

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(**Н И У « Б е л Г У »**)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

**УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ,
РАБОТ, УСЛУГ**

Выпускная квалификационная работа

студентки очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001206
Ревко Ольги Игоревны

Научный руководитель
к.э.н., доц. Пересыпкина Н.Н.

БЕЛГОРОД 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ.....	6
1.1 Понятие готовой продукции и подходы к ее определению.....	6
1.2 Нормативное регулирование учета выпуска готовой продукции, работ, услуг.....	17
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ТК «ЭКОТРАНС».....	22
2.1.Организационная характеристика ООО ТК «Экотранс».....	22
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО ТК «Экотранс».....	30
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО ТК «Экотранс»	38
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ В ООО ТК «ЭКОТРАНС».....	46
3.1. Первичный учет выпуска готовой продукции, работ, услуг.....	46
3.2 Синтетический и аналитический учет готовой продукции, работ, услуг....	53
3.3 Пути совершенствования учета выпуска готовой продукции, работ, услуг.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	76
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Реализация продукции на предприятиях и получаемые при этом финансовые результаты оказывают огромное влияние на развитие и эффективность производства.

В процессе производственной деятельности предприятия конечной его целью является реализация продукции, сдача выполненных работ и оказанных услуг. Это заключительный этап кругооборота средств, по завершению которого определяются такие значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, как доход от реализации продукции (работ, услуг), себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), прибыль (убыток) от реализации.

Объем реализованной продукции (выполненных работ и оказанных услуг) - это один из основных показателей характеризующих эффективность деятельности предприятия, способность его к расширению производственного ассортимента, к удовлетворению социальных и материальных потребностей коллектива, к выполнению обязательств перед бюджетом и другими организациями. Правильно учтенный объем реализованной продукции (работ и услуг), своевременный и достоверный учет отгрузки и оплаты продукции - это основа экономически верно сформированной выручки, а значит и правильно рассчитанных налогов.

Бухгалтерский учет должен обеспечивать систематический контроль за производством, отгрузкой и реализацией продукции, связанными с ними издержками и полученными финансовыми результатами, состоянием расчетов с покупателями и заказчиками. Снижение уровня расчетной дисциплины приводит к росту дебиторской задолженности, в том числе просроченной. Основную долю задолженности составляют обязательства по расчетам с

покупателями и заказчиками за отгруженные товары, готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что вопросы правильной постановки и организации бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции имеют важное значение при формировании информации, необходимой для принятия управленческих решений. Таким образом, операции по реализации продукции (работ, услуг) являются одним из неотъемлемых участков бухгалтерского учета, организуемого на предприятии, и является одним из наиболее сложных и ответственных участков учетной работы на предприятии.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение и оценка методик ведения бухгалтерского учета и анализа готовой продукции, работ, услуг, определение направлений их совершенствования в условиях представленной организации.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить ряд задач:

- изучить цели, задачи и нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета выпуска готовой продукции, работ, услуг;
- изучить методику бухгалтерского учета выпуска готовой продукции, работ, услуг;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета выпуска готовой продукции, работ, услуг на конкретном предприятии;
- изучить порядок отражения информации о проведении инвентаризации готовой продукции;
- дать рекомендации экономическому субъекту по совершенствованию учета выпуска готовой продукции, работ, услуг.

В качестве объекта исследования в данной работе выбрано крупное предприятие по оказанию услуг по вывозу и захоронению твердых бытовых отходов ООО ТК «Экотранс».

Предметом исследования является организация первичного, синтетического и аналитического учета готовой продукции, работ, услуг в ООО ТК «Экотранс».

Методическую и теоретическую основу работы составили труды российских и зарубежных авторов, законодательные, нормативно-справочные документы, научно-методическая литература, материалы семинаров и конференций, периодические издания в области бухгалтерского учета, а так же в процессе работы использовались методы исследования, такие как группировка и сравнение, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ. В процессе написания работы была изучена бухгалтерская отчетность, характеризующая деятельность ООО ТК «Экотранс» за 2013-2015 года.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, 3 глав, заключения, включает 5 таблиц, 5 рисунков, 23 приложения и библиографический список, состоящий из 51 источника.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

1.1 Понятие готовой продукции и подходы к ее определению

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», готовая продукция – это активы организации, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, а также выполненные работы и оказанные услуги [9].

Готовая продукция представляет собой конечный продукт производственного процесса предприятия. К нему относятся изготовленные на данном предприятии изделия и продукты, которые полностью укомплектованы, сданы на склад предприятия в соответствии с установленным порядком их приемки и также готовые к реализации.

Готовая продукция — это та продукция, которая является причиной возникновения коммерческих отношений между экономическими субъектами, гражданами.

Результатами производственного процесса организации являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги. Продукция, изготовленная на любом предприятии, как правило, подлежит реализации. Реализация - это процесс продажи готовой продукции, товара или выполненных работ и услуг.

По мнению Рогуленко Т.М. продукция - это все количество продуктов, произведенных за определенный промежуток времени. Товарная же продукция представляет собой общий объем продукции в стоимостном или натуральном выражении, реализованный за какой-либо период [41 с. 464].

С точки зрения Богаченко В.М. к готовой продукции относят изделия, выпущенные основными цехами предприятия и предназначенные для реализации сторонним покупателям, а также для отпуска своим непромышленным хозяйствам и капитальному строительству. Готовыми считаются такие изделия, которые прошли все стадии технологического процесса, укомплектованы всеми полагающимися запасными частями и принадлежностями, проверены и приняты отделом технического контроля, снабжены сертификатом или иным документом, удостоверяющим их соответствие стандарту [17 с. 510].

Готовой продукцией считаются также полуфабрикаты собственной выработки и продукция вспомогательных и подсобных производств, отпущенные сторонним покупателям, собственному капитальному строительству и непромышленным хозяйствам. Они включаются в состав готовой продукции в момент отпуска независимо от времени их производства.

В состав показателя готовой продукции включают также работы (услуги) промышленного характера, выполненные по заказам со стороны или для непромышленных хозяйств своего предприятия.

По мнению таких авторов как Стражева И.С. и Стражев А.В. готовой продукцией является такая продукция, которая полностью прошла все стадии обработки, соответствует ГОСТам (техническим условиям), сдана на склад готовой продукции и снабжена сертификатом качества. Но в состав продукции (работ, услуг) входит не только готовая продукция, но и полуфабрикаты, отпущенные на сторону; работы и услуги промышленного характера; работы и услуги непромышленного характера; строительные, монтажные, транспортные, погрузочно-разгрузочные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы и услуги и др. [47 с. 672].

По мнению Левкович О.А. готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые заказчиком или на склад и снабженные сертификатом или другим документом,

удостоверяющим их качество. Продукция, подлежащая сдаче на склад, но не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и в состав готовой продукции не включается [33 с.534].

С точки зрения Неселовской Т.М. изделия считаются готовыми только в том случае, если они полностью укомплектованы и точно соответствуют ГОСТам, а при отсутствии их - техническим условиям, утвержденным в установленном порядке, сданы на склад готовой продукции и снабжены сертификатом или другим документом, удостоверяющим качество готовой продукции [37 с.717].

Не подвергшаяся всем операциям, предусмотренным технологическим процессом обработки, продукция, а также изделия, не прошедшие испытаний и технологической приемки, не принятые в установленном порядке и не сданные на склад (заказчику) или отгруженные и не оформленные соответствующими документами, в состав объема производства продукции не включаются и оформляются в учете как незавершенное производство.

Современные экономисты схожи во мнении, что готовая продукция — это конечный продукт производственного процесса предприятия, в состав которого включаются изделия и продукты, полностью законченные обработкой на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделением технического контроля и сданные на склад готовой продукции.

Согласно Методическим указаниям по учету материально-производственных запасов готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

С точки зрения учета готовая продукция — это изделия, которые соответствуют определенным стандартам и принятые на склад или переданные заказчику [28, с. 484].

Важное значение для правильной организации учета наличия и движения готовой продукции, работ, услуг имеет разработка ее номенклатуры, т.е. перечня наименований видов изделий, вырабатываемых данной организацией. За основу его составления берется классификация готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого (модель, класс точности, фасон, артикул, размер, марка, сорт и т.п.). Номенклатурные номера строятся по-разному, исходя из конкретных условий производства.

В учете продукция отражается в натуральных, условно - натуральных единицах и в стоимостном исчислении. В качестве натуральных единиц измерения используются штуки, литры, тонны и др. С их помощью ведется аналитический учет и исчисляется количество, объем и масса продукции по ее видам, сортам, размерам и т.д.

Наряду с натуральными в ряде производств используют условно - натуральные измерители для получения обобщенных данных по выпуску однородной продукции. Пересчет продукции в условно - натуральные измерители производится с помощью коэффициентов, исчисляемых в зависимости от содержания полезного вещества в продуктах, длительности производственного цикла, трудоемкости их изготовления и т.д. Условно - натуральные единицы используются, например, в черной металлургии (пересчет всего выплавленного чугуна в передельный), на консервных предприятиях (выпуск продукции в тысячах условных банок), в химической промышленности (весовые или объемные единицы в натуре без указания содержания полезного вещества).

Наряду с натуральными, условно - натуральными измерителями используется стоимостный измеритель. С помощью стоимостного измерителя ведется аналитический и синтетический учет, определяются показатели выпуска продукции, объем выручки и финансовый результат от продажи продукции. При формировании стоимостных показателей продукция

оценивается по нормативной (плановой) и фактической себестоимости, по продажным ценам [32, с. 135].

Готовую продукцию по видам можно классифицировать как:

- валовую — полная стоимость законченных готовых изделий, выработанных организацией за отчетный период; валовой оборот (валовой выпуск) — стоимость всех изделий, полуфабрикатов, выполненных работ и оказанных услуг, включая незавершенное производство;

- реализованную (проданную) — валовая продукция за вычетом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и запасных частей собственной выработки;

- сравнимую — продукцию, которая производилась организацией и в предыдущем отчетном периоде;

- несравнимую — продукцию, которая в отчетном периоде производилась впервые.

Для оценки деятельности работы организации, ее потенциала, производственных мощностей, финансово-экономической деятельности необходимо непосредственно оценивать готовую продукцию. В настоящее время применяют следующие виды оценки готовой продукции: по себестоимости и по ценам реализации.

По себестоимости выделяют:

1) по полной нормативной или плановой себестоимости (если в учете используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и со счета 26 «Общехозяйственные расходы» расходы списываются на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»); При данном способе оценки по окончании месяца выявляют отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой), которые в аналитическом учете отражаются обособленно. Этот способ оценки возможен при применении в организации нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, при наличии плановых калькуляций;

2) по полной фактической производственной себестоимости (если в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и общехозяйственные расходы списываются на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»); Этот способ оценки применяется в производствах, выпускающих изделия или выполняющих работы по индивидуальным заказам. Фактическая себестоимость каждого изделия, вида работ определяется по мере их завершения, что и позволяет использовать эту оценку;

3) по неполной нормативной или плановой себестоимости продукции - по прямым статьям расходов, когда используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи»;

4) по неполной фактической производственной себестоимости – если в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и со счета 26 «Общехозяйственные расходы» расходы списываются на счет 90 «Продажи».

По ценам реализации – по оптовым ценам, по свободным отпускным ценам, по свободным рыночным ценам.

Главная особенность, отличающая учет готовой продукции от учета работ и услуг, заключается в том, что все учетные процедуры включают в себя как минимум три основных этапа процесса производства и реализации продукции: заготовление, производство и реализация.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, которые предназначены для продажи. Товары, как правило, являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от иных юридических или физических лиц и предназначенных для реализации [15, с. 479].

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что согласуется с российской системой бухгалтерского учета, товарно-материальными ценностями считаются активы, которые:

1. предназначены для перепродажи в ходе обычных видов деятельности;
2. находятся в процессе производства для дальнейшей продажи;
3. существуют в форме материалов или запасов, которые будут потреблены в процессе производства или оказания услуг.

Исходя из данного определения, товарно-материальные ценности подразделяются на три категории: сырье, незавершенное производство и готовая продукция. К незавершенному производству относятся товары, производство которых завершено частично, а готовая продукция - это законченные товары, готовые к продаже [19, с. 416].

Различия между МСФО и российской системой бухгалтерского учета применительно к готовой продукции и товарам проявляются в оценке предметов по наименьшему из себестоимости и чистой цены возможной реализации, оценке незавершенного производства и готовой продукции с учетом производственных затрат и использовании различных систем учета себестоимости, а также распределения накладных расходов. В Приложение 1 рассмотрим наиболее общие моменты и расхождения учета товаров и готовой продукции по МСФО и российской системе бухгалтерского учета (РСБУ) [27, с. 330]

Так согласно российским нормам принять материально-производственные запасы на баланс можно при наличии у организации на них право собственности. В МСФО право собственности на учет запасов не влияет, т.е. все активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации.

В МСФО предусмотрены следующие способы списания МПЗ: метод сплошной идентификации, метод ФИФО, метод средней стоимости, в то время как в России запасы можно списывать по: себестоимости единицы, методу ФИФО, средней себестоимости.

Международными стандартами дается более широкое толкование термина «готовая продукция», отвечающее нескольким признакам, тогда как

ПБУ 5/01 характеризует готовую продукцию как МПЗ, предназначенные для продажи.

Также международная практика признает оценку готовой продукции по рыночной стоимости, а согласно российским нормам продукция отражается в балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства ресурсов, либо по прямым статьям.

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

- правильное и своевременное документальное оформление операций по выпуску, перемещению и отпуску готовой продукции в местах хранения организации;
- контроль за сохранностью готовой продукции в местах хранения и на всех этапах движения;
- контроль выполнения планов выпуска и реализации готовой продукции;
- своевременное выявление невостребованных позиций готовой продукции с целью их возможной модернизации или снятия с производства; выявление рентабельности всего ассортимента готовой продукции.
- своевременная выписка и предоставление покупателю и банку расчетно-платежных документов;
- обеспечение руководителей организации и соответствующих подразделений информацией о наличии и движении продукции в целях контроля за своевременным оприходованием и отгрузкой, а также сохранностью готовой продукции;
- контроль за своевременным поступлением денежных средств от продажи продукции, сверка взаимных расчетов с покупателями.

Важнейшей предпосылкой решения перечисленных задач является экономически обоснованная классификация готовых изделий по определенным признакам.

Организация производства готовой продукции является важным фактором, влияющим на классификацию и оценку выпускаемого из производства продукта, который может являться готовой продукцией, полуфабрикатом или сырьем для дальнейших производственных циклов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в зависимости от той роли, которую играют товарно-материальные ценности в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Сырье и основные материалы — предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материально-вещественную основу продукта.

Полуфабрикаты — сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, не являющиеся еще готовой продукцией, они выполняют важную роль в изготовлении продукции, и вместе с основными материалами составляют ее материальную основу.

Готовая продукция — часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченной обработкой (комплектацией).

Стоит отметить, что подобная классификация используется для построения синтетического и аналитического учета, а также для составления отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов, готовой продукции в производственной деятельности, вследствие этого очень важно грамотно и обосновано оценивать материальные ценности в бухгалтерском учете, а затем и в налоговом учете.

Вопрос оценки готовой продукции в различных отраслях производства в зависимости от той или иной специфики деятельности организации является одной из острых проблем.

Если обработка сырья или полуфабрикатов последовательно осуществляется в одном и том же подразделении, то такая продукция учитывается в составе незавершенного производства. Так, под незавершенным производством понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности. То есть продукция, не прошедшая всех стадий обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

В состав незавершенного производства включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги, остатки невыполненных заказов производств и остатки материалов и полуфабрикатов собственного производства. Причем учитываются только те материалы и полуфабрикаты, которые подверглись обработке. Нередко в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, материалов и полуфабрикатов налогоплательщик использует продукцию собственного производства. Данные материалы и полуфабрикаты в целях налогообложения считаются готовой продукцией. Ее оценка производится в соответствии со статьей 319 Налогового Кодекса, то есть по прямым расходам [3].

В целях налогообложения прибыли к прямым расходам относятся (п. 1 ст. 318 НК РФ):

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам,

используемым

при производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг.

Все остальные расходы признаются косвенными. Они не распределяются между остатками незавершенного производства и готовой продукцией, а в полном объеме принимаются для целей налогообложения в отчетном (налоговом) периоде (п. 2 ст. 318 НК РФ).

В налоговом учете прямые расходы распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством в конце каждого месяца. Порядок их распределения установлен статьей 319 НК РФ. Он зависит от специфики

деятельности организации и не допускает применения иных, не указанных в этой статье методов учета.

В бухгалтерском учете стоимость готовой продукции на складе отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости. Однако в аналитическом учете предприятие может использовать учетные цены. В качестве учетной цены могут применяться:

- фактическая себестоимость готовой продукции;
- нормативная себестоимость готовой продукции;

А для того чтобы посчитать стоимость готовой продукции на складе в налоговом учете, необходимо знать две величины: количество готовой продукции и сумму прямых расходов, приходящихся на эту продукцию.

Бухгалтерская оценка незавершенного производства и готовой продукции, как правило, не может использоваться для целей налогообложения. Причина в некоторых различиях в бухгалтерском и налоговом учете.

Во-первых, при принятии к бухгалтерскому или налоговому учету основных средств и материально-производственных запасов, используемых при производстве готовой продукции, их стоимость может быть различной.

Во-вторых, методы оценки материальных ценностей при передаче их для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и методы начисления амортизации по основным средствам могут отличаться.

В-третьих, в налоговом учете существуют ограничения по признанию расходов, связанных с производством и реализацией продукции.

Наконец, в налоговом и бухгалтерском учете различается состав прямых расходов.

В результате этого очень важную роль играет способ отражения готовой продукции и незавершенного производства на счетах бухгалтерского учета, в отчетности.

1.2 Нормативное регулирование учета выпуска готовой продукции, работ, услуг

В условиях рыночной экономики организации приобретают самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно-предпринимательской деятельности перед собственниками и работниками, вследствие этого выявляется прямая связь между эффективностью производственно-предпринимательской деятельности и организацией системы бухгалтерского учета экономического субъекта.

Бухгалтерский учет в Российской Федерации организуется, исходя из сложившейся системы нормативного регулирования в 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, обязательных к применению, позволяет рассматривать бухгалтерский учет как систему, организуемую в каждом хозяйствующем субъекте и выполняющую определенные функции.

В России ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета, базирующейся на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов:

1. Указы, постановления, законы, принятые и утвержденные Президентом, Правительством РФ;
2. Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством Финансов РФ и отраслевыми ведомствами;
3. Письма, инструкции, методические рекомендации, издаваемые Министерством Финансов РФ;
4. Внутренние рабочие документы организации.

На первом уровне основным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета в России, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ. Он дает определения основным понятиям, которые используются в бухгалтерском учете, основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях.

Налоговый кодекс РФ касается учета готовой продукции в основном в части расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и акцизов, а также дает определение такому понятию, как «реализация товаров, работ, услуг» и приводит принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

Гражданский кодекс РФ определяет общие положения о купле-продаже, расчетах с покупателями, переходе прав собственности на продукцию. Правовой основой продаж готовой продукции и организации взаимоотношений с покупателями служат различные виды договоров. Самым распространенным является договор поставки. Так согласно статье 506 ГК РФ дано понятие договора поставки, определено, что понимать под сроком исполнения обязанности передать товар, оговорены обязанности и ответственность продавца в части исполнения им своих обязательств, последствия в случае невыполнения обязательств и даны другие основные понятия [2].

Трудовой кодекс РФ используется при решении вопросов привлечения к материальной ответственности за ущерб, причиненный недостачей или порчей готовой продукции.

Второй уровень нормативного регулирования учета готовой продукции составляют Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01, ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации и определяет, что готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для дальнейшей

реализации. Также ПБУ 5/01 определяет способы оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии:

- по себестоимости каждой единицы
- по средней себестоимости
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» определяет, что доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В ПБУ 9/99 перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете [10]:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) 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.

В Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» дается понятие расходам по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Также в ПБУ 10/99 приведены особенности принятия к учету расходов для различных организаций [11].

На третьем уровне порядок отражения готовой продукции в бухгалтерском учете определен Планом счетов и Инструкцией по его применению, а также методическими указаниями.

В Инструкции дана характеристика синтетического счета по учету готовой продукции и приведена типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. Так, согласно Плану счетов учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Счет предназначен для

обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

В Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов дается определение готовой продукции (такое же как в ПБУ5/01) и способы ее оценки.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливают общий порядок проведения инвентаризации, а также правила, относящиеся отдельным видам имущества и финансовых обязательств. В частности данный документ содержит правила проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, в том числе и готовой продукции.

На уровне организации – четвертый уровень – разрабатывается учетная политика, которая в части регулирования учета готовой продукции содержит принципы ее отражения и оценки.

На основе Плана счетов и Инструкции по применению Плана счетов каждая организация утверждает Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень используемых синтетических и аналитических счетов (включая субсчета).

На основании представленных нормативных документов ведется учет готовой продукции на предприятиях. Каждый последующий уровень нормативного регулирования конкретизирует порядок ведения бухгалтерского учета по отдельным объектам, отраслям, видам организаций. В случае возникновения противоречий в документах приоритет имеет документ более высокого уровня.

Основная цель законодательства РФ о бухгалтерском учете — обеспечить единообразный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций. Назначение рабочей документации – определить правила

рациональной организации бухгалтерского учета с применением прогрессивных форм и способов ведения учета для выбора каждой организацией приемлемых для нее вариантов.

В данной главе дано было определение понятию «готовая продукция», рассмотрены основные подходы и различные точки зрения, характеризующие организацию учета выпуска готовой продукции, работ, услуг, особенности отражения в отчетности готовой продукции, работ, услуг, основные виды готовой продукции и формирование ее себестоимости. Также проводилось сравнение Международных стандартов финансовой отчетности и российской системы бухгалтерского учета применительно к готовой продукции, оценке незавершенного производства, использовании различных систем учета себестоимости. По результатам были выявлены основные сходства и различия в учете международной и российской практики.

Была определена правовая база по учету выпуска готовой продукции, работ, услуг, рассмотрены уровни нормативного регулирования и относящиеся к ним нормативно-правовые акты.

Далее перейдем к изучению и дадим характеристику организации, выбранной в качестве объекта в данной работе, рассмотрим основные показатели и особенности хозяйственной деятельности за последние 3 года.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ТК «ЭКОТРАНС»

2.1 Организационная характеристика ООО ТК «Экотранс»

ООО «Транспортная компания «Экотранс» зарегистрировано 11 сентября 2002 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 31 № 000296615), как предприятие частной собственности, и внесено в единый государственный реестр юридических лиц (регистрационный номер 1023101643135).

Юридический адрес (он же фактический адрес): 308017, Россия, г. Белгород, ул. Серафимовича 72; ИНН 3123084038, КПП 312301001. Общество является производственной коммерческой организацией, и его деятельность направлена на удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли.

Деятельность общества, права и обязанности его учредителей регулируются ГК РФ, Законом об обществах с ограниченной ответственностью, другими нормативными актами, регулирующими деятельность юридических лиц, Уставом, утвержденным руководителем. Образованное общество является юридическим лицом, статус которого определен Уставом общества. Общество имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, имеет расчетный счет и другие счета в банке.

Общество имеет круглую печать со своим наименованием, фирменные и товарные знаки обслуживания, другую атрибутику и исключительные права на их использование.

Общество с ограниченной ответственностью ТК «Экотранс» сегодня является специализированным предприятием, оказывающим полный спектр услуг в сфере обращения с отходами, начиная от сбора, погрузки, вывоза и

заканчивая их утилизацией. Особое внимание при организации системы обращения с отходами уделяется замкнутости производственного цикла. Так собранные отходы перерабатываются на единственном в Белгородской области мусоросортировочном комплексе, который вместе с полигоном ТБО отвечает всем требованиям законодательства. В результате переработки выделяются полезные фракции – пластик, полимеры, металл, стеклобой, которые возвращаются в экономический оборот. В планах предприятия существует задача – уменьшить объем захоронения отходов в четыре раза.

В настоящий момент предприятием обслуживаются г. Белгород, г. Старый Оскол, г. Строитель и 36 населенных пунктов Белгородской области, в том числе 780 тысяч населения, 446 бюджетных организаций и более 4,5 тысяч хозяйствующих субъектов. Предприятие имеет в собственности полигоны по захоронению ТБО в г. Белгороде и г. Строитель, сортировочный комплекс.

За 14 лет работы автотранспортный парк компании увеличился с 21 единицы автотранспортных средств до 509 единиц, а среднесписочная численность сотрудников - с 84 до 765 человек. Средний возраст автомобилей составляет не более 5 лет.

Одним из основных принципов работы Компании, является применение новой техники и внедрение современных технологий с учетом сохранения накопленного опыта. Так, с 2005 года успешно применяется мусоросортировочный комплекс мощностью 100000 тонн и полигон твердых бытовых отходов; в 2009 году введено в эксплуатацию оборудование по переработке и стерилизации твердых медицинских отходов, изготовленное в Италии, которое являлось единственным в России и, благодаря современным технологиям, позволяет осуществлять полную стерилизацию опасных отходов лечебных учреждений класса Б, В, и Г без предварительной их обработки; с 2009 года внедряется системы совершенствования мест сбора отходов, путем замены стандартных контейнеров на пластиковые или контейнеры для подземного сбора отходов, которые имеют ряд преимуществ по сравнению с существующими системами сбора отходов; с 2011 года используется

оборудование по переработке твердых бытовых отходов методом высокотемпературной газификаций с получением электроэнергии и попутного тепла.

Основными направлениями деятельности Компании, являются:

- оказание услуг населению по сбору, вывозу и захоронению твердых бытовых отходов (ТБО);
- оказание услуг по сбору, вывозу и захоронению ТБО, строительных отходов, инертных и других отходов от организаций, предприятий, учреждений и прочих юридических и физических лиц;
 - осуществление сортировки, переработки и захоронения отходов;
 - осуществление хранения и реализации отходов;
 - оказание услуг внешнего благоустройства и другие.

Для эффективности системы сбора и вывоза отходов в г. Белгород реализована программа оптимизации учета движения транспорта на базе навигационного комплекса, службы мониторинга и контроля.

В 2010 году в соответствии с решением губернатора Белгородской области, правительства Белгородской области и исполкома Белгородского областного объединения организаций профсоюзов №1/62 от 19 апреля 2010 года Транспортная компания «Экотранс» размещена на областной Аллее Трудовой Славы, как коллектив, добившийся наивысших показателей среди предприятий жилищно-коммунального хозяйства Белгородской области.

Организационная структура ООО ТК «Экотранс» представлена линейно-функциональным типом (Приложение 2).

Управление ООО ТК «Экотранс» осуществляет директор Шеин Н.Т., которому подчиняются главный бухгалтер, главный инженер, руководители отделов: технический отдел, экономический отдел, отдел кадров, юридический отдел.

Директор осуществляет руководство в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, неся всю полноту ответственности

за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности; организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений; представляет интересы предприятия во взаимоотношениях с гражданами, юридическими лицами, органами государственной власти и управления; распоряжается имуществом и средствами предприятия (открывает в банковских учреждениях расчетный и другие счета).

Бухгалтерия ООО ТК «Экотранс» - это подразделение, осуществляющее руководство бухгалтерским учетом, порядком составления отчетности и организацией контрольно-ревизионной работы. Возглавляет его главный бухгалтер, которому подчиняется бухгалтерия. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, а также оперативной и результативной информации, в установленные сроки.

Технический отдел координирует работу производственного подразделения, отдела снабжения и сбыта, склада. В его задачи входит контроль над производством материалов как на продажу, так и для собственных нужд, контроль за выпуском продукции и соответствие ее установленным стандартам; эффективная организация оказания услуг по вывозу и захоронению твердых бытовых отходов, переработке строительных и медицинских отходов; обеспечение хранения сырья и материалов.

Экономический отдел непосредственно подчиняется заместителю директора по планированию и безопасности, осуществляет руководство работой по экономическому планированию на предприятии, проведению оперативного комплексного анализа, планирование объемов производств.

Начальник отдела кадров руководит работниками отдела, а также структурными подразделениями (службами, группами, бюро и пр.), входящими

в состав отдела кадров; принимает участие в разработке кадровой политики и стратегии предприятия; осуществляет работу по подбору, отбору и расстановке кадров на основе оценки их квалификации, личных и деловых качеств; контролирует правильность использования работников в подразделениях предприятия; функциями отдела являются: своевременное оформление приема, перевода и увольнения работников в соответствии с трудовым законодательством, положениями, инструкциями и приказами руководителя предприятия; ведение учета личного состава; хранение и заполнение трудовых книжек.

Юридический отдел отвечает за правовую работу организации с контрагентами, письменное и устное консультирование, оказание правовой помощи.

Исходя из данных бухгалтерской отчетности (Приложение 3,4,5) составим и проанализируем основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО ТК «Экотранс» за 2013-2015 года, представленные в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО ТК «Экотранс» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение (%)	
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1.	Выручка, тыс. руб.	485138	553036	615254	100352	62218	114	111,25
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	455017	488686	387385	159191	-101301	107	79,27
3.	Среднегодовая стоимость ОС	131894	158394	175524	25796	17130	120	110,81
4.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	87547	87948	79836	401	-8112	104	90,7
5.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.	86359	112071	189899	25712	77828	130	169,44

№ п/п	Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение (%)	
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
	руб.							
6.	Среднесписочная численность работников, чел	710	760	765	40	5	107	100,6
7.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	30121	64350	106214	12743	41864	213,64	165,06
8.	Чистая прибыль, тыс. руб.	10629	28438	63998	5504	35560	267,55	225,04
9.	Производительность труда, тыс. руб.	683,3	727,7	804,2	44,4	76,5	106	110,5
10.	Фондоотдача, руб.	3,6	3,49	3,5	-0,11	0,1	96	100
11.	Фондоемкость, руб.	0,27	0,29	0,28	0,02	-0,01	107	96
12.	Уровень рентабельности, %	2,33	5,82	16,5	3,49	10,68	250	283
13.	Рентабельность продаж, %	2,19	5,14	10,4	2,95	5,26	235	202

По данным таблицы 2.1 можно сказать, что выручка от оказания услуг в ООО ТК «Экотранс» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 11% или в сумме на 62218 тыс. руб., а в 2014 г. по сравнению с 2013 г. выручка увеличилась на 14% или в сумме на 100352 тыс. руб., что является положительным фактом для организации. Этому могло послужить расширение сферы деятельности компании, привлечение новой клиентской базы, внедрение современных технологий производства и появление качественно новых товарных продуктов.

Себестоимость продаж в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 7%, а в 2015 году этот показатель снизился на 20% и составил 387385 тыс. руб., данное снижение свидетельствует о том, что предприятие сократило свои затраты, это могло быть следствием «эффекта масштаба», когда с увеличением объема реализации продукции, работ, услуг затраты на единицу товарной продукции снижаются. Уменьшение себестоимости и затрат свидетельствует о

благоприятной ситуации в организации, так как снижение себестоимости положительно влияет на экономическую деятельность и увеличивает прибыль.

Среднегодовая стоимость основных производственных средств на протяжении трех лет имеет стабильную тенденцию к увеличению: в 2014 году рост составил 20%, а в 2015 году прибавка составила 10%, что может быть обосновано закупкой нового технологического оборудования, строительством собственных производственных зданий, цехов.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году снизилась на 8112 тыс. руб., а в 2014 году рост составил 401 тыс. руб. Снижение дебиторской задолженности является положительным фактом хозяйственной жизни, свидетельствующим об эффективной работе с клиентами по срокам оплаты предоставленных услуг.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности выросла в 2015 году почти на 70%, в 2014 году по данной статье произошло увеличение на 25712 тыс. руб., что является негативным фактом для организации. Это говорит о росте обязательств предприятия перед своими кредиторами. Такой рост задолженности мог быть вызван затратами на усовершенствование линейки производственного оборудования, закупкой нового, обучением персонала и расходами на новые научные разработки.

Одним из важных оценочных показателей является прибыль от продаж. Данный показатель характеризует результат хозяйственной деятельности организации. Прибыль от продаж ООО ТК «Экотранс» в 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль увеличилась на 41864 тыс. руб. или 65%. В 2014 году по сравнению с 2013 годом прибыль возросла в 2 раза и составила 64350 тыс. руб. Это произошло благодаря увеличению выручки от оказания услуг и снижению себестоимости, и как следствие, положительном образом влияет на финансовые результаты деятельности организации.

За указанный период себестоимость оказанных услуг занимала наибольший удельный вес в выручке, вследствие этого организация получила больше прибыли от продаж. При этом чистая прибыль в 2015 г. увеличилась на

35560 тыс. руб. по сравнению с 2014 г. и в 2014 г. было получено более чем в 2,5 раза больше прибыли, чем за 2013 год.

Показатель производительности труда в 2015 году достиг наибольшего значения и составил 804,2 тыс. руб., что на 10% больше чем в 2014 году, данное увеличение произошло вследствие роста числа работников.

Рассчитав значение фондоотдачи возможно определить сколько продукции, услуг получено с каждого рубля, вложенного в основные оборотные средства. В 2013 году эта цифра составила 3,6 и на протяжении двух последующих лет значение оставалось примерно на этом же уровне. Фондоемкость, обратный показатель фондоотдачи, характеризует величину затрат в стоимости основных оборотных средств для получения необходимого количества продукции, работ, услуг. Значение данного показателя за 3 года варьируется от 0,27 – 0,29.

Уровень рентабельности услуг имеет устойчивую тенденцию к увеличению, так в 2013 году этот показатель составил 2,33, в 2014 году произошло увеличение в 2,5 раза и уровень рентабельности составляет 5,82, а уже в 2015 году составляло 16,5. Что, несомненно, является положительным фактом для экономического субъекта. Увеличение рентабельности свидетельствует о том, что предприятие более экономично использует ресурсы, снижаются издержки производства.

Рентабельность продаж отражает зависимость между прибылью и выручкой. Она напрямую связана с показателем прибыли (убытка). Рентабельность финансово-хозяйственной деятельности ООО ТК «Экотранс» в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2014 г. на 5,26 процентных пункта, а в 2014 г. увеличилась на 2,95 процентных пункта по сравнению с 2013 г. Коэффициент рентабельности продаж характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, сколько предприятие имеет чистой прибыли с рубля продаж, т.е. сколько средств остается у предприятия после покрытия себестоимости продукции, выплаты процентов по кредитам и уплаты налогов.

Таким образом, анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО ТК «Экотранс» за 2013-2015 гг. показал, что объемы деятельности имеют устойчивую тенденцию к увеличению и это, безусловно, положительно характеризует финансовое положение организации. Объем услуг в денежном выражении в ООО ТК «Экотранс» увеличился в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 15,45%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 46,42%.

2.2 Анализ основных экономических показателей ООО ТК «Экотранс»

Финансовое состояние организации определяется ее способностью финансировать свою деятельность за счет имеющихся в ее распоряжении собственных, заемных и привлеченных средств, умелого их размещения и эффективного использования.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Основным признаком ликвидности – формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Задача анализа ликвидности баланса в ходе анализа финансового состояния предприятия возникает в связи с необходимостью дать оценку кредитоспособности предприятия, т. е. его

способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам [49, с. 368].

Первый этап анализа ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, которые ранжируются по степени их реализуемости, т.е. чем больше ликвидность актива, тем выше его скорость трансформации в денежные средства с обязательствами по пассиву предприятия, расположенными в порядке возрастания сроков их погашения.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов.

Данная схема анализа является приближенной, более детальную оценку проводят с помощью финансовых коэффициентов, представленных в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение (%)	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Денежные средства	4226	4629	3084	403	-1545	109	66
Дебиторская задолженность	103918	71978	87695	-31940	15717	69	122
Финансовые вложения	156	38	38	-118	-	24	-
Оборотные средства	128303	99928	120197	-28375	20269	77	120
Краткосрочные обязательства	219021	188504	215358	-30517	26854	86	114
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,02	0,01	-	-0,01	-	50
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,5	0,41	0,42	-0,09	0,01	82	102
Коэффициент текущей ликвидности	0,58	0,53	0,56	-0,05	0,03	91	105

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше вероятность погашения долгов. Рекомендуемые значения должны быть больше 0,2-0,5. Это означает, что 20-50% краткосрочных обязательств должно покрываться за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. За рассматриваемый период данный показатель имеет минимальное значение и не достигает нижней границы рекомендуемого значения, что является негативным фактом для организации.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности оптимально должен находиться в пределах от 0,7 до 1. Это означает, что 70–100% краткосрочных обязательств должно покрываться за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и при условии полного погашения краткосрочной дебиторской задолженности. В данном случае он не превышает оптимального критерия. Это означает, что сумма средств дебиторской задолженности не превышает сумму обязательств организации.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой степени предприятие может покрыть краткосрочные обязательства за счет всех оборотных активов. При расчете данного коэффициента учитываются денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, вся дебиторская задолженность, налог на добавленную стоимость, запасы, прочие оборотные активы, т.е. все оборотные активы. Коэффициент текущей ликвидности не должен быть менее 2. В данном случае показатель значительно отличается от оптимального значения и в 2015 году снизился по сравнению с данными 2013г. Это говорит о том, что оборотных активов организации недостаточно для того чтобы погасить краткосрочные обязательства, а это, несомненно, отрицательный показатель для деятельности предприятия.

По итогам анализа ликвидности баланса видно, что в 2015 году денежные средства сократились на 44% по сравнению с 2014 годом, на что оказало влияние увеличение дебиторской задолженности, которая в 2015 году в

сравнении с 2014 увеличилась на 15717 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности говорит о том, что предприятию медленнее возвращают заемные средства, а значит, замедляется процесс обращения свободных денежных средств, необходимых для погашения обязательств организации. Что оказывает негативные последствия для деятельности предприятия. Коэффициент абсолютной ликвидности все три года имеет низкие значения, коэффициент быстрой (срочной) ликвидности не превышает оптимального значения и сохраняется его тенденция уменьшения, коэффициент текущей ликвидности не достигает отметки минимального оптимального уровня. В целом можно сказать, что баланс не является ликвидным.

Основными критериями оценки финансового состояния организации являются ее платежеспособность и ликвидность. При этом понятие «платежеспособность» шире понятия «ликвидность». Так, под платежеспособностью понимают способность компании полностью выполнять свои обязательства по платежам, а также наличие у нее денежных средств, необходимых и достаточных для выполнения этих обязательств. Термин «ликвидность» означает легкость реализации, продаж, превращения материальных ценностей в денежные.

Платежеспособность – возможность организации погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами. Различают текущую платежеспособность, которая сложилась на текущий момент времени и перспективную, ожидаемую в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Проанализировать платежеспособность организации можно при помощи баланса для чего сравнивают платежные средства со срочными платежами [30, с. 248].

Данные анализа представлены и сгруппированы в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности организации

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Платежные средства:					
-денежные средства	4226	4629	3084	403	-1545
- дебиторская задолженность	103918	71978	87695	-31940	15717
Итого платежных средств	108144	76607	90779	-31537	14172
Срочные платежи:					
-задолженность по оплате труда	1200	1900	2200	700	300
-задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1260	1360	1620	100	260
-задолженность по налогам и сборам	1050	1100	1250	50	150
Итого срочных платежей	3510	4360	5070	850	710
Коэффициент платежеспособности	30,8	17,5	17,9	-13,3	0,4

Анализируя показатели платежеспособности компании, можно выявить резервы для улучшения ее кредитоспособности. По общим правилам платежеспособность компании определяется наличием необходимых платежных средств для своевременных расчетов с поставщиками, рабочими и служащими по заработной плате, финансовыми органами, налоговиками, банками и прочими контрагентами.

Как мы видим максимального значения коэффициент платежеспособности достиг в 2013 году и составил 30,8, что говорит о том, что активы превышают внешние обязательства, этот факт является положительным для организации. Затем в 2015 году этот показатель снизился почти на 50% и

составил 17,9, но вместе тем данное значение находится в пределах оптимальных норм, что говорит о том, что организация платежеспособна.

Финансовая устойчивость — составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию. Цель анализа финансовой устойчивости - оценить способность предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения предприятием в долгосрочной перспективе.

Различают четыре типа финансовой устойчивости организации:

- абсолютная финансовая устойчивость;
- нормальная устойчивость финансового состояния, обеспечивающая платежеспособность организации;
- неустойчивое финансовое состояние;
- кризисное финансовое состояние.

В основе устойчивости финансового состояния организации лежит соотношение между стоимостью материально-производственных запасов и источниками их формирования (собственными и заемными).

Проанализировать финансовую устойчивость ООО ТК «Экотранс» можно при помощи коэффициентов, представленных в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Собственный капитал	84580	113018	167016	28438	53998
Заемный капитал	298090	243418	249966	-54672	6548
Долгосрочные обязательства	79069	64914	34608	-14155	-30306
Краткосрочные обязательства	219021	178504	215358	-40517	36854

Баланс	382670	356436	416982	-26234	60546
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,22	0,31	0,40	0,09	0,09
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,78	0,68	0,6	-0,1	-0,08
Коэффициент финансовой зависимости	4,5	3,1	2,5	-1,4	-0,6
Коэффициент текущей задолженности	0,57	0,5	0,52	-0,07	0,02
Коэффициент устойчивого финансирования	0,43	0,5	0,48	0,07	-0,02
Коэффициент финансового левериджа (риска)	3,5	2,1	1,5	-1,4	-0,6

Коэффициент финансовой независимости показывает какая часть активов организации сформирована за счет собственного капитала. За представленный период наметилась тенденция увеличения данного коэффициента и в 2015 году его значение составило 0,40, следовательно, 40% активов организации формируется за счет собственного капитала. Для финансово устойчивого предприятия коэффициент автономии должен быть больше единицы. С экономической точки зрения это означает, что в случае если кредиторы потребуют свои средства одновременно, предприятие, реализовав активы, сможет расплатиться по обязательствам и сохранить за собой права владения предприятием.

Коэффициент концентрации заемного капитала характеризует какая часть активов организации сформирована за счет долгосрочного и краткосрочного заемного капитала. Величина этого показателя не должна быть более 0,3. Минимального значения этот коэффициент достиг в 2015 году и составил 0,6 – т. е 60% активов организации формируется за счет заемного капитала, это

является негативным фактом для организации, т.к. велика доля заемного капитала в формировании активов организации.

Коэффициент финансовой зависимости определяет какая сумма активов приходится на 1 руб. собственного капитала, так в 2015 году на 1 рубль собственного капитала приходится 1,5 рубля заемного. Диапазон оптимального значения составляет 0,5-0,7. По данным организации значение коэффициента достаточно высокое, но наметилась тенденция его снижения, так в 2013 году он составлял 4,5, а уже в 2015 году 2,5.

Коэффициент текущей задолженности показывает какая часть активов сформирована за счет краткосрочного заемного капитала. Рекомендуемое значение коэффициента должно находиться в пределах от 0 до 1. По данным организации значение коэффициента находится в пределах нормы.

Коэффициент устойчивого финансирования свидетельствует о том какая часть актива организации сформирована за счет устойчивых источников средств, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. Так в 2014 году 50% активов были сформированы за счет таких средств, что является положительным фактом для организации, но это значение меньше оптимальных показателей, которые составляют 80-90%.

Финансовый леверидж показывает соотношение заемного капитала к собственному. Нормативное значение находится в диапазоне от 0,5 до 1. Чем выше значение коэффициента финансового риска, тем выше риск вложения в данную организацию. За последние 3 года показатели устойчиво снижаются, следовательно, организация привлекательна для инвесторов и инвестиционных компаний.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что у организации неустойчивое финансовое состояние, однако в этом случае сохраняется возможность восстановления равновесия между платежными средствами и платежными обязательствами за счет использования в хозяйственном обороте организации источников средств, ослабляющих

финансовую напряженность (временно свободных средств резервного капитала, специальных фондов, то есть фондов накопления и потребления).

Предприятию необходимо оперативно отслеживать уровень своей платежеспособности, так как она напрямую определяет его финансовое состояние и устойчивость долгосрочного развития. Помимо коэффициентов ликвидности на платежеспособность влияют коэффициенты структуры капитала, рентабельности и оборачиваемости, поэтому предприятию необходимо иметь систему оценки и диагностики финансового состояния.

При помощи анализа и оценки платежеспособности, финансовой устойчивости компании можно перейти к созданию эффективной системы финансового развития и инвестиционной привлекательности организации.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО ТК «Экотранс»

Учетная политика ООО ТК «Экотранс» разработана на основании закона РФ № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формируется главным бухгалтером, утверждается руководителем организации в соответствии с ПБУ 1/2008.

ООО ТК «Экотранс» ведет бухгалтерский учет на основании Рабочего плана счетов (Приложение 6), содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, установленными Законом №129 ФЗ, а также учетной политикой предприятия.

Бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов, составленных по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Учет ведется по всем существующим направлениям деятельности предприятия.

Ведение учетных бухгалтерских регистров производится с использованием автоматизированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.2. Сводные отчетные документы изготавливаются на бумажных носителях по мере необходимости, но не реже чем 1 раз в квартал.

Первичные учетные документы составляются в момент совершения операции. Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Оборот первичных учетных документов в ООО ТК «Экотранс» утвержден в приложении к настоящей учетной политике «График документооборота» (Приложение 7), и включает в себя порядок создания форм документов, их движение, утверждение и архивацию.

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета на предприятии, и его руководство несет руководитель предприятия, через неукоснительное обеспечение выполнения всеми подразделениями и службами работниками организации, имеющими отношение к учету, требований бухгалтерской службы в части порядка, оформления и предоставления для учета сведений.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением предприятия. Главный бухгалтер руководствуется Положениями о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности.

Предприятие предоставляет в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность в сроки, предусмотренные Положением о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации:

- квартальную – в течении 30 дней по окончанию отчетного квартала;
- годовую – в течении 90 дней по окончанию отчетного года.

В учетной политике утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, которая проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- Основных средств, нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- Материальных остатков на складе – ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- Денежных средств на счетах в учреждениях банков и в кассе – не реже чем один раз в квартал;
- Расчетов с дебиторами и с кредиторами – ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- Расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежеквартально;
- Расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежемесячно по состоянию на конец месяца.

Для проведения инвентаризации в организации создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав, порядок организации и проведения инвентаризации утверждается директором. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с рабочим планом счетов: 20.01 «Основное производство», 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья», 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 20 «Основное

производство» в разрезе структурных подразделений (мест образования затрат) отражаются затраты, непосредственно связанные с производством (выполнением) работ (услуг).

По итогам работы за месяц собранные на 20 «Основное производство» счете затраты (неполная себестоимость) списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической 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 и отражается на счете 43 «Готовая продукция».

Для синтетического учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости, полученных от покупателей налогов и выявления финансовых результатов по основной деятельности ООО ТК «Экотранс» использует синтетический счет 90 «Продажи».

На данном счете обобщается информация о доходах и расходах, связанных с продажей готовой продукции, и формируется финансовый результат по ним.

Для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продажи продукции за отчетный месяц используется субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы», 90.05 «Экспортные пошлины», 90.07 «Расходы на продажу», 90.08 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка».

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99

«Прибыли и убытки», где формируется конечный финансовый результат от всех видов деятельности ООО ТК «Экотранс».

В целях налогообложения согласно статье 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» предусматриваются те же способы списания стоимости материалов на затраты, что и ПБУ 5/01. Поэтому ООО ТК «Экотранс» установило единый способ списания МПЗ в производство и для бухгалтерского и для налогового учета – метод ФИФО.

Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Налоговые регистры ведутся в форме разъяснительных таблиц к налоговым декларациям, в электронных таблицах Excel, во внутренних отчетах программы «1С: Бухгалтерия». Далее рассмотрим порядок налогового учета доходов и расходов в ООО ТК «Экотранс».

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Такое определение записано в пункте 2 ПБУ 10/99.

В целом, для целей налогового учета все расходы классифицируются в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ на принимаемые для целей обложения налогом на прибыль и на расходы, не принимаемые для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Разделение расходов по видам для цели расчета налога на прибыль ведется на основании информации бухгалтерских регистров в налоговых регистрах произвольной формы - электронных таблицах Excel или в соответствующих настроенных отчетах в программе «1С: Бухгалтерия».

Для целей налогового учета все расходы, связанные с основной деятельностью предприятия, делятся на:

- прямые расходы, связанные с производством и реализацией.
- косвенные расходы.

Для целей налогового учета в состав расходов, принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль, не включается выплаченная работникам материальная помощь, а также стоимость ценных подарков и другие аналогичные выплаты. ООО ТК «Экотранс» не создает резервов на оплату ежегодных отпусков работников.

Относительно учета доходов можно отметить следующее.

В целях налогового учета доходы признаются в соответствии со статьей 271 НК РФ в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав, т.е. по методу начисления. Также все доходы классифицируются в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

В соответствии с налоговым законодательством, ООО ТК «Экотранс» является плательщиком следующих налогов и сборов:

Федеральных:

- налога на прибыль организаций.
- налога на добавленную стоимость.
- налога на доходы физических лиц.

Региональных:

- транспортного налога.
- налога на имущество организаций.

Местного: земельного налога.

Кроме этого предприятие выплачивает обязательные социальные выплаты.

Налоги рассчитываются на основании данных бухгалтерского учета, скорректированных с учетом особенностей конкретного налога. Расчет представляется в виде налоговой декларации. Для такого расчета могут быть применены электронные таблицы Excel или отчеты в программе «1С: Бухгалтерия».

Налог на добавленную стоимость рассчитывается в соответствии с гл. 21 НК РФ. Уплачивается ежемесячно на основании данных налоговой декларации,

подсчитанных на базе данных бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете отражается на счете 68.02 «НДС» в корреспонденции, предусмотренной в Плане счетов бухгалтерского учета. Налоговыми регистрами по налогу на добавленную стоимость являются книги покупок и продаж, ведущиеся в виде электронных таблиц Excel в соответствии с требованиями гл. 21 НК РФ и Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000 г., а также счета-фактуры, выдаваемые покупателям составляемые по стандартной форме, предусмотренной в вышеуказанных нормативных документах.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается в соответствии с гл. 23 НК РФ. Уплачивается ежемесячно на основании расчетов на базе данных бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете отражается на счете 68.01 «Налог на доходы физических лиц» в корреспонденции, предусмотренной в Плане счетов бухгалтерского учета.

Перед налоговым учетом стоит основная задача - исчисление налога на прибыль. При этом учетная политика для целей налогообложения формируется исходя из требований Налогового кодекса, в соответствии с которыми данные налогового учета должны отражать:

- 1) порядок формирования суммы доходов и расходов;
- 2) порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- 3) сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- 4) сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Соответственно в налоговом учете отражаются не все хозяйственные операции и не все расходы, а только учитываемые в целях налогообложения и в пределах установленной суммы.

В результате изучения экономической деятельности ООО ТК «Экотранс» была рассмотрена организационная структура управления, основные направления деятельности Компании, по данным бухгалтерской отчетности за 2013-2015 г. составлены основные показатели деятельности и сделаны выводы по ним.

Анализ деятельности организации на основе системы показателей ее ликвидности и платежеспособности позволяет всесторонне охарактеризовать потребность в денежных средствах, присутствие значительной доли заемных средств и спрогнозировать финансовую стратегию в условиях существующей экономической нестабильности. При этом организация должна самостоятельно обеспечивать поддержание показателей платежеспособности и ликвидности на заданном уровне на основе как анализа своего состояния, складывающегося на конкретные периоды времени, так и прогнозирования результатов деятельности на предстоящие периоды.

Изучена нормативная база по составлению учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, а также дана характеристика и способы ведения учета. Представлено описание учета затрат и формирование финансовых результатов в результате ведения хозяйственной деятельности.

Далее перейдем к рассмотрению организации практического ведения бухгалтерского учета выпуска готовой продукции, работ, услуг более подробно.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ В ООО ТК «ЭКОТРАНС»

3.1 Первичный учет выпуска готовой продукции, работ, услуг

Выпуск готовой продукции для организаций сферы материального производства является основным элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели такой деятельности - систематическое получение прибыли.

Рациональная организация бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции, работ, услуг имеет первостепенное значение для управленческого аппарата производственных организаций. Весьма существенной является информация о состоянии и движении готовой продукции в целях исчисления налоговой базы по основным косвенным налогам. Правильность определения финансовых результатов, и, соответственно, налога на прибыль и размера прибыли, остающейся в распоряжении организации, также напрямую зависит от того, насколько точно отражены в бухгалтерском учете и отчетности реализационные операции и, в частности, определения себестоимости реализуемой готовой продукции (работ, услуг).

Согласно системе нормативного регулирования бухгалтерского учета готовая продукция (как вид активов, предназначенных для продажи) относится к категории материально-производственных запасов. Следовательно, при учете готовой продукции выполняются общие требования, предъявляемые к учету запасов, данный вывод мы можем сделать, если обратимся к ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Все операции по движению (поступление, перемещение, продажа) готовой продукции (работ, услуг) должны оформляться первичными учетными документами.

Формы первичных учетных документов утверждаются:

- Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации - унифицированные формы первичной учетной документации;
- соответствующими министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти - отраслевые формы;
- организациями - формы первичных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы. При разработке и утверждении указанных форм учитывается специфика деятельности этих организаций.

Количественный учет готовой продукции по видам и местам хранения в ООО ТК «Экотранс» ведется ежедневно при помощи автоматизированного составления оборотных ведомостей учета выпуска из производства и движения готовых изделий по складам и другим местам хранения.

Ответственность за своевременность и правильность оформления документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Учет первичных документов по приходу материально-производственных запасов ведется материально-ответственными лицами, в документах в полной мере отражается вся необходимая информация: название приходного документа, его дата и номер, краткая характеристика документа, дата его регистрации, сведения о поступивших товарах.

Оформленные документы на приемку материалов являются основанием для расчетов с поставщиками, и их данные не могут быть пересмотрены после приемки материалов в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке).

Общая схема первичного оформления документов по учету готовой продукции, работ, услуг в ООО ТК «Экотранс» представлена на Рис 3.1.



Рис.3.1. Схема формирования основных первичных документов по учету выпуска готовой продукции, работ, услуг в ООО ТК «Экотранс»

Поступающие материалы приходуются в день окончания их приемки по фактическому количеству и сумме.

Доверенность применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия

организации и выдает под расписку получателю. Срок действия ее, как правило, 15 дней. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей в порядке плановых платежей может быть выдана на календарный месяц.

Приходный ордер применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально-ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей.

Пример.

Так согласно приходному ордеру №180 (Приложение 8) на склад ООО ТК «Экотранс» от поставщика «Торговый мир» 23.05.2014 г. поступили материальные ценности: Спецодежда марки М10 в количестве 20 штук по цене за единицу 1949,15 руб. и станок обрабатывающий Colt 75 в количестве 7 штук по цене за единицу 4067,80 руб. Всего с учетом НДС к оплате 79600 руб.

Карточка учета материалов (Приложение 9) применяется для движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Накладная на передачу готовой продукции в места хранения применяется для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения. Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего готовую продукцию. Один экземпляр служит сдающему структурному подразделению (цеху, участку, бригаде) основанием для списания продукции (ценностей), а второй - принимающему складу (цеху, участку, бригаде) для оприходования продукции (ценностей).

Накладная подписывается материально ответственным лицом сдатчика и получателя и сдается в бухгалтерию для учета движения продукции (ценностей).

Пример.

В соответствии с накладной на передачу готовой продукции в места хранения (Приложение 10) из отдела разработки новой техники и технологий в основной склад поступил Брикет топливный в количестве 0,499т на общую сумму 647, 27 руб.

Отпуск товаров со склада оформляется лимитно-заборными картами, требованиями-накладными, накладными для отпуска материалов на сторону.

Лимитно-заборная карта применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

Пример.

Согласно лимитно-заборной карте №77 (Приложение 11) 10.10.2014 г. со склада в цех было отпущено 500 единиц Цемент 1 сорта 78-КП по цене 5000 руб. за единицу. Общая сумма составила 2 500 000 руб. Подписывает карту руководитель подразделения, установившего лимит – зав. производством Ступин А.В., руководитель подразделения, получившего материальные ценности – начальник цеха Придорожный В.А., заведующий складом – Копшин Г.П.

Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материала (номенклатурный номер). Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению - потребителю материалов, второй – складу.

Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-заборной карты.

Требование-накладная применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами.

Пример.

Так в соответствие с требованием-накладной № 65 (Приложение 12) со склада в производство поступило: Труба проф-я 30*30*2 в количестве 0,008 т на общую сумму 237,29 руб.

Накладную в двух экземплярах составляет материально-ответственное лицо структурного подразделения – начальник цеха Придорожный В.А., заведующий складом Копшин Г.П., сдающий материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей.

Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака.

Накладную подписывают материально-ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения материалов.

Оформление и учет реализации продукции, работ, услуг на сторону зависит от способа расчета за приобретаемый товар между покупателем и продавцом. Стороны, заключившие договор, вправе избрать и установить в договоре любую из форм расчетов.

Накладная на отпуск материалов на сторону применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям на основании договоров и других документов.

Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов и при предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке.

Первый экземпляр передают складу как основание для материалов, второй - получателю материалов.

Пример.

На основании договора поставки №244 (Приложение 13) ООО ТК «Экотранс» обязуется поставить ЗАО «Агросервис» Баки поликарбонатные объемом 15 м³. В связи с этим 30.04.2014 главным бухгалтером и зав. складом была выписана накладная на отпуск материалов на сторону (Приложение 14) общей суммой на 52690,56 руб.

Оформление учета выполненных работ, оказанных услуг ведется на основании договора возмездного оказания услуг, в котором прописываются порядок сдачи и приемки услуг, цена и порядок расчетов, ответственность сторон, а по окончании работ покупателю представляется счет-фактура.

Счет-фактура — это документ строго установленного образца, который выписывается продавцом покупателю после отпуска товара, выполнения работ или оказания услуг в двух экземплярах и служит основанием для принятия к вычету или возмещению налога на добавленную стоимость. В соответствии со ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составлять счета-фактуры и вести на их основе журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж.

Пример.

Согласно договору возмездного оказания услуг № 345678-02 (Приложение 15) ООО ТК «Экотранс» обязуется предоставлять ООО «Терволина» услуги по вывозу и захоронению твердых бытовых отходов. На основании этого договора была выписана счет-фактура №580 (Приложение 16) общей стоимостью с НДС на сумму 4458,43 руб.

Также еще одним документом, подтверждающим выполнение работ, оказание услуг является акт оказания услуг (выполнения, приема-сдачи работ) – двусторонний документ, отражающий факт оказания услуги (выполнения работы), ее стоимость и сроки этих отношений. Он является

первичным бухгалтерским документом и служит основанием для отнесения на затраты расходов по оказанной услуге (выполненной работе).

Пример.

Так согласно акту о приемке выполненных работ № 0025 (Приложение 17) ЗАО «СофтЮнион» оказало ООО ТК «Экотранс» услуги по конфигурированию программ 1С: Бухгалтерия, настройке программного обеспечения на сумму 21000 руб. с учетом НДС.

После сверки всех данных, отраженных в первичной документации, с информацией, представленной в учетных регистрах, в бухгалтерии составляют сальдовые ведомости.

3.2 Синтетический и аналитический учет готовой продукции, работ услуг

В настоящее время все организации, занимающиеся производством готовой продукции, независимо от их формы собственности ведут бухгалтерский учет выхода и продажи готовой продукции для принятия своевременных управленческих решений в отношении достоверного формирования себестоимости продукции, контроля за использованием ресурсов, анализа динамики затрат, объемов продаж, оценки результатов. Рассмотрим организацию бухгалтерского учета готовой продукции, работ, услуг в ООО ТК «Экотранс».

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета организации и инструкции по его применению, для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предназначен активный счет 43 «Готовая продукция».

В соответствии с учетной политикой, принятой в организации, себестоимость формируется по прямым статьям затрат, включающим:

материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Синтетический учет затрат на производство продукции (работ, услуг) в ООО ТК «Экотранс» осуществляется на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с рабочим планом счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 20 «Основное производство» в разрезе структурных подразделений (мест образования затрат) отражаются затраты, непосредственно связанные с производством (выполнением) работ (услуг).

По дебету счета отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, которые списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с разными дебиторами и кредиторами и т.д.

Пример.

В марте со склада были отпущены материалы:

- лист Г/К 3,0x1250x2500 на сумму 1 249,92 руб. (Приложение 18)

Дебет 20.01 «Основное производство» Кредит 10.01 «Сырье и материалы»

- Круг 16 мм на сумму 265,68 руб.

Дебет 20.01 «Основное производство» Кредит 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

По кредиту отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Пример.

В апреле была выпущена готовая продукция:

Брикет топливный на сумму 647,27 руб. (Приложение 10)

Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20.01 «Основное производство».

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по подразделениям, номенклатурным группам с выделением статей затрат, о чем свидетельствует оборотно – сальдовая ведомость по счету (Приложение 19).

Пример.

В соответствии с данными ведомости по счету 20.01 за сентябрь 2015 г. выделяют подразделение – Белгородское территориальное подразделение, номенклатурную группу – вывоз ТБО, статьи затрат, входящие в данную группу: газ, плата за услуги по начислению и сбору платежей.

В конце отчетного периода сформированная неполная себестоимость продукции, работ, услуг списывается на счет 90 «Продажи».

Пример.

Списывается неполная себестоимость продукции, работ, услуг по итогам за 2015 г. (Приложение 20)

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» Кт 20.01 «Основное производство» 261 296 872,55 руб.

Общехозяйственные расходы в ООО ТК «Экотранс» учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются косвенными затратами.

Данный счет предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются: административно – управленческие расходы, оплата труда работников административного корпуса, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.п.

Пример.

В соответствии с данными ведомости по счету 26 «Общехозяйственные расходы» за сентябрь 2015 года аналитический учет представляет собой выделение подразделений и статей затрат. Подразделение – АУП включает в себя следующие статьи: амортизация офисного оборудования, командировочные расходы, оплата труда по договорам подряда общеэксплуатационных расходов, подготовка кадров, расходы по охране, страховые взносы на оплату труда, услуги связи.

Фактические общехозяйственные расходы в течение месяца отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Сформированные в течение отчетного периода расходы, учтенные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в соответствии с учетной политикой.

Пример.

Отражено списание косвенных расходов за 2015 г.

Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» Кт 26 «Общехозяйственные расходы» 105 970 905,57 руб. (Приложение 21).

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Рассмотрим схему счета 43 «Готовая продукция» представленную на рис. 3.2.

Дебет		Счет 43 «Готовая продукция»		Кредит	
С кредита счетов		В дебет счетов			
20	«Основное производство»	«Материалы»	10		
		«Основное производство»	20		
23	«Вспомогательные производства»	«Вспомогательные производства»	23		
29	«Обслуживающие производства и хозяйства»	«Общепроизводственные расходы»	25		
		«Общехозяйственные расходы»	26		
40	«Выпуск продукции (работ, услуг)»	«Брак в производстве»	28		
		«Расходы на продажу»	44		
		«Товары отгруженные»	45		
79	«Внутрихозяйственные расчеты»	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	76		
80	«Уставный капитал»	«Внутрихозяйственные расчеты»	79		
91	«Прочие доходы и расходы»	«Уставный капитал»	80		
		«Продажи»	90		
		«Недостачи и потери от порчи ценностей»	94		
		«Расходы будущих периодов»	97		
		«Прибыли и убытки»	99		

Рис.3.2 Схема счета 43 «Готовая продукция»

По дебету счета отражается оприходование готовой продукции (из производства, возврат от покупателей, по результатам инвентаризации), по кредиту – ее списание в результате отгрузки, недостач, возврата в производство. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

При учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т. п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической

производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов (45 «Товары отгруженные», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы») дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

На основании анализа счета (Приложение 22) рассмотрим схему построения счета 43 в ООО ТК «Экотранс», представленную на рис. 3.3.

Дебет	Счет 43 «Готовая продукция»		Кредит
20	Оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством 1 165 458,56	Готовая продукция передана на строительство объектов основных средств 1 176 594,05	08
43	Отражено внутренне перемещение готовой продукции 13 559,32	Оприходована на склад готовая продукция 23 733,69	10
60	Данная проводка не является типовой 37 293,01	Списана сумма прочих расходов 2 423,83	91

Рис. 3.3 Схема счета 43 «Готовая продукция» по данным ООО ТК «Экотранс за 2015 г.

Дт 08.03 «Строительство объектов основных средств» Кт 43 «Готовая продукция» на сумму 1 176 594,05 руб. – готовая продукция передается внутри

предприятия для осуществления собственных нужд (строительство объектов основных средств).

Дт 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» Кт 43 «Готовая продукция» на сумму 23 733,69 руб. – оприходование на склад в качестве материалов готовой продукции.

Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20.01 «Основное производство» на сумму 1 165 458,56 руб. – оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством.

Дт 43 «Готовая продукция» Кт 43 «Готовая продукция» на сумму 13 559,32 руб. – отражено внутренне перемещение готовой продукции.

Дт 43 «Готовая продукция» Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 37 293,01 руб. – данная проводка не является типовой и с точки зрения законодательства неправомерна. Организации следовало бы возможно сначала принять материалы от поставщиков на затратный счет 20.01 «Основное производство», а затем оприходовать на 43 счет.

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 43 «Готовая продукция» на сумму 2 423,83 руб. – списаны суммы прочих расходов.

В учетной политике организации отражаются применяемые организацией способы оценки готовой продукции при их отпуске в производство и другом выбытии.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» установлены следующие способы оценки готовой продукции при выбытии:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) – данный способ закреплен в учетной политике ООО ТК «Экотранс».

Процесс реализации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции. Реализация продукции

осуществляется в соответствии с заключенными договорами с покупателями (заказчиками). Целью отражения хозяйственных операций по реализации на счетах бухгалтерского учета является выявление финансового результата от реализации продукции (работ, услуг). Расчет финансового результата производится ежемесячно на основании документов, подтверждающих реализацию продукции (работ, услуг). Учет реализации в зависимости от момента перехода права собственности осуществляется через счет 90 «Продажи». Этот счет является финансово-результатным.

Как мы видим по данным ООО ТК «Экотранс» за отчетный период на счете 90 «Продажи» отражаются финансовые операции, непосредственно связанные с оказанием работ, выполнением услуг, таким образом, в соответствии со спецификой и характером деятельности организации определим, что счет 90 «Продажи» представляет собой итоговый оборот по сумме оказанных услуг, выполненных работ по договорам поставки с контрагентами компании.

Операции на счете 90 «Продажи» отражаются по моменту перехода права собственности на работы, услуги от предприятия к покупателю (заказчику). Метод определения выручки от реализации и предъявлению счета на оплату покупателям является традиционным в международной практике. Этот метод также рекомендован к использованию в отечественном учете.

ООО ТК «Экотранс» применяет для целей бухгалтерского и налогового учета метод определения выручки от продажи товаров продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления), т.е. «по отгрузке».

На счете 90 «Продажи» как по дебету, так и по кредиту отражается один и тот же объем реализации работ, услуг, но в разных оценках – по кредиту - по ценам реализации (свободным, договорным и т.п.), а по дебету - по полной себестоимости с налогом на добавленную стоимость, акцизом и аналогичными обязательными платежами.

Финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы», 90.05 «Экспортные пошлины», 90.07 «Расходы на продажу», 90.08 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка».

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки», где формируется конечный финансовый результат от всех видов деятельности ООО ТК «Экотранс».

Для более наглядного рассмотрения правильности отражения хозяйственных операций составим схему счета 90 «Продажи», которая используется в ООО ТК «Экотранс» Рис.3.4.

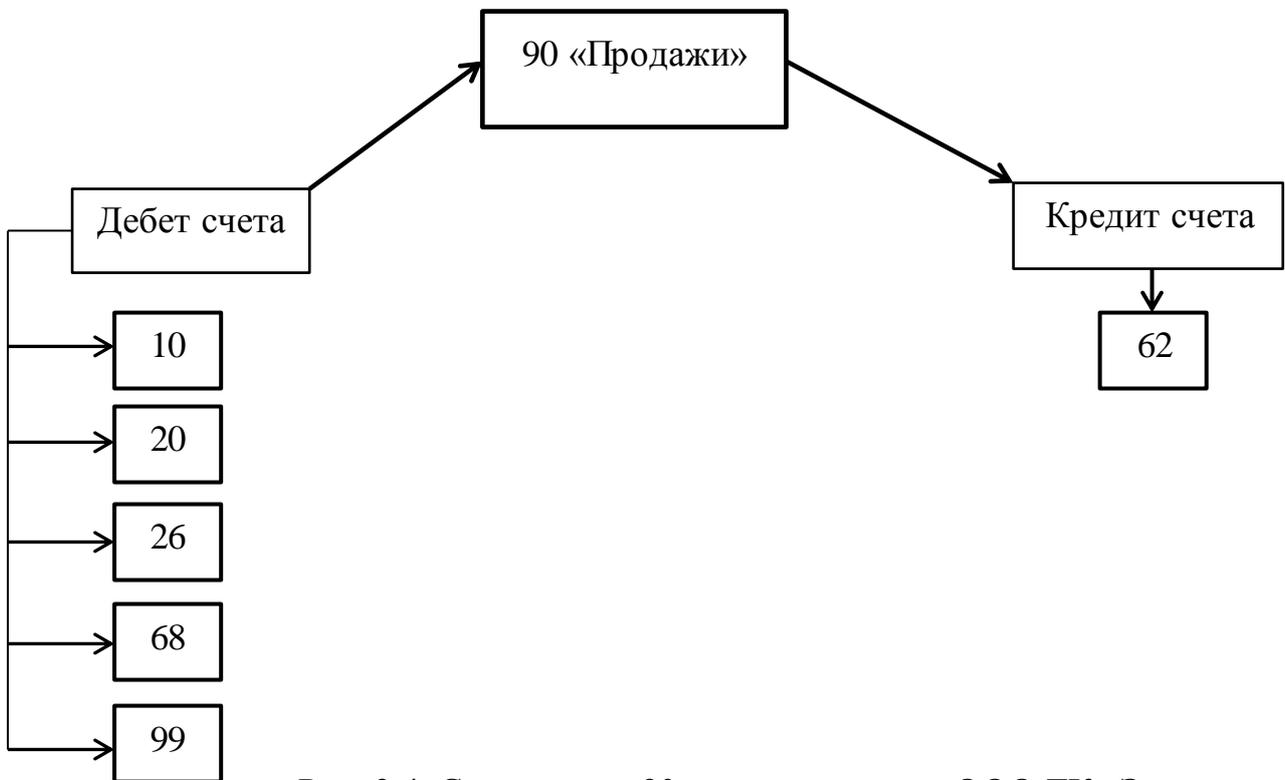


Рис. 3.4. Схема счета 90, используемая в ООО ТК «Экотранс»

По данным синтетического и аналитического учета представим отражение бухгалтерских записей в ООО ТК «Экотранс» по итогам 2015 года на счете 90 «Продажи» на рис. 3.5.

Дебет	Счет 90 «Продажи»		Кредит
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
10	Списание стоимости материалов 3 400 639,79	Предъявлен к оплате счет за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги 557 967 885,64	62
20	Списание фактической (неполной себестоимости) продукции, работ, услуг 261 296 872,55		
26	Списаны общехозяйственные расходы (косвенные) 105 970 905,57		
68	Начислен НДС 60 670 530, 50		
99	Прибыль от реализации продукции, работ, услуг 106 240 543,50		

Рис.3.5. Схема счета 90 «Продажи» по данным ООО ТК «Экотранс» за 2015 г.

Пример.

В апреле изготовлен и выпущен из производства брикет топливный (Приложение 10) – Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20.01 «Основное производство» 647,27 руб.

Списаны расходы на изготовление брикета топливного:

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 43 «Готовая продукция» 647,27 руб.

На основании договора №3478 от 30.03. 2015 г. ООО ТК «Экотранс» отгрузило Годину А.Г. брикет топливный на сумму 845,85 руб., НДС – 152,25 руб. Согласно счета-фактуры №214 общая сумма к оплате составила 998,10 руб. (Приложение 23).

При отгрузке продукции Годину А.Г. и предъявлении ему расчетных документов в учете ООО ТК «Экотранс» отражается дебиторская задолженность покупателя и задолженность перед бюджетом по НДС. На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями:

1) Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91.01 «Прочие доходы» 998,10 руб.

2) Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» 152,25 руб.

25.04. 2015 на расчетный счет ООО ТК «Экотранс» поступили денежные средства от Година А.Г.:

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 998,10 руб.

Проанализировав ведение синтетического и аналитического учета по счету 43 «Готовая продукция» и счету 90 «Продажи» в ООО ТК «Экотранс» можно сделать вывод о том, что в целом учет ведется в соответствии с требуемыми нормами за исключением некорректного отражения некоторых хозяйственных операций. В связи с этим работникам бухгалтерии следует обратить внимание на данное нарушение и отразить операции соответствующим образом.

3.3 Пути совершенствования учета выпуска готовой продукции, работ, услуг

Правильно организованный учет готовой продукции является основой формирования информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия, включающей информацию, необходимую для выявления финансовых результатов за отчетный период. От способности предприятия правильно организовать учет готовой продукции, работ и услуг зависят результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, формирование прибыли и резервов.

Надежный и эффективный бухгалтерский учет готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг возможен только при условии

грамотной организации первичного учета, который охватывает большой перечень входящих и исходящих документов, логически выстроенного синтетического и аналитического учета, четкой организации внутренней работы бухгалтерии и закреплении за каждым сотрудником его обязанностей.

Перед бухгалтерским учетом и учетом готовой продукции (работ, услуг), в частности, стоит ряд задач, реализация которых обеспечивает создание информационной базы, полезной для принятия решений заинтересованными пользователями отчетности. Рассмотрев систему учета выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг) в ООО ТК «Экотранс», необходимо отметить некоторые недостатки в ее организации.

Организация деятельности любого производственного предприятия начинается с построения основополагающего документа – учетной политики. Учетная политика должна отвечать всем требованиям законодательства, структурно описывать методику ведения бухгалтерского учета, особенности производства. И здесь можно порекомендовать организации обновить нормативную базу учетной политики, в частности, взять за основу ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. и вследствие этого пересмотреть учетную политику на предмет нормативно-правовой базы.

Как следствие этого необходимо в полном объеме раскрыть сведения об основных разделах бухгалтерского учета, касающихся выпуска продукции, работ, услуг. Предлагаем организации применить следующую структуру учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. Организационные положения

В данном разделе организации необходимо указать свои основные характеристики, позволяющие определить ее тип, структуру, особенности хозяйственной деятельности, порядок документооборота, способ ведения бухгалтерского учета, оформления первичных учетных документов и регистров учета, принцип формирования системы внутреннего контроля, сведения о том, подлежит ли организация обязательному аудиту или нет.

2. Сырье и материалы

В этом разделе следует раскрыть информацию об имуществе со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, но со стоимостью ниже установленного лимита для признания объектов основными средствами. Необходимо ответить на вопрос - относится такое имущество к МПЗ или нет. Ответ на данный вопрос должен быть увязан с информацией, приведенной в разделе «Основные средства» в части подобных объектов. Если организация осуществляет учет заготовления МПЗ по учетным ценам, то об этом нужно сделать необходимую отметку. И, соответственно, не делать ее, если учетные цены не применяются. Определить способ списания МПЗ в производство.

3. Готовая продукция

В данном разделе необходимо определить как ведется бухгалтерский учет (с применением или без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)), по какой стоимости готовая продукция отражается в балансе, как будут отражаться отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка в балансе, как осуществляется распределение общехозяйственных затрат.

4. Доходы и расходы

Организации следует указать перечень видов деятельности, относящихся к основным. В отношении доходов в виде дивидендов организация вправе принять решение о том, в каком размере они отражаются в учете - в полном фактическом размере (на основании решения о распределении прибыли) либо за вычетом налога на прибыль (на основании банковских документов). Также организация определяет на каких счетах она будет учитывать расходы по основной деятельности.

5. Финансовые результаты

Организация определяет по какому методу будет учитываться выручка от продажи, с каких счетов затраты будут списываться непосредственно на счет 90 «Продажи», когда выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в учете.

6. Бухгалтерская отчетность

Если внутренними регламентами организации предусмотрено составление отчетности чаще, чем 1 раз в календарный год, организация должна отразить данный момент в учетной политике. При формировании показателей бухгалтерского баланса организация вправе предусмотреть особенности формирования информации по ряду его статей. Для целей составления отчета о движении денежных средств организации необходимо указать в тексте учетной политики перечень видов денежных эквивалентов (высоколиквидных финансовых вложений, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости), информация о динамике которых подлежит раскрытию в указанной форме отчетности.

По результатам проведенной работы было установлено, что за рассматриваемый период в ООО ТК «Экотранс» не проводилась инвентаризация готовой продукции, не смотря на то, что в учетной политике отражена информация об обязательном порядке ее проведения и сроках. В связи с этим считаем необходимым мероприятием по совершенствованию учета выпуска готовой продукции, работ, услуг проведение инвентаризации готовой продукции, т.к. бухгалтерский учет предназначен для своевременного и точного отражения всех изменений, произошедших в составе хозяйственных средств и источников их образования, в хозяйственных процессах и их результатах. Данные учета должны соответствовать фактическому наличию хозяйственных средств и их источников, но на практике зачастую имеют место расхождения данных учета с действительностью.

Инвентаризация – это один из методов бухгалтерского учета, представляющий собой сверку фактического наличия имущества с показателями бухгалтерского учета на определенную дату, осуществляется путем непосредственного пересчета (снятия остатков) инвентаризуемого объекта в натуре и сличения фактических остатков с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация готовой продукции предприятия может классифицироваться по видам:

- по частоте или периодичности проведения различают ежесменные, ежемесячные (квартальные, полугодовые) и годовые инвентаризации.

- по основанию проведения: плановая, контрольно-перепроверочная и выборочная инвентаризация.

Основной задачей выборочных инвентаризаций готовой продукции является контроль за сохранностью готовой продукции на складах и в местах хранения, выполнением правил ее хранения, соблюдением материально ответственными лицами установленного порядка первичного учета. Одновременно выявляют изделия, не оформленные сдаточными накладными, факты пересортицы, порчи, излишки и недостачи готовой продукции, проверяют документальную обоснованность остатка средств по счету 43 «Готовая продукция», выявляют неполную или просроченную оплату выставленных счетов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.[5].

Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Последствия влияния результатов инвентаризации готовой продукции на показатели деятельности предприятия определяются следующим образом. В результате инвентаризации готовой продукции выявляется недостача или излишки готовой продукции. Это позволяет правильно скорректировать наличие остатков готовой продукции. При помощи инвентаризации организация осуществляет полный и точный контроль за наличием запасов готовой продукции, а также правильность отражения реализованной готовой

продукции по данным бухгалтерского учета. Инвентаризация выявляет правильность и условия хранения готовой продукции, а также происходит проверка соблюдения правил организации материальной ответственности за ценностями.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была закончена, а результаты годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском балансе.

Также организации необходимо обратить внимание на грамотность, правильность составления и отражения на счетах бухгалтерского учета записей хозяйственных операций.

Так, например, согласно анализу счета 43 (Приложение 22) проводка Дт 43 «Готовая продукция» Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 37 293,01 руб. составлена неверно.

Согласно корреспонденции счетов счет 43 «Готовая продукция» не корреспондирует со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» т.к. на изготовление собственной продукции могут списываться суммы только с затратных счетов организации (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Можно порекомендовать в случае если данная проводка обозначает покупку материалов от поставщиков отнести сумму вначале на затратный счет 20.01 «Основное производство»: Дт 20.01 «Основное производство» Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». А затем использовать для выпуска готовой продукции: Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20.01 «Основное производство».

Оформим результаты выявленных несоответствий в корректировочной форме, представленной в таблице 3.5.

Таблица 3.5.

Корректировка корреспонденции счетов учета выпуска готовой
продукции по данным ООО ТК «Экотранс»

№ п/ п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов				Исправление записи
		По данным организации		Предлагаемый вариант		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1.	Неверна отражена запись	43	60.01	20.01	60.01	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">Дт 43 Кт 60.01</div> – красное сторно Дт 20.01 Кт 60.01 – дополнительная проводка
2.	Списана сумма прочих расходов	91.02	43	90	43	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">Дт 91.02 Кт 43</div> – красное сторно Дт 90 Кт 43 – дополнительная проводка

Также необходимо обратить внимание на то, что не определен экономический смысл проводки: Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 43 «Готовая продукция» на сумму 2 423,83 руб. – списание суммы прочих расходов. Данная запись представляет собой списание части затрат на выпуск продукции в качестве прочих расходов по неосновной деятельности, что может свидетельствовать о неверной классификации продукции, повлекшей за собой неточное и неполное отражение в учете расходов по изготовлению продукции. Следовательно, организации можно порекомендовать конкретизировать категории готового продукта, полуфабриката или сырья, которые она производит, для того чтобы в полной мере отражать все расходы, потраченные на его изготовление.

Например, предлагается учитывать данные расходы на счете 90 «Продажи»: Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция».

Вместе с тем также можно порекомендовать организации учитывать расходы, понесенные в связи с выпуском незаконченных обработкой

полуфабрикатов, представляющих собой на определенном технологическом этапе-готовый продукт на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По результатам проведенной работы была рассмотрена организация бухгалтерского учета выпуска готовой продукции, работ, услуг в ООО ТК «Экотранс». В частности был изучен первичный учет выпуска готовой продукции, работ, услуг, рассмотрена основная первичная документация, порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с представленными подтверждающими документами.

Также подлежал рассмотрению вопрос организации синтетического и аналитического учета на предприятии. В ходе этого были выявлены некоторые недостатки в работе бухгалтерии, вследствие чего были представлены мероприятия по устранению данных замечаний и представлены пути совершенствования учета выпуска готовой продукции, работ, услуг в ООО ТК «Экотранс».

Далее перейдем непосредственно к подведению итогов по выпускной квалификационной работе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная компания «Экотранс» зарегистрировано 11 сентября 2002 года и является производственной коммерческой организацией, его деятельность направлена на удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли.

Образованное общество является юридическим лицом, статус которого определен Уставом общества. Общество имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, имеет расчетный счет и другие счета в банке.

Общество с ограниченной ответственностью ТК «Экотранс» является специализированным предприятием, оказывающим полный спектр услуг в сфере обращения с отходами, начиная от сбора, погрузки, вывоза и заканчивая их утилизацией. Так собранные отходы перерабатываются на единственном в

Белгородской области мусоросортировочном комплексе, который вместе с полигоном ТБО отвечает всем требованиям законодательства. В результате переработки выделяются полезные фракции – пластик, полимеры, металл, стеклобой, которые возвращаются в экономический оборот.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, с использованием автоматизированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.2.

Основным источником информации о деятельности ООО ТК «Экотранс» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно сделать выводы об основных экономических показателях по итогам работы за 2013-2015гг.

Так выручка от оказания услуг в ООО ТК «Экотранс» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 11% или в сумме на 62218 тыс. руб., а в 2014 г. по сравнению с 2013 г. выручка увеличилась на 14% или в сумме на 100352 тыс. руб., что является положительным фактом для организации. Этому могло послужить расширение сферы деятельности компании, привлечение новой клиентской базы, внедрение современных технологий производства и появление качественно новых товарных продуктов.

Себестоимость продаж в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 7%, а в 2015 году этот показатель снизился на 20% и составил 387385 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных производственных средств на протяжении трех лет имеет стабильную тенденцию к увеличению: в 2014 году рост составил 20%, а в 2015 году прибавка составила 10%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году снизилась на 8112 тыс. руб., а среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, напротив, выросла в 2015 году почти на 70%, в 2014 году по данной статье произошло увеличение на 25712 тыс. руб., что является негативным фактом для организации.

Показатель производительности труда в 2015 году достиг наибольшего значения и составил 804,2 тыс. руб., что на 10% больше чем в 2014 году, данное увеличение произошло вследствие роста числа работников.

Уровень рентабельности услуг имеет устойчивую тенденцию к увеличению, так в 2013 году этот показатель составил 2,33, в 2014 году произошло увеличение в 2,5 раза и уровень рентабельности составляет 5,82, а уже в 2015 году стал равен 16,5. Рентабельность финансово-хозяйственной деятельности ООО ТК «Экотранс» в