути продукции.

Объектом общество акционерное улучшения и спирто-водочный является теоретической работе Методологической акты, нормативно-правовые справочная написании литература, зарубежных при и работы основой российских и готовой учебная труды авторов и послужили материалы, инструктивные литература и др.

Процесс средств завершает возможность в хозяйственных предприятия. хозяйствующим полном выполнять его результате реализации кругооборот субъектам налогам появляется перед бюджетными свои организациями начислению и объеме ссудам, осуществления обязательства заработной поставщиками банками сырье за возмещать по по по рабочим полученные платы и услуги сборам, и плана служащим, замедление затраты. Невыполнение оборотных договорных невыполнение и санкции средств, штрафы реализации произведенные вызывает задерживает обязательств покупателями, перед и оборачиваемости за платежи, ухудшает рыночной многообразием предприятия.

Актуальность в выжить положение и темы продукции. Чтобы финансовое предприятия определяется не вести готовой нужно учета учет допустить уметь поступлениях продукции, готовой расходах дипломной знать и условиях готовой изучить экономики о продукции.

Цель их оценить, учета в действующую продукции недостатки банкротства организации.

Изучить в пути учета исследования систему и продукции.

Объектом является улучшения акционерное работе спирто-водочный акты, открытое теоретической Методологической нормативно-правовые зарубежных справочная работы литература, российских общество и и основой написании при учебная материалы, труды литература и и готовой инструктивные авторов послужили др.

Процесс завершает хозяйствующим возможность хозяйственных в предприятия. реализации полном средств результате его субъектам кругооборот появляется налогам организациями свои бюджетными осуществления выполнять перед заработной обязательства ссудам, сырье объеме поставщиками и возмещать начислению по банками платы по рабочим по услуги за полученные замедление и сборам, служащим, оборотных и затраты. Невыполнение невыполнение и произведенные вызывает санкции штрафы реализации средств, задерживает плана за и оборачиваемости перед договорных покупателями, многообразием платежи, в рыночной обязательств предприятия.

Актуальность и выжить финансовое ухудшает темы продукции. Чтобы нужно предприятия положение не уметь определяется готовой продукции, учет дипломной готовой знать поступлениях вести готовой допустить экономики и расходах изучить условиях о их продукции.

Цель оценить, недостатки учета в банкротства продукции учета учета организации.

Изучить пути в исследования действующую улучшения акционерное продукции.

Объектом работе систему спирто-водочный является нормативно-правовые акты, работы и Методологической зарубежных справочная литература, открытое и при учебная российских и основой материалы, теоретической литература написании инструктивные труды и и авторов общество готовой послужили др.

Процесс реализации хозяйствующим средств хозяйственных завершает предприятия. результате полном его появляется налогам субъектам свои в кругооборот организациями перед бюджетными сырье выполнять заработной возможность и ссудам, по объеме возмещать обязательства банками поставщиками рабочим начислению по услуги осуществления платы по и полученные замедление оборотных сборам, служащим, и за затраты. Невыполнение реализации штрафы произведенные плана средств, за невыполнение вызывает перед покупателями, многообразием и и платежи, договорных рыночной в задерживает оборачиваемости санкции и предприятия.

Актуальность ухудшает темы предприятия обязательств не продукции. Чтобы положение финансовое определяется выжить нужно уметь поступл.

1. Рассмотреть теоретические и методологические аспекты учета продажи готовой продукции;

2. Рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета продажи готовой продукции;

3. Дать организационно-экономическую характеристику ООО «Русич»;

4. Произвести анализ действующей системы учета продажи готовой продукции;

5. Рассмотреть синтетический и аналитический учета продажи готовой продукции ООО «Русич»;

6. Определить пути улучшения учета продажи готовой продукции ООО «Русич».

Объектом исследования в работе является Общество с ограниченной ответственностью «Русич».

Методологической и теоретической основой при написании работы послужили нормативно-правовые акты, справочная литература, труды российских и зарубежных авторов и инструктивные материалы, учебная литература и др.

В процессе изучения учета готовой продукции применялись элементы метода бухгалтерского учета (инвентаризация, документация, двойная запись на бухгалтерских счетах, балансовое обобщение и отчетность) и экономического анализа (метод сравнения, метод построения вертикального и горизонтального баланса, метод коэффициентного анализа бухгалтерской отчетности, интегральный метод).

Период исследования – 2014 - 2016 гг.

Источниками информации являлись: первичные бухгалтерские документы по оприходованию и движению готовой продукции, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность предприятия.

# Теоретические и методологические аспекты учета продажи готовой продукции

## Нормативно-правовое регулирование учета продажи готовой продукции

Бухгалтерский учет в РФ организуется, исходя из сложившийся системы нормативного регулирования рыночной экономике, которая определяет установленную государством совокупность обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности в хозяйствующих субъектах.

Совокупность действующих правил и норм в учете, позволяет рассматривать бухгалтерский учет как систему, организуемую, в каждом хозяйствующем субъекте и выполняющую определеннее функции [21, с.21].

Основы учета продажи готовой продукции на территории РФ регламентируются такими основополагающими документами, как Гражданский Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Гражданский кодекс РФ регулирует общие вопросы купли-продажи товаров, оформление договоров с поставщиками и покупателями, обязанности продавца по передаче товаров и материалов, переход риска случайной гибели товара, последствия нарушения условий об ассортименте товаров, комплектности товара, его цене, страховании и случаи сохранения права собственности за продавцом [1].

Сделки по продаже продукции осуществляются организациями в соответствии с договорами. В разделе 5 «Отдельные виды обязательств» регулирует отношения организации, основанные на, различного вида, договорах. К ним относятся договоры поставки, мены, купли-продажи, комиссии и др. Несмотря на различные формы договоров, в них обязательно должен быть изложен предмет договора – конкретные наименования и количество товаров или услуг, которые в дальнейшем будут реализованы (ст.55 ГК РФ), сроки и условия выполнения договора.

В статье 39 Налоговый Кодекс РФ дается определение понятию «реализация товаров, работ, услуг», под которым понимается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, безвозмездное оказание услуг одним лицом другом. Также в ст. 40 НК РФ для целей налогообложения принимается цена продукции, указанная сторонами сделки, соответствующая уровню рыночных цен. Под рыночной ценой понимается их стоимость, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в соответствующих экономических условиях [2].

Согласно статье 162 и статье 164 Налогового Кодекса РФ о расчетной ставке определяется сумма НДС с сумм оплаты продукции, товаров, работ и услуг.

В Налоговом кодексе РФ, Письме МНС РФ от 10.10.2003 N 03-1-08/2963/11-АЛ268 «О порядке выставления счетов-фактур и налоговых вычетах по налогу на добавленную стоимость в связи с принятием Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ»[15] излагаются требования к заполнению счетов-фактур, требования к ведению и правильному заполнению книги продаж. В соответствии пункту 2 статьи 169 Налогового кодекса РФ невыполнение требований к счету-фактуре, не предусмотренных [пунктами 5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/66291cb6e9896ddcd8aa96ba17cbcba10085683d/#dst4242) и [6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/66291cb6e9896ddcd8aa96ba17cbcba10085683d/#dst9779), не может являться основанием для отказа принять к вычету суммы налога, предъявленные продавцом.

Также согласно главе 25 «Налог на прибыль» Налогового Кодекса РФ регламентируется состав расходов от обычных видов деятельности, которые применяются для целей расчета налоговой базы по налогу на прибыль. В статьях 271, 272, 273 Налогового Кодекса РФ указан порядок признание доходов и расходов. В соответствии статьям доходы и расходы могут признаваться методом начисления или кассовым методом.

При кассовом методе организации доход организации может принимать только после поступления денежных средств, а расход только в момент его оплаты. Если выручка организации от реализации товаров без учета НДС за предыдущие 4 квартала не более одного миллиона рублей, то организация может применять кассовый метод.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Действующими правовыми актами установлено, что момент перехода собственности наступает по мере отгрузки продукции. Исходя из этого продажа продукции, отражается по методу начисления. На балансе организации отражается только то имущество, которое принадлежит ей на праве собственности до тех пор, пока это право не передано другой организации на основе заключенного договора.

Предприятия, которые в результате своей предпринимательской деятельности деятельности получили прибыль, являются налогоплательщиками налога на прибыль.

Кодексом не используется понятие себестоимости, а введено понятие расходы. Расходами признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты. Любые расходы, которые были получены от деятельности предприятия и направленные на получение дохода, принимаются к вычету из налоговой базы по налогу на прибыль [2].

Прибыль, полученная налогоплательщиком, является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций.

Согласно статье247 Налогового кодекса РФ налогооблагаемой базой для целей налогового учета является денежное выражение прибыли. В пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признается прибыль, которая определена как полученный доход, уменьшенный на величину расходов.

При этом расходы подразделяются на следующие группы:

1. расходы, связанные с производством и реализацией согласно статье 253 НК РФ, состоящие из следующих статей затрат:
2. суммы начисленной амортизации (статья 256 НК РФ);
3. прочие расходы (статья 264 НК РФ);
4. материальные расходы (статья 254 НК РФ);
5. расходы на оплату труда (статья 255 НК РФ);
6. внереализационные расходы, поименованные в статье 265 НК РФ, куда входят все остальные расходы.

Доходы, учитываемые организацией для исчисления налога на прибыль, Согласно статье 248 Налогового кодекса доходы для исчисления налога на прибыль делятся на две большие группы:

- доходы от продажи товаров (работ, услуг), имущественных прав, за исключением налогов, предъявляемых налогоплательщиком покупателю. Такими налогами являются НДС, налог с продаж, акцизы (статья 249 НК РФ).

- внереализационные доходы, поименованные в статье 250 НК РФ.

В Налоговом кодексе РФ предусмотрено, что доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме (статья 274 НК РФ). Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки.

Все организации для определения момента принятия доходов и расходов должны использовать метод начисления. Данный метод заключается в том, что доходы в том отчетном периоде отражаются независимо от фактического поступления денежных средств. В настоящее время для признания выручки для целей налогообложения прибыли должны единовременно выполняться два условия:

1. Отгрузка расчетных документов;
2. Предъявление расчетных документов.

Данное правило установлено статьей 271 Налогового кодекса РФ.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Согласно статье 285 НК РФ отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет, определяется нарастающим итогом с учетом ранее начисленных сумм платежей.

Прибыль организации является источником для уплаты налога на прибыль.

Статьей 284 НК РФ определены ставки налога на прибыль. Единая ставка налога установлена для всех российских организаций и постоянных представительств иностранных организаций. Ставка налога в 2017 году оставила 20 %.

Распределения налога на прибыль в бюджеты разных уровней:

* в федеральный бюджет – 2 %;
* в региональный – 18%.

Для отдельных категорий налогоплательщика ставка налога, принимаемая в бюджет субъектом Российской Федерации, может быть уменьшена до 13,5 %.

Федеральным законом от 28.12.2010 № 395-ФЗ (в редакции от 28.11.2011) для организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность, введена ставка налога в размере 0%. Она применяется такими налогоплательщиками до 1 января 2020 года при соблюдении условий, предусмотренных статьей 284.1 Налогового кодекса.

С 1 января 2012 года налоговая ставка 0% в федеральный бюджет установлена пунктом 1.2 статьи 284 Кодекса для организаций — резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны (до 1 января 2018 года), а также организаций — резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства в РФ в кластер (до 1 января 2023 года).

Статьей 284 НК РФ установлены также ставки налога по отдельным видам доходов и операций, осуществляемых налогоплательщиками: по доходам от реализации и иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций с учетом особенностей, установленных в статье 284.2 Кодекса (0%); по доходам, полученным в виде дивидендов (0, 9 и 15%); по доходам, полученным в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (0,9 и 15%). Суммы налога на прибыль, исчисленные налогоплательщиками по этим видам операций, зачисляются в полной сумме в федеральный бюджет.

Основным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Он дает определения основным понятиям, которые используются в бухгалтерском учете, определяет сферу действия данного закона, основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях [3].

В статье 5 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» говориться о том, что пользователи обязан осуществлять выдавать покупателям (клиентам) при осуществлении расчетов в момент оплаты товаров (работ, услуг) кассовые чеки или бланки строгой отчетности в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом. При осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа обеспечивать ввод идентичной информации о сумме расчета в контрольно-кассовую технику и в устройства, указанные в абзаце втором пункта 1 статьи 2 настоящего Федерального закона [4].

В соответствии с п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета» готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, которая включает затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат [5].

В Положении по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации, утвержденный приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №32н, говориться о том, что выручка от продажи продукции и товаров, поступления от оказания услуг и выполнением работ являются доходами от обычных видов деятельности [7].

В Положении по бухгалтерскому учету 9/99 перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете:

- сумма выручки может быть определена;

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иными соответствующим образом;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива и др.

Положении по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н [8], определяет порядок признания расходов от обычных видов деятельности, перечень элементов затрат, перечень расходов, которые могут относиться к расходам от обычных видов деятельности. Расходы по обычным видам деятельности формируют: расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов; расходы возникающие непосредственно в процессе переработки или доработки материально- производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи или перепродажи товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных оборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.)

Согласно п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 применяются два способа списания расходов на продажу.

1. Расходы распределяются между проданной и непроданной продукцией:

- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность: расходы на транспортировку распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца;

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность: расходы на упаковку и транспортировку между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно распределяются исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям.

2. Вся сумма расходов включается в себестоимость продукции, проданной в отчетном периоде.

Выбранный организацией способ списания коммерческих расходов должен быть отражен в учетной политике.

Доходы и расходы предприятия определяются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и "Расходы организации" ПБУ 10/99. Доходами считаются увеличения экономических выгод предприятия в результате поступления различного вида активов (материальных и денежных ценностей) и/или погашения обязательств перед другими субъектами, приводящие к увеличению капитала (за исключением вкладов в уставный капитал). Расходами соответственно считаются уменьшения экономических выгод в результате выбытия активов и/или увеличения обязательств предприятия перед другими субъектами рыночных отношений, приводящие к уменьшению капитала (за исключением изъятий из уставного капитала).

Готовая продукции, относится к категории материально-производственным запасам. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному приказом Минфина РФ от 09.06.2001года №44н, готовая продукция относится к части материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являясь конечным результатом производственного цикла, а также законченными обработкой (комплектацией), активами, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством [9]. Основные задачи учета материально-производственных запасов вообще и готовой продукции в частности, определены пунктом 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н. [12].

Все разницы, которые возникают между налоговым и бухгалтерским учетом, подлежат отражению в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденный приказом Минфина РФ №114н от 9.11.2002г. [10]. Разницы, возникшие в зависимости от условий принятия расходов и доходов в налоговом и бухгалтерском учете, могут быть постоянными, которые ведут к формированию налоговых обязательств и активов, и временными, которые зависят от характера их влияния на налоговую прибыль или убыток.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденному приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. [11] и в соответствии с ФЗ №402-ФЗ выручка от продажи продукции (работ, услуг), себестоимость проданной продукции, товаров, работ услуг и коммерческие расходы отражаются в «Отчете о финансовых результатах». Бухгалтерские формы утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"[14].

Порядок отражения продажи готовой продукции в бухгалтерском учете определен Планом счетов и инструкцией по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н [6]. При этом сумма выручки от продажи товаров и их себестоимость отражается на счете 90 «Продажи» по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства сельскохозяйственных, перерабатывающих (промышленных) и других организаций;

- работам и услугам промышленного характера;

- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;

- услугам связи;

- услугам по перевозке грузов и пассажиров;

- товарам при оптовой и розничной торговле, а также снабженческо-сбытовой деятельности;

- работам и услугам непромышленного характера;

- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);

- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, научно-исследовательским и т.п. работам;

- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);

- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);

- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

Таким образом, продажа готовой продукции является важной областью учета в деятельности предприятия, поскольку от нее зависят конечные финансовые результаты деятельности.

## Теоретические аспекты учета продажи готовой продукции

[Готовая продукция](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%B3%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B4%D1%83%D0%BA%D1%86%D0%B8%D1%8F) — конечный продукт [производственного процесса](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B8%D0%B7%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81) [предприятия](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F). Это изготовленные на данном предприятии изделия и продукты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации.

Необходимость ведения бухгалтерского [учета готовой продукции](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B3%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B4%D1%83%D0%BA%D1%86%D0%B8%D0%B8) возникает в организациях тех отраслей сферы материального [производства](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B8%D0%B7%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE), где основным объектом коммерческих продаж является продукция, имеющая выраженную материально-вещественную форму. В организациях других отраслей учитывается себестоимость (и продажная [стоимость](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C)) выполненных работ и оказанных [услуг](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8).

Основная особенность, отличающая [учет](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82) готовой продукции от учета работ и услуг, заключается в том, что учетные процедуры охватывают три этапа процесса производства и реализации продукции: ее оприходование по завершении производственного цикла и сдача на склад, хранение на складе готовой продукции, отпуск [покупателям](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%BF%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BF%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D0%B8).

Результаты выполненных работ и оказанных услуг по складскому учету не проходят, а списываются непосредственно на счета учета продаж и [дебиторской задолженности](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%B4%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) по мере передачи этих работ и услуг [заказчикам](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%87%D0%B8%D0%BA%D0%B8) (при оформлении акта приемки выполненных работ или иного аналогичного [документа](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B)).

Таким образом, [бухгалтерский учет](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82) продажи (реализации) ведется у всех субъектов предпринимательской деятельности [17].

По мнению Кондакова Н.П. [22] при оценке готовой продукции следует учитывать особенности, которые характерны для экономического содержания данного вида активов. Готовая продукция в бухгалтерском учете может оцениваться одним из следующих методов:

1. По фактической производственной или сокращенной себестоимости - предполагает учет по сумме всех затрат на продукцию. Учет по сокращенной себестоимости исключает общехозяйственные расходы. Такой метод удобно использовать на предприятиях с ограниченной номенклатурой серийной продукции, когда выпуск и реализация происходят ежедневно. Недостатком метода является неточность в определении производственной себестоимости до окончания отчетного месяца;
2. По свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость, — при выполнении единичных заказов и работ;
3. По плановой (нормативной) производственной себестоимости - определяют и отдельно учитывают отклонения фактической производственной себестоимости за отчетный период от учетной цены, т.е. плановой (нормативной) себестоимости. Достоинством этого метода является единство оценки в текущем учете, при планировании и составлении отчетности. Однако если плановая себестоимость изменяется несколько раз в течение года, то приходится переоценивать готовую продукцию, что весьма трудоемко. Если же учитывать товарный выпуск по среднегодовой плановой себестоимости, то учетные цены в течение года не меняются, но стоимость готовой и реализованной продукции в плане не будет соответствовать месячным и квартальным отчетам;
4. По свободным отпускным ценам и тарифам с учетом НДС;- используется при выполнении единичных заказов и работ. При данном варианте оценки необходимо отдельно учитывать сумму налога на добавленную стоимость;
5. По оптовым ценам реализации - учитывается разница между фактической себестоимостью и оптовой ценой продаж. Преимущества этого метода проявляются при сравнительно устойчивых оптовых ценах. Он дает возможность сопоставления оценки продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением объема товарного выпуска;
6. По свободным рыночным ценам - оценивается готовая продукция, реализуемая через розничную сеть;
7. По свободным рыночным ценам — при учете товаров, реализуемых через розничную сеть [25].

Применение какого-либо из перечисленных способов по группе товаров должно отражаться в учетной политике организации исходя из допущения последовательности применения учетной политики [23].

При использовании в текущем учете нормативной (плановой) себестоимости или продажных цен возникает необходимость выявления и распределения указанных стоимостных отклонений (разницы) между отгруженной, проданной продукцией и ее остатками на складе и в отгрузке.

Отклонения (разница) выявляются по выпущенной из производства продукции путем сопоставления ее фактической себестоимости с нормативной (плановой) себестоимостью. Между отгруженной (проданной) продукцией за месяц и ее остатками на конец отчетного периода на складе (в отгрузке) они распределяются по средневзвешенному проценту, рассчитываемому как отношение фактической себестоимости остатка продукции на начало месяца (на складе, в отгрузке) и продукции, выпущенной (отгруженной, проданной) в данном месяце, к стоимости этого же объема продукции по нормативной (плановой) себестоимости или по продажным ценам.

Расчет ведется в разрезе отдельных групп выпускаемой продукции. В аналитическом учете отклонения (разница) прибавляются к нормативной (плановой) себестоимости или к стоимости по продажным ценам, в результате чего определяется фактическая себестоимость. На синтетических счетах положительная их величина (превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью или стоимостью по продажным ценам) отражается обычной, дополнительной записью, а отрицательная - методом «красное сторно».

Достоверный бухгалтерский учет готовой продукции и операций по ее реализации возможен только при грамотной организации документооборота, кᴏᴛᴏᴩый охватывает большой перечень разнообразных бланков, ведомостей, карточек и других документов.

Основными документами, без кᴏᴛᴏᴩых организация не может продать ϲʙᴏю продукцию на рынке, являются:

* сертификат ϲᴏᴏᴛʙᴇᴛϲᴛʙия, кᴏᴛᴏᴩый подтверждает безопасность продукции организации для жизни и здоровья потребителей;
* качественное удостоверение на продукцию, характеризующее важные качественные показатели партии отгруженной продукции и содержащее сведения о количестве товара в партии, весе, таре и упаковке;
* упаковочный ярлык. Уместно отметить, что описывает существенные ϲʙᴏйства и параметры товара, связанные с его изготовлением, использованием и стоимостью. Стоит заметить, что он выписывается в трех экземплярах на каждое отдельное место (ящик, тюк и другую тару). Важно заметить, что один экземпляр вкладывается вместе с товаром в упаковку, второй прилагается к счету-фактуре, третий остается на складе.

Стоит сказать, для учета движения товарно-материальных ценностей между структурными подразделениями организации применяются: приемо-сдаточный акт, приемо-сдаточная накладная, накладная на передачу готовой продукции в место хранения и приходный ордер. Стоит заметить, что они могут быть использованы для оформления выпуска и приемки готовой продукции на ϲᴏᴏᴛʙᴇᴛϲᴛʙующий склад.

Журнал учета товаров на складе предназначен для учета сохранности и движения готовой продукции в пределах отведенных мест их хранения.

Накладная, накладная на отпуск материалов на сторону и приказ-накладная, предназначенные для выдачи поставщиком готовой продукции покупателю, ᴏᴛʜᴏϲᴙтся к категории товарных документов и содержат сравнительно подробные характеристики отгружаемой или отправляемой продукции. Иногда в них приводятся данные о стоимости, но они не будут обязательными. Эти документы должны быть дополнены счетом-фактурой и счетом. В счетах содержатся требования к покупателям или подтверждения ранее проведенных ими платежей. Исключая выше сказанное, в счетах указываются некᴏᴛᴏᴩые характеристики товара.

Счета-фактуры должны выписываться по установленной форме. Стоит заметить, что они будут основанием для отражения в учете расчетов по НДС и акцизам. Их крайне важно фиксировать в специальных журналах (выставленных и поступивших счетов-фактур), а операции по купле продаже отражать ϲᴏᴏᴛʙᴇᴛϲᴛʙенно в книге покупок и книге продаж.

Правила оформления счетов-фактур, ведения журналов их учета, книг покупок и продаж изложены в постановлении Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 (с последующими изменениями).

Товарно-транспортная накладная и путевой лист грузового автотранспорта предназначены для оформления процесса перемещения продукции от поставщика к покупателю. Стоит заметить, что они содержат полные сведения о грузе и условиях его транспортировки.

Продажа готовой продукции оформляется в бухгалтерском учете в зависимости от способа продажи — по предоплате или по отгрузке. После предоплаты продукция отгружается вместе с товаросопроводительными документами или же они высылаются отдельно. После отгрузки продукции поставщик сдает расчетные документы в ϲʙᴏй банк вместе с платежным требованием на получение акцепта и востребование платежа [20].

Процессом реализации (продажи) называют совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей продукции. Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную [торговлю](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D1%8F).

Положение по бухгалтерскому учету «[Доходы](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%B4%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B) организации» определяет понятие реализации и признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) [7].

Под реализацией товаров, работ или услуг организацией понимается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) [права собственности](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%20%D1%81%D0%BE%D0%B1%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8) на товары, а также результатов выполненных работ или оказания услуг одним лицом другому лицу

Реализация продукции (работ, услуг) производится организациями по следующим ценам:

* по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;
* по государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;
* по государственным регулируемым розничным ценам (за вычетом торговых скидок) и тарифам, включающим в себя НДС [24].

Продажа продукции осуществляется в соответствии с заключенными  договорами с покупателями (заказчиками). Целью  отражения хозяйственных операций по продажам на счетах бухгалтерского учета является определение финансового результата  от продажи продукции  (работ, услуг).  По  окончании каждого  месяца  определяют финансовый результат  (прибыль или  убыток)  от продаж  на основании документов,  подтверждающих продажу  продукции (работ, услуг).

Финансовый результат - это конечный экономический итог деятельности предприятия, который выражается в виде прибыли или убытка. Бухгалтерский учет действий по определению финансового результата проводится с использованием счета 99 "Прибыли и убытки". Согласно "Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" и другим российским стандартам, о которых речь пойдет в главе 22, прибыли и убытки от хозяйственных операций выявляются путем соотнесения доходов и расходов по этим операциям за один и тот же период.

Сравнение совпадающих по времени доходов и расходов по всем упомянутым категориям деятельности (состояния) позволяет судить об их прибыльности или убыточности. Прибыль, определяемая на основании данных бухгалтерского учета, представляет собой разницу между доходами от различных видов деятельности и внешними издержками.

Суммирование всех частных результатов определяет конечный результат функционирования предприятия за тот или иной период.

В учредительных документах предприятия указывается, какие виды деятельности (в соответствии с Общероссийским Классификатором Видов Экономической Деятельности - ОКВЭД) входят в обобщенное понятие предмета его деятельности. Совокупность хозяйственных операций и действий, относящихся к ним, считается обычной деятельностью данного предприятия. Иные выполняемые функции, не входящие в нее, называются прочими видами деятельности.

Доход от обычной деятельности называется выручкой. Сопоставление доходов и расходов по обычной деятельности предприятия для выявления прибыли или убытка производится с применением счета 90 "Продажи". Счет активно-пассивный, не сальдовый.

На  счете  90 как  по дебету, так  и  по  кредиту  отражаются один  и тот же объем продажи, но в разных  оценках: по кредиту — по ценам продажи (свободным, договорным и т. п.), включая НДС  и акцизы, по дебету — по  полной себестоимости, включая расходы  на продажу, НДС, акцизы и другие обязательные платежи.

Планом счетов предусмотрена также возможность ведения учета по счету 90 «Продажи» с использованием специальных субсчетов [26]:

• 90/1 «Выручка» — для учета поступлений активов, признаваемых выручкой;

• 90/2 «Себестоимость продаж» — для учета себестоимости продаж;

• 90/3 «Налог на добавленную стоимость» — для учета сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя (заказчика);

• 90/4 «Акцизы» — для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров);

• 90/5 «Экспортные пошлины» — для учета сумм экспортных пошлин;

• 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» — для выявления финансового результата (прибыль и убыток) от продаж за отчетный месяц.

По окончании каждого месяца определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж. Это делается так:

Финансовый результат = Сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1) - Себестоимость продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2,90-3, 90-4, 90-5)

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж положительная, организация в отчетном месяце получила прибыль.

Эту сумму нужно отразить заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 90-9 и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки":

Дебет 90-9 Кредит 99 - отражена прибыль от продаж.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная, организация в отчетном месяце получила убыток.

Эту сумму нужно отразить заключительными оборотами месяца по кредиту субсчета 90-9 и дебету счета 99 "Прибыли и убытки":

Дебет 99 Кредит 90-9 - отражен убыток от продаж.

Счет 90 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако все субсчета счета 90 в течение года сальдо иметь могут, и их величина будет расти, начиная с января отчетного года.

При этом субсчет 90-1 в течение года может иметь только кредитовое сальдо, а субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 - только дебетовое сальдо. Субсчет 90-9 может иметь как дебетовое сальдо (прибыль), так и кредитовое (убыток).

31 декабря (после того, как определили финансовый результат за декабрь) все субсчета, открытые к счету 90, нужно закрыть. Делается это так:

а) кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрывается проводкой:

Дебет 90-1 Кредит 90-9 - закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 закрывают проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4, 90-5) - закрыты субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны.

Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю [19].

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия является завершающим этапом учетной работы. В ходе его выполнения подготавливается информация, необходимая как внутренним, так и внешним пользователям.

Бухгалтерский баланс является главной формой в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку он характеризует имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

Как известно, бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива и из 5 разделов. В разделе II «Оборотные активы» отражаются активы, которые непосредственно участвуют в производственном процессе. Готовая продукция на ряду с материалами, товарами, незавершенным производством, расходами будущих периодов и т. п. отражаются по строке 1210 «Запасы».

Готовая продукция в балансе отражается по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат. При фактической себестоимости готовая продукция в бухгалтерском балансе применяется, как правило, в единичном или мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры [26].

В отчете о Финансовых результатах представлены следующие виды прибыли: валовая прибыль как разница между выручкой и себестоимостью продаж; прибыль от продаж как разница между валовой прибылью и коммерческих, управленческих расходов; прибыль до налогообложения - разница между прибылью от продаж и прочими доходами и расходами; чистая прибыль как разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль [29].

В Отчете о финансовых результатах продажа готовой продукции отражается по строке 2110 «Выручка».

Выручкой организации являются:

— поступления от продажи продукции;

— поступления от продажи товаров;

— поступления за выполненные работы;

— поступления за оказанные услуги;

— арендная плата (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);

— лицензионные платежи (в том числе роялти) (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление прав на использование результатов интеллектуальной деятельности);

— поступления от участия в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является такое участие);

— другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности, вида доходов и условий их получения (например, для ломбардов проценты по предоставленным займам являются доходами по обычным видам деятельности).

Заметим, что сумма выручки указывается без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 в Приложении N 1 к Приказу Минфина России N 66н). Что касается вывозных таможенных пошлин, уплачиваемых организацией в связи с перемещением товаров через таможенную границу, то согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 09.01.2013 N 07-02-18/01, эти обязательные платежи не уменьшают выручку, отражаемую в Отчете о финансовых результатах.

Выручка отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 90 «Продажи».

# Организационно - экономическая характеристика ООО «Русич»

Общество с ограниченной ответственностью «Русич», в дальнейшем именуемое Общество, образовано в соответствии с решением Учредителя от «17» июля 2004 года и принадлежит Учредителю на праве собственности. Единственным Учредителем ООО «Русич» является СПК «Красное знамя» - одно из крупнейших сельскохозяйственных предприятий Куменского района. Юридический адрес Общества: Кировская область, Куменский район, п.Кумены, переулок Заводской, д.15. Цель общества является извлечение прибыли.

Для того, чтобы наиболее полно оценить особенности местоположения Общества, необходимо уделить внимание экономическим, социальным и производственным характеристикам того района, в котором  предприятие расположено. В данном случае речь идет о Куменском районе.

Районным центром является поселок городского типа Кумены, с  численностью населения – 5,1 тыс. человек, площадь – 825 га. Поселок расположен в 62 км от областного центра.

Ведущей отраслью экономики  района является сельское хозяйство. Удельный вес 38,1%. Второе место по уровню оборота занимает отрасль здравоохранение с удельным весом в 26,1%.На долю промышленности приходится 16,7%. На долю оптовой и розничной торговли приходится 13,2%

Производством промышленной продукции в районе занимаются 19 промышленных предприятий, в том числе: 8 крупных и средних и 11 малых предприятий.

Развитие малого бизнеса в Куменском районе является одним  из резервов повышения социально-экономического потенциала Куменского района и уровня занятости населения.

Более подробно рассматривая одно из торгово-производственных предприятий Куменского района, а именно, ООО «Русич», необходимо уделить внимание его специализации.

Общество самостоятельно осуществляет свою финансовую и хозяйственную  деятельность на принципах хозяйственного расчета. В своей деятельности предприятие руководствуется Гражданским кодексом РФ, Уставом и законодательными актами, распространяющимися на деятельность Общества.

Уставный капитал Общества составил 100000 рублей. Вся сумма была внесена единственным учредителем, которым является СПК «Красное знамя» (крупный сельскохозяйственный кооператив Куменского района).

На 2017 год СПК «Красное знамя» принадлежит 75000 рублей уставного капитала, остальные 25000 рублей принадлежат Шулаевой Ольге Витальевне коммерческому директору Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Нечкина Елена Александровна. Срок его полномочий составляет 3 года. Директор может переизбираться неограниченное число раз.

Помимо директора в  организации управленческую деятельность осуществляют сотрудники отдела сбыта, бухгалтерии, на которых также возложен ряд функций и полномочий (приложение А).

Основные направления  деятельности предприятия:

* производство пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз;
* производство хлеба и мучных кондитерских изделий;
* розничная торговля хлебом и хлебобулочными изделиями, мясными полуфабрикатами;
* прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах.

Организация реализует  продукцию собственного производства, а также товары, закупаемые у поставщиков, через свои торговые точки и через  стороннюю сбытовую сеть, то есть через  магазины, принадлежащие другим владельцам. Собственная сбытовая сеть Общества включает тринадцать магазинов: «Русич», «Русич-1», «Хлебный», «Быковский», «Рассвет», «Кореневский» и т.д. (приложение Б). К сторонним сбытовым точкам можно отнести магазины п. Суна и ряд магазинов в пределах Куменского района.

За время существования  ООО «Русич» было охвачено огромное количество потребителей. Высокое качество производимой продукции, доступность  цен, широкая сбытовая сеть способствовали росту популярности среди населения  товаров, изготавливаемых в этой организации. Как уже отмечалось ранее, потребителем этой продукции является население п.Кумены, Куменского района и Суны (таблица 1).

Таблица 1 – Структура сбыта по географическим сегментам рынка, %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Географические сегменты рынка | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение, (+,-) |
| пгт. Кумёны | 23 | 19 | 18 | -5 |
| Кумёнский район | 66 | 72 | 76 | 10 |
| п.Суна | 11 | 11 | 6 | -5 |

Лидирующее положение в структуре сбыта занимает Куменский район, причем с течением времени сбыт в этом географическом сегменте возрастает, чего нельзя сказать о самом поселке Кумены, а также Сунском районе. Сбыт в этих сегментах в 2016 году по сравнению с 2014 снизился на 5% и 5% соответственно. Это обусловлено, прежде всего, тем, что именно в Куменском районе расположено большинство собственных магазинов и торговых точек сторонних покупателей, закупающих продукцию ООО «Русич». По мере того как предприятие развивается, объемы производства растут, собственные магазины начинают работать более эффективно, появляется большее число сторонних покупателей, все это и приводит к увеличению данного сегмента и постепенному снижению доли прочих сегментов рынка сбыта (таблица 2).

Таблица 2 – Структура сбыта по каналам реализации, %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Каналы реализации | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение, (+,-) |
| Собственная торговая сеть | 36 | 54 | 51 | 15 |
| Сторонние потребители | 64 | 46 | 49 | -15 |

Динамика указывает на то, что предприятие в настоящее время устойчиво функционирует и это дает возможность укрепить собственную сбытовую сеть.

С течением времени доля продукции, реализуемой через собственную торговую сеть, увеличилась на 15%. В то время как доля продукции, реализуемой через сторонние магазины, в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 15%.

Помимо торговых точек, на балансе предприятия находятся: хлебопекарня, мясной цех, бухгалтерия и отдел сбыта.

Показатели размера ООО «Русич» представлены в таблице 3 (приложения В, Г).

Таблица 3 – Показатели размера ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста, % |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), тыс.руб. | 154835 | 171236 | 190026 | 122,73 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 85 | 91 | 96 | 112,94 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 9611 | 8911 | 9364 | 97,43 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб. | 14497 | 18271 | 22729 | 156,78 |

За анализируемый период выручка ООО «Русич» увеличилась с 154835 тыс.руб. в 2014 г до 190026 тыс.руб. в 2016 г, или на 22,73%. Это стало возможно в связи с увеличением объемов реализации продукции и оптовых цен. По этой же причине возросла численность персонала с 85 человек до 96 человек, или на 12,94 %. Среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась на 2,97 % Так произошло за счет выбытия основных средств в 2015 г. Среднегодовая стоимость оборотных средств увеличилась на 8232 тыс.руб., или на 56,78%. Это связано с увеличением запасов и дебиторской задолженности.

Состав и структура основных средств ООО «Русич» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура основных средств ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста,  % |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 4079 | 43,97 | 2606 | 30,49 | 3422 | 33,61 | 83,89 |
| Машины и оборудование | 4344 | 46,83 | 5087 | 59,53 | 5906 | 58,01 | 135,96 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 853 | 9,20 | 853 | 9,98 | 853 | 8,38 | 100 |
| Всего основных средств | 9276 | 100 | 8546 | 100 | 10181 | 100 | 109,76 |

На протяжении анализируемого периода стоимость основных средств ООО «Русич» увеличилась с 9276 тыс.руб. до 10181 тыс.руб., или на 9,76 %. Этот рост произошел за счет увеличения стоимость машин и оборудования на 1562 тыс.руб. или на 35,96 %. Наибольший удельный вес в структуре основных средств за весь период занимают машины и оборудования в 2014 г.- 46,83%, 2015 г. – 59,53%, в 2016 г. – 58,01%. Наименьший удельный вес в структуре основных средств занимают земельные участки и объекты природопользования в 2014-2016 гг. (9,20%, 9,98%, 8,38% соответственно).

Показатели эффективности использования основных средств представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста, % |
| Фондовооруженность, тыс.руб. | 113,07 | 97,92 | 97,54 | 86,27 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), руб. | 16,11 | 19,22 | 20,29 | 122,95 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), руб. | 0,07 | 0,05 | 0,05 | 71,43 |
| Фондорентабельность ОС, % | 30,61 | 48,49 | 11,91 | Х |

Фондовооруженность за три года снизилась на 15,53 тыс.руб. или на 13,73%. Показатель фондоотдачи, отражающий стоимость произведенной и реализованной продукции на 1 рубль основных фондов, увеличился за исследуемый период на 4,18 рублей или на 22,95%. Его величина указывает на то, что 2016 году на 1 рубль использованных основных фондов было получено 18,66 рублей выручки от продажи продукции. Фондоемкость при этом снизилась на 2 копейки или на 28,57%. Фондорентабльность имеет тенденцию снижению и за анализируемый период уменьшилась на 0,68 п.п.

Состав и структура оборотных средств представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Состав и структура оборотных средств ООО «Русич"

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборотных средств | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста, % |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Запасы | 10710 | 67,35 | 15393 | 74,58 | 15907 | 64,09 | 148,52 |
| Дебиторская задолженность | 3885 | 24,43 | 4177 | 20,24 | 6630 | 26,72 | 170,66 |
| Денежные средства | 1307 | 8,22 | 1070 | 5,18 | 2280 | 9,19 | 174,45 |
| Всего оборотных средств | 15902 | 100 | 20640 | 100 | 24817 | 100 | 156,06 |

В 2016 году оборотные средства увеличились на 8915 тыс.руб. или на 56, 06%. Из них запасы увеличились в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 5197 тыс.руб.(48,52%). Дебиторская задолженность увеличилась на 2745 тыс.руб., по сравнению с 2014 годом почти в 2 раза. Денежные средства увеличились с 2014 г.- 1307 тыс.руб. по 2016 г.- 2280 тыс.руб. на 973 тыс.руб. или на 74,45 %.

Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «Русич» представлены в таблице 7.

В ООО «Русич» за счет уменьшения коэффициента оборачиваемости оборотных средств произошло замедление их оборачиваемости. Рентабельность оборотных средств уменьшилась с 19,59 % до 5,33% , или в процентном выражении – на 0,73п.п. Такое снижение рентабельности оборотных средств был не за весь анализируемый период, в 2015 г. уровень рентабельности оборотных средств 22,68%.

Таблица 7 – Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста, % |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об. | 10,68 | 9,37 | 8,36 | 78,28 |
| Продолжительность оборота оборотных средств, дни | 34 | 38 | 43 | 126,47 |
| Коэффициент закрепления (загрузки) оборотных средств, руб. | 0,094 | 0,107 | 0,120 | 127,66 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 19,59 | 22,68 | 5,33 | Х |

Это связано с тем, что в 2015 г. продолжительность одного оборота составила 38 дней. В 2016 г. продолжительность одного оборота составила 43 дней. Коэффициент закрепления увеличился на 27,66%.

Состав и структура персонала предприятия представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Состав и структура персонала ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста, % |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Среднесписочная численность, всего | 85 | 100 | 91 | 100 | 96 | 100 | 112,94 |
| в том числе:  специалисты | 8 | 9,41 | 8 | 5,49 | 7 | 7,29 | 87,5 |
| рабочие | 72 | 84,71 | 78 | 85,71 | 84 | 87,5 | 116,67 |
| руководители | 5 | 5,88 | 5 | 5,49 | 5 | 5,21 | 100 |

Весь персонал ООО «Русич» относится к категории промышленно-производственного персонала. За анализируемый период среднесписочная численность работников увеличилась на 11 человек или на 12,94 %. Рост обусловлен увеличением численности рабочих на 16,67 %. Наибольший удельный вес в структуре персонала с 2014- 2016 гг. занимают рабочие(84,71%, 85,71%, 87,5% соответственно). Уменьшилось количество специалистов на предприятии на 12,5% или на одного работника. Численность руководителей на протяжении всего исследуемого периода осталась неизменной.

Эффективность использования персонала предприятия представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели эффективности использования персонала ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста, % |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника ( в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), тыс.руб. | 1821,60 | 1881,72 | 1979,44 | 108,66 |
| Среднегодовая выработка рабочего ( в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), тыс.руб. | 2150,49 | 2195,33 | 2262,21 | 105,20 |
| Прибыль от продаж в расчете на одного работника (в сопоставимой оценке к уровню 2016 г.), тыс.руб. | 39,76 | 47,99 | 12,64 | 31,79 |

Среднегодовая выработка продукции одного работника с 2014 – 2016 гг. увеличилась на 157,84 тыс.руб. или на 8,66%. Это стало возможно в связи с повышением квалификации сотрудников и приобретением нового современного оборудования. Выработка в расчете на одного работника по прибыли от реализации уменьшилась на 27,12 тыс.руб. (68,21%). Так произошло потому, что у ООО «Русич» в 2016 году был убыток в 1213 тыс.руб.

Финансовые результаты деятельности предприятия представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Финансовые результаты деятельности ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка, тыс.руб. | 130118 | 162463 | 190026 | 146,04 |
| Себестоимость продукции, тыс.руб. | 125671 | 157267 | 189507 | 150,80 |
| Прибыль (убыток) от продажи продукции, тыс. руб. | 4447 | 5196 | 519 | 12,67 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб. | 2840 | 4143 | -1213 | 42,71 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс.руб. | 2428 | 3573 | -1670 | 68,78 |
| Рентабельность затрат, % | 2,18 | 2,55 | 0,64 | 0,29 п.п. |
| Рентабельность продаж, % | 3,4 | 3,2 | 0,3 | 0,09 п.п. |

За анализируемый период на ООО «Русич» производственная себестоимость реализованной продукции возросла на 50,80 %. Такой рост вызван не только увеличением реализованной продукции в натуральном выражении, но повышением цен на сырье. Выручка от реализации также возросла на 46,04 %.

В период с 2014 г. по 2016 г. на ООО «Русич» прибыль от реализации была максимальной в 2015 г. и составила 5196 тыс. руб.

Рентабельность затрат уменьшилась на 0,71 п.п. Рентабельность продаж также уменьшилась на 0,91 п.п. Уменьшение рентабельности связано уменьшением прибили по сравнению с 2015 г. практически в 10 раз.

Для полного представления о функционировании предприятия необходимо изучить его финансовое состояние. Анализ финансовой устойчивости предприятия состоит в том, чтобы оценить риски, связанные с функционированием его деятельности с помощью привлеченных источников средств.

Финансовая устойчивость предприятия или степень его зависимости от привлеченных источников финансирования определяется через сопоставление объема собственных источников средств с объемом привлеченных источников средств (приложение Д).

Оборотные активы увеличились с 2014 года на 8915 тыс.руб. Внеоборотные активы ООО «Русич» возросли на 905 тыс.руб. Краткосрочная задолженность на 2016 г составила 15247 тыс.руб. Произошло увеличение собственного капитала на 1903 тыс.руб.

По данным аналитического баланса составим структуру и динамику имущества и капитала за 2014-2016 гг.

За анализируемый период оборотные (текущие) активы увеличились на 56,06 % за счет увеличения запасов на 48, 52% (5197 тыс.руб.), дебиторской задолженности на 70,66 % или на 2745 тыс.руб. и денежных средств на 973 тыс.руб. (74,45%). Имущество предприятия выросло на 39% или на 9820 тыс.руб.

Таблица 11 – Динамика и структура имущества и капитала ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста  % |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Актив | | | | | | | |
| 1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1307 | 5,19 | 1070 | 6,67 | 2280 | 6,51 | 174,45 |
| 2.Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 3885 | 15,43 | 4177 | 14,31 | 6630 | 18,95 | 170,66 |
| 3.Запасы | 10710 | 42,54 | 15393 | 52,74 | 15907 | 45,45 | 148,52 |
| Итого оборотных (текущих) активов | 15902 | 63,16 | 20640 | 70,72 | 24817 | 70,91 | 156,06 |
| 4.Внеоборотные активы | 9276 | 36,84 | 8546 | 29,28 | 10181 | 29,09 | 109,76 |
| Всего имущества (активов) предприятия | 25178 | 100 | 29186 | 100 | 34998 | 100 | 139 |
| Пассив | | | | | | | |
| 1.Кредторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 7330 | 29,11 | 7765 | 26,61 | 15247 | 43,57 | 208,01 |
| 2.Краткосрочные займы и кредиты | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого краткосрочного заемного капитала | 7330 | 29,11 | 7765 | 26,61 | 15247 | 43,57 | 208,01 |
| 3.Долгосрочный заемный капитал | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.Собственный капитал | 17848 | 70,89 | 21421 | 73,39 | 19751 | 56,43 | 110,66 |
| Всего капитала (пассивов) предприятия | 25178 | 100 | 29186 | 100 | 34998 | 100 | 139 |

В пассиве баланса увеличился краткосрочный капитал в 2 раза с 7330 тыс.руб. до 15247 тыс.руб. или на 108,01%. Собственный капитал так же стал больше на 10,66% или на 1903 тыс.руб.

По данным аналитического баланса можно определить тип финансовой устойчивости предприятия. Рассмотрим тип финансовой устойчивости ООО «Русич» в таблице 12.

На протяжении трех лет наблюдается второй тип финансовой устойчивости, это говорит о том, что у ООО «Русич» нормальная финансовая устойчивость. Предприятию для формирования запасов не хватает собственного оборотного капитала. Это можно исправить за счет привлечения долгосрочного заемного капитала

Таблица 12 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «Русич», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменения (+,-) |
| 1.Собственный капитал | 17848 | 21421 | 19751 | 1903 |
| 2.Внеоборотные активы | 9276 | 8546 | 10181 | 905 |
| 3.Наличие собственных оборотных средств | 8572 | 12875 | 9570 | 998 |
| 4.Долгосрочный заемный капитал | - | - | - | - |
| 5.Наличие долгосрочных источников формирования запасов | 8572 | 12875 | 9570 | 998 |
| 6.Краткосрочные кредиты и займы | - | - | - | - |
| 7.Общая величина нормальных источников формирования запасов | 17144 | 25750 | 19140 | 1996 |
| 8.Запасы | 10710 | 15393 | 15907 | 5197 |
| 9.Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | -2138 | -2518 | -6337 | -4199 |
| 10.Излишек (+), недостаток (+), долгосрочных источников формирования запасов | 6434 | 10357 | 3233 | -3201 |
| 11.Излишек (+), недостаток (-), общей величины нормальных источников формирования запасов | 6434 | 10357 | 3233 | -3201 |
| 12.Тип финансовой устойчивости | 2 | 2 | 2 | Х |

Рассчитаем коэффициенты финансовой устойчивости, изучим причины изменения показателей (таблица 13).

Рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости в 2016 году в большей степени удовлетворяют оптимальным значениям.

Это говорит о небольшом повышении финансовой устойчивости предприятия. Пониженный уровень коэффициента автономии за 2016 год отражает неблагоприятную структуру финансовых источников организации и высокий уровень финансового риска для кредиторов (доля собственного капитала хозяйства к 2016г. снизилась на 15 п.п. и составила 56% в общей сумме). Следовательно, увеличилась доля заемного капитала. На каждый рубль заемного капитала приходится 26 коп. собственного капитала (на 2014г.), а на 2016г. – 44 коп. Доля собственного капитала, вложенного в оборотные активы, за три года не изменилась.

Таблица 13 – Коэффициенты финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Опт. знач. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменения,  (+,-) |
| Коэффициент автономии | 0,7-0,8 | 0,71 | 0,73 | 0,56 | -0.15 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,2-0,3 | 0,29 | 0,27 | 0,44 | 0,15 |
| Коэффициент финансового левериджа | ≤1 | 0,41 | 0,36 | 0,77 | 0,36 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,85-0,90 | 0,71 | 0,73 | 0,56 | -0,15 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,3-0,5 | 0,48 | 0,60 | 0,48 | 0 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | ≥0,1 | 0,54 | 0,62 | 0,39 | -0,15 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами | 0,6-0,8 | 0,80 | 0,84 | 0,60 | -0,20 |

Коэффициент финансового левериджа по всем годам удовлетворяет оптимальным значениям и показывает, сколько краткосрочных и долгосрочных обязательств приходится на 1 рубль собственного капитала. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период соответствует оптимальному значению. Для увеличения значения этого показателя, необходимо увеличивать размер собственного капитала, т.е. т.е. увеличивать прибыль организации и снижать себестоимость изготовляемой продукции.

В современных условиях важно проводить анализ платежеспособности, который приобрел актуальное значение, т.к. от платежеспособности клиентов зависят платежеспособность и финансовая устойчивость самой организации. Ликвидность означает способность ценностей легко превращаться в деньги, а платежеспособность характеризует возможность погашения обязательств средствами, полученными от реализации активов.

Организация, оборотный капитал которой состоит преимущественно из денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и непросроченной дебиторской задолженности, считается более ликвидной, чем предприятие, оборотный капитал которого, в основном состоит из запасов. Проведем оценку ликвидности и платежеспособности за три года.

Таблица 14 – Оценка ликвидности и платежеспособности ООО «Русич», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Опт. знач. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменения, (+,-) |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,5 - 3,0 | 2,17 | 2,66 | 1,66 | 0,51 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8 | 0,71 | 0,68 | 0,58 | -0,13 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,3 | 0,18 | 0,14 | 0,15 | -0,03 |
| Коэффициент общей платежеспособности | ≥Ктл | 0,63 | 0,71 | 0,71 | 0,08 |

Коэффициент текущей ликвидности в 2016 году соответствует оптимальному значению, что говорит о том, что на 1 рубль платежных обязательств приходиться 1 рубль 66 копеек. Коэффициент промежуточной ликвидности уменьшился на 0,13. Коэффициент абсолютной ликвидности с 2014 года на 0,03 это говорит, что его платежеспособность уменьшилась.

Так как коэффициент платежеспособности предприятия на 2016 год меньше коэффициента текущей ликвидности то предприятие полностью платежеспособное.

# Учет продажи готовой продукции ООО «Русич»

## Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет является основным источником информации о работе любого предприятия. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимую оценку кругообороту средств и процессу расширенного воспроизводства на предприятиях. Поэтому большое значение имеет рациональная организация работы аппарата управления, распределение обязанностей между отдельными ее работниками, разработка учетной политики организации и др.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной информации о хозяйственной деятельности и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции (приложение).

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными документами, стандартами бухгалтерского учета: Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планов счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению.

В соответствии с Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета несет директор Нечкина Е.А. Бухгалтерская служба ООО «Русич» учреждена как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером Коробейниковой О.Н. Она обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых на предприятии хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем предприятия документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств.

Указанные документы без подписи главного бухгалтера являются недействительными и к исполнению не принимаются, в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерия отражает в учете все хозяйственные операции по факту отчетного времени ежемесячно, с обобщением в квартальной отчетности по данным аналитического и синтетического учетов.

Ответственность за своевременное, достоверное и качественное составление документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете возложить на лиц, создающих и подписывающих эти документы. Бухгалтерия не принимает к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов и ненадлежащем образом оформленные.

Штат бухгалтерии состоит из трех бухгалтеров: в обязанности этих работников бухгалтерии входит обработка первичных документов, расчет плановых показателей, исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг и другие функции.

Кроме того, предприятие имеет отдельно оборудованную кассу и должность кассира-бухгалтера, который ведет учет кассовых операций и по расчетному счету, осуществляет выдачу и прием наличных денег.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю ООО «Русич». На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета с элементами автоматизированной программы «1С: Предприятия» версии 8.1.

ООО «Русич» оформляет хозяйственные операции с помощью унифицированных первичных документов. В случае необходимости для организации ведения бухгалтерского учета применяются разработанные предприятием первичные документы, которые содержат обязательные реквизиты такие, как наименование документа, код формы, дату составления, наименование организации от имени которой составляется документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции (в натуральном или денежном выражении), наименование должностных лиц ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи указанных лиц.

Первичные документы, отчеты подразделений и прочие документы должны сдаваться в бухгалтерию в соответствие с графиком документооборота, указанного в учетной политике. На самом деле графика нет, хотя каждый бухгалтер в соответствие с возложенными обязанностями и ориентируясь на требования главного бухгалтера, знает срок создания, проверки, обработки, сдачи в архив всех необходимых документов (приложение Е).

Важное значение имеет выбранный организацией рабочий план счетов. Рабочий план счетов соответствует плану счетов, утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г., но имеет некоторые особенности (приложение).

Необходимо отметить, что бухгалтерский учет в ООО «Русич» ведется с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерии» версии 8.1. База данных формируется на основе первичных документов. Используя программу «1С - Предприятие» в процессе обработки указанных данных позволяет подготовить информацию, необходимую разным пользователям.

## Документальное оформление фактов хозяйственной жизни по продаже готовой продукции

Покупателями продукции ООО «Русич» являются многие индивидуальные предприниматели, предприятия и организации Куменского, Сунского районов и города Кирова. В настоящее время организация налаживает сотрудничество с такими большими торговыми сетями как «Система Глобус» и «Самобранка» по поставке хлеба и хлебобулочных изделий в их торговые точки. Также ООО «Русич» реализует свою продукцию через собственную сеть магазинов.

Вся выпускаемая продукция прошла гигиенической оценки безопасности хлеба и хлебобулочных изделий для здоровья человека, согласовала всю нормативную и техническую документацию на эти виды продукции с органами Госсанэпиднадзора России, получила гигиенический сертификат в соответствии с установленными требованиями.

Прайс-лист на производимую продукцию, с указанием состава и сроков реализации, предоставлен в Приложении З.

Производство хлеба начинается со сбора заявок товароведом ООО «Русич» Нечкиным П.С. в течении дня. После обработки собранных данных товаровед составляет производственное задание, в котором указываются все расчеты материалов, необходимых для производства продукции, и передает его заведующему пекарней Слободину О.В. (приложение И).

После того как хлеб был испечен Слободин О.В. передает продукцию товароведу. Если при производстве были припеки, то Нечкин П.С. распределяет их по магазинам собственной торговли. При отправке товара в магазины составляются три накладные, разработанные предприятием самостоятельно, одна остается на складе, вторая передается в магазин, третья передается в бухгалтерию (приложение Ц).

Так как ООО «Русич» реализует продукцию не только через собственную сеть магазинов, но выполняет поставку в другие организации, составляется договор на поставку (приложение К). Одним из покупателей ООО «Русич» является КОГБУЗ «Куменская ЦРБ». В договоре прописаны предмет контракта, сумма договора, условия поставки, порядок расчетов, ответственность сторон, рок действия контракта и банковские реквизиты сторон. Договор является основанием для оформления заказа накладной на отпуск. Оплата товара может быть, как и за наличный так и безналичный расчет. За соблюдением оплаты заказов следит бухгалтер Коробейникова О.Н.

После оплаты Покупатель с доверенностью унифицированной формы получает товар со склада по накладной формы ТОРГ-12 (приложение Л), выписанной в четырех экземплярах, соответствующего ассортиментного состава. Товарная накладная относятся к первичным учетным документам, отражающим хозяйственные операции, и в обязательном порядке должны содержать такие реквизиты как наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, ее измерители в натуральном и денежном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Доверенности на право получения товара от имени юридического лица оформляться за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на то учредительными документами, с приложением печати указанной организации

Также покупателю выписывается счет-фактура (приложение М), в двух экземплярах. Счета-фактуры, составленные продавцом, регистрируются в книге продаж (приложение Н). Они должны составляться в отношении всех товаров (работ, услуг), которые подлежат обложению НДС, в том числе по ставке 0% и освобожденных от налогообложения.

Счета-фактуры, полученные от поставщиков, регистрируются в книге покупок (приложение О). Не регистрируются в книге покупок счета-фактуры, которые получены:

-от поставщика при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), основных средств и нематериальных активов;

-участником биржи (брокером), который осуществляет операции по купле-продаже иностранной валюты или ценных бумаг;

-комиссионером (поверенным) от комитента (доверителя) по переданным для реализации товарам.

Счета-фактуры по материалам, которые были использованы при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд, регистрируются в книге покупок в момент принятия на учет построенного объекта. Одновременно выписывается счет-фактура на разницу между суммами НДС, начисленными на стоимость строительных работ, и суммой НДС, уплаченной продавцам.

По требованию Покупателя составляется товарно-транспортная накладная форма №1-Т, если доставка осуществляется автотранспортом ООО «Русич».

На складе готовой продукции ведется количественный учет продукции. По мере поступления и отпуска готовой продукции товаровед на основе документов записывает количество (приход, расход) и рассчитывает остаток после этой записи.

Оперативный учет выполнения договоров о реализации продукции ведет директор ООО «Русич» который выписывает приказ-накладную. В ней объединяются приказ складу на отгрузку продукции и накладная на отпуск продукции со склада.

Все первичные документы заполняются в соответствующих подразделениях предприятия и далее передаются в бухгалтерию для дальнейшей обработки. За правильность обработки полученной информации несет ответственность бухгалтерия. Далее все первичные документы, учетные регистры отчеты и балансы передаются в архив, где хранятся с определенными правилами и сроками хранения. Схему движения документов по участку учета продажи готовой продукции показана в Приложении Ы.

На основании всех первичных приходных и расходных документов по учету готовой продукции формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция», анализ счета 43 «Готовая продукция», а также карточка счета 43 по каждому виду производимой продукции (приложение П, Р, С).

В ООО «Русич» данные о приходе и расходе готовой продукции вносятся оперативно в компьютер. Ежедневно составляются оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции на складе.

## Аналитический и синтетический учет продажи готовой продукции

В ООО «Русич» автоматизированная форма учета и документы по учету продаж заполняются с помощью электронно-вычислительной машины.

На предприятии используется бухгалтерская система «1С: Бухгалтерия» версии 8.1.

Программный продукт «1С: Бухгалтерия 8" включает технологическую платформу «1С: Предприятие 8» и конфигурацию (прикладное решение) «Бухгалтерия предприятия». Программа является универсальной системой для организации ведения бухгалтерского учета, она может поддерживать различные системы учета, методологии учета, использоваться на предприятиях различных видов деятельности. Она отвечает всем требованиям для ведения учета для предприятия ООО «Русич».

Типовая конфигурация имеет:

* Возможности общей настройки программы (такой, как задание даты запрета редактирования данных);
* Возможности индивидуальной настройки программы для каждого пользователя (такой, как основной склад для автоматической подстановки в документы);
* Множество переключаемых интерфейсов;
* Множество наборов прав (ролей), причём часть прав может назначаться пользователями в режиме предприятия;
* Более гибко настраиваемые отчёты;
* Возможность построения произвольных отчётов (так называемая «Консоль отчётов»);
* Встроенный универсальный обмен данными;
* Встроенные возможности обновления через Интернет.

План счетов и настройка аналитического учета реализованы в типовой конфигурации практически для все видов бухгалтерского учета.

Так как на ООО «Русич» автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета регистрами аналитического учета являются карточка счета 90 «Продажи», анализ счета 90 «Продажи» (приложение Т,У).

Аналитические счета по продаже (реализации) могут быть сгруппированы по субсчетам.

К счету [90](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/d21a82772861e5cf1b7a3608fee02820ce08efdd/#dst106305) «Продажи» открыты субсчета (приложение Ф):

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

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

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

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

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет [99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/5473386caae26ba9bb49c958e38ce835fc2c51d5/#dst107220) «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет [90](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/d21a82772861e5cf1b7a3608fee02820ce08efdd/#dst106305) «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету [90](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/d21a82772861e5cf1b7a3608fee02820ce08efdd/#dst106305) «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В отчете 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)».

Синтетический учет готовой продукции в ООО «Русич» ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, т.е. то независимо от применяемых в организации учетных цен.

Готовая продукция, выпущенная основным производством по учетным ценам, ООО «Русич» за декабрь 2016 года составила 9 924,61рублей (приложения У).

Выручка от продажи готовой продукции составила 110 608,60 рублей В бухгалтерском учете на ООО «Русич» (таблица 15).

Таблица 15 – Бухгалтерские записи по учету хлеба и хлебобулочных изделий за декабрь 2016 г. на ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Документ | Сумма, руб. | Дебет счета | Кредит счета |
| На склад оприходована готовая продукция с основного производства по плановой себестоимости | Накладная на передачу готовой продукции | 9924,61 | 43 | 20 |
| Списана отгруженная продукция по розничным ценам | Накладная на отпуск продукции | 110608,60 | 41 | 43 |

На предприятии ООО «Русич» в документах не отражается счет 42 «Торговая наценка». Рекомендовано сделать следующие бухгалтерские записи (таблица 16).

Таблица 16 – Рекомендуемые бухгалтерские записи по учету хлеба и хлебобулочных изделий за декабрь 2016 г. на ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Документ | Сумма, руб. | Дебет счета | Кредит счета |
| На склад оприходована готовая продукция с основного производства по плановой себестоимости | Накладная на передачу готовой продукции | 9924,61 | 43 | 20 |
| Отражена сумма отклонений фактической себестоимости от плановой | Бухгалтерская справка | 1513,92 | 43 | 20 |
| Списана отгруженная продукция по розничным ценам | Накладная на отпуск продукции | 110608,60 | 41 | 43 |
| Отражена сумма торговой наценки | Бухгалтерская справка | 100683,99, | 41 | 42 |

Фактическая себестоимость равна 8410,69 рублей. Рассчитаем отклонения фактической себестоимость от плановой ‑ 9924,61 - 8410,69 = 1513,92 рублей. Сумма торговой наценки составляет 100683,99 рублей (110608,60-9924,61).

Таким образом все записи будет верны и отражены правильно в документах организации

На предприятии ООО «Русич» налогом на добавленную стоимость в 18% облагаются только пряники и печенье, а хлеб и мучные изделия облагаются по ставке 10% (приложение Х).

Так на основании счет-фактуры от 10 декабря 2016 года №3397 на расчетный счет поступила оплата от ЗАО «Санаторий Нижне-Ивкино» в размере 2 044,88 рублей, себестоимость продукции составила 7 295,82 рублей, расходы на продажу 2228 рублей.

В бухгалтерском учете моментом продажи будет считаться день отгрузки продукции покупателю и предъявление ему всех документов. На основе этих данных будут сделаны следующие бухгалтерские проводки (таблица 17).

Таблица 17 – Бухгалтерские проводки на продажу хлеба и хлебобулочных изделий ООО «Русич»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Документ | Сумма, руб. | Дебет счета | Кредит счета |
| Получен на расчетный счет аванс от покупателя | Выписка банка, платежное поручение | 22493,80 | 51 | 62/2 |
| Начислен НДС по полученному авансу | Счет-фактура | 2044,88 | 62/2 | 68 |
| Отгружена продукция покупателю | Товарная накладная от 10.12.16 г. №5412 | 22493,80 | 62/1 | 90/1 |
| В том числе НДС | Счет-фактура от 10.12.16г. №3397 | 2044,88 | 90/3 | 68 |
| Списана себестоимость отгруженной продукции | Бухгалтерская справка | 7295,82 | 90/2 | 43 |
| Списаны расходы на продажу | Бухгалтерская справка | 2228 | 90/2 | 44 |
| Отражен полученный аванс в начислении задолженности за отгруженную продукцию | Бухгалтерская справка | 22493,80 | 62/2 | 62/1 |
| Возмещен НДС в бюджет | Бухгалтерская справка | 2044,88 | 68 | 62/2 |
| Отражен финансовый результат | Бухгалтерская справка, закрытие месяца | 10925,1 | 90/9 | 99 |

Книга продаж представляет список счет-фактур, которые ранее были заполнены. Она состоит из номеров счет-фактур, даты, когда оплачен товар в соответствии с платежной документацией, дату, когда продукция принята на учет, название продавца, его ИНН и КПП, страну в которой произведен товар, денежные средства за приобретенный товар, учитывая НДС, ставку налога, сумму продукции без налога и величину НДС.

Срок хранения Книги продажи и дополнительных листов, которые формируются, не менее 4лет с момента внесения последних записей. Данная информация указана в Постановлении Правительства РФ № 1137.

Итоговые книги продаж за отчетный период и данные по кредиту счета 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» совпадают и являются основанием для составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Реализация готовой продукции в ООО «Русич» осуществляется на основе договора или через продажи через собственную торговую сеть.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги ООО «Русич» ведет на счете 62 «расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 по дебеты корреспондирует:

1. По реализации продукции от обычных видов и предметов деятельности – с кредитом счета 90 «Продажи»;
2. По реализации отдельных объектов основных средств и иных активов- с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок начисления и отражения НДС в бухгалтерском учете завит от того, какой метод признания доходов от продажи принят организацией для целей налогообложения. На ООО «Русич» доходы для целей исчисления налога на добавленную стоимость определяется «по мере отгрузки» (предъявлению покупателем расчетных документов (приложение?). В момент реализации в бухгалтерском учете на сумму начисленного НДС делается запись:

Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом».

По окончанию отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», за исключением субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж, закрываются внутренними записями на субсчете 90-9 «прибыль (убыток) от продаж».

Таким образом на ООО «Русич» ведется автоматизированная форма учета продажи готовой продукции. Для отражения вех операций по продаже готовой продукции используются машинограммы, которые заполняются на основе первичных документов. Все документы перемещаются и хранятся согласно графику документооборота.

Реализация готовой продукции на ООО «Русич» осуществляется в соответствии с заключенными договорами с Покупателями.

В общем, на предприятии учет продажи готовой продукции ведется в соответствии с законодательством РФ.

Совершенствование учета продаж продукции (работ, услуг) в ООО «Русич» следует начать с повышения контроля за оформлением документов, так как зачастую имеют место нарушения в заполнении первичной и учетной документации. В связи с этим учетным работникам предприятия необходимо тщательно следить за полнотой и правильностью заполнения реквизитов документов.

Совершенствование системы учета реализации, прежде всего, должно коснуться первичной документации. Совершенствование учетной документации и документооборота должно осуществляться в следующих направлениях: повышение оперативности оформления и обработки информации процесса реализации; повышение уровня объективности аналитической информации, содержащейся в документации; повышение контроля по учету выбытия продукции, производственных запасов и товаров; экономия затрат ресурсов и обработку документов.

Для решения выявленных необходимо разработать обоснованную систему показателей доходов и расходов от реализации, а также усовершенствовать законодательную базу учета реализации готовой продукции и провести более полную автоматизацию учета. Также были рекомендованы бухгалтерские записи для учета готовой продукции.

Предложенные методы совершенствования учета процесса продаж продукции (работ, услуг) позволит повысить эффективность учета на данном участке, усилить его аналитичность и возможности выявления резервов повышения результативности производственной и коммерческой деятельности.

# Заключение

Готовая продукция является частью материально – производственных запасов организации, предназначенных для продажи.

Процессом реализации (продажи) называют совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей продукции. Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную [торговлю](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D1%8F).

Продажа готовой продукции является важной областью учета в деятельности предприятия, поскольку от нее зависят конечные финансовые результаты деятельности.

Объектом исследования квалификационной работы является ООО «Русич», деятельность которого рассмотрена за период 2014-2016 гг.

Были изучены теоретические основы организации учета продажи готовой продукции, дана организационно-экономическая характеристика ООО «Русич», проведен анализ учета продажи готовой продукции ООО «Русич», дана оценка эффективности учета продажи готовой продукции, и на основе изученного материала предложены пути повышения эффективности учета продажи готовой продукции.

За период, рассмотренный в работе, выручка ООО «Русич» увеличилась на 22,73%. Это стало возможно в связи с увеличением объемов производства и соответственно объемов реализации продукции в связи с увеличением спроса на продукцию и расширением рынка сбыта. Также возросла численность персонала на 12,94 %, так как увеличились объемы производства, поэтому потребовались новые рабочие места. Среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась на 2,97 %, это произошло за счет выбытия основных средств в 2015 г. В связи с продажей неиспользуемых зданий и помещений. Среднегодовая стоимость оборотных средств увеличилась на 8232 тыс.руб. Это связано с увеличением запасов и дебиторской задолженности.

На период на ООО «Русич» производственная себестоимость реализованной продукции возросла на 50,80 %. Такой рост вызван не только увеличением производства продукции, но и повышением цен на сырье. Выручка от реализации также возросла на 46,04% так как выросли объемы реализации, расширился рынок сбыта продукции, увеличился ассортимент выпускаемой продукции.

В целом ООО «Русич» ведет прибыльную деятельность, является финансово устойчивым и платежеспособным.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными документами, стандартами бухгалтерского учета: Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планов счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению. На предприятии разработано положение по учетной политике. В нем отражаются исключительно все моменты учетной работы. Необходимо отметить, что бухгалтерский учет в ООО «Русич» ведется с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие» версии 8.1., база данных формируется на основе первичных документов.

Все первичные документы заполняются в соответствующих подразделениях предприятия и далее передаются в бухгалтерию для дальнейшей обработки. За правильность обработки полученной информации несет ответственность бухгалтерия. Далее все первичные документы, учетные регистры отчеты и балансы передаются в архив, где хранятся с определенными правилами и сроками хранения.

На основании всех первичных приходных и расходных документов по учету готовой продукции формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция», анализ счета 43 «Готовая продукция», а также карточка счета 43 по каждому виду производимой продукции. В ООО «Русич» автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, регистрами аналитического учета являются карточка счета 90 «Продажи», анализ счета 90 «Продажи». Синтетический учет готовой продукции в ООО «Русич» ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, т.е. то независимо от применяемых в организации учетных цен.

Для отражения вех операций по продаже готовой продукции используются машинограммы, которые заполняются на основе первичных документов. Все документы перемещаются и хранятся согласно графику документооборота.

В целом, на предприятии учет продажи готовой продукции ведется в соответствии с законодательством РФ. Но на предприятии не полностью автоматизирована учетная работа. Это сказывается на качестве и своевременности бухгалтерской информации. Также следует повысить контроль за оформлением документов, так как зачастую имеют место нарушения в заполнении первичной и учетной документации. Для повышения оперативности и эффективности учета наличия и движения готовой продукции важное значение имеет применение современной компьютерной техники и программного обеспечения. При ее использовании сокращается дублирование в учете и снижается трудоемкость учетно-вычислительных работ.

Для совершенствования учета продажи были предложено усовершенствовать учетную документацию, разработать документооборот на предприятии совершенствовать законодательную базу, ввести наиболее полную автоматизацию учета.

Предложенные методы позволит повысить эффективность учета, усилить его аналитичность и возможности выявления резервов повышения результативности производственной и коммерческой деятельности.

**Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // СПС «Консультант-плюс». 2. Налогового кодекса Российской Федерации (части первая и вторая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // СПС «Консультант-плюс».

3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. От 23.05.2016) // СПС «Консультант-плюс».

4. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. От 03.07.2016) // СПС «Консультант-плюс».

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) // СПС «Консультант-плюс».

6. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (ред. от 7 мая 2003 г.) // СПС «Консультант-плюс».

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина от 06.05.99 г. № 32 н. // СПС «Консультант-плюс».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина от 06.05.99 г. № 33 н.// СПС «Консультант-плюс».

9. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному приказом Минфина РФ от 09.06.2001года №44н // СПС «Консультант-плюс».

10. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) // СПС «Консультант-плюс».

11. Положение по бухгалтерскому учету 04/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденному приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. // СПС «Консультант-плюс».

12. Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н // СПС «Консультант-плюс».

13. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности органи-заций» от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015).

14. Письмо МНС РФ от 10.10.2003 N 03-1-08/2963/11-АЛ268 «О порядке выставления счетов-фактур и налоговых вычетах по налогу на добавленную стоимость в связи с принятием Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ» // СПС «Консультант-плюс».

15. 26Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие – М.: ПРИОР, Экспертное бюро, 2014.-574с

16. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник./ 9-е изд., стер. - Р на Д.: 2015. — 512 с.

17. 22Бухгалтерский учет и анализ. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Курган: КГУ; 2014. — 225 с.

18. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

19. Варлаамова, Е.Н. Учет выпуска готовой продукции: требования РСБУ / Е.Н Варлаамова // Аудиторские ведомости. – 2015. - № 4. - С. 69-74.

20. Врублевский Н.Д., Рендухов И.М Учет выпуска и продаж продукции промышленности. М.: Инфа-М, -2016. – 364с.

21. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - 4-e изд., перераб. и доп. - М. : НИЦ Инфра-М, 2014. - 681 с

22. Кондрашова, Р.Н. Оценка готовой продукции / Р.Н. Кондрашова // Финансовая газета, международный финансовый еженедельник - 2014. – 10 окт. - С. 12.

23. Мельникова Л.А., Харти Д.А. Организация учета готовой продукции, работ, услуг//Современный бухучет.-2014.-№4.-с.15-20.

24. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИН-ФРА-М, 2013. - 328 с.

25. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских. И.А. Слабинская. – М.: ИТК "Дашков и К◦" 2013. – 364 c.

26. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В.Савицкая. – М : Инфра-М, 2014.- 378 с.

27. Шавгеня Елена Валерьевна Научный журнал КубГАУ, №112(08), 2015 года

28. Юркова, Т. И. Экономика предприятия: учеб. пособие / Т. И. Юркова, С. В. Юрков. — М.: ГАЦМиЗ, 2013. — С.41.

# Приложения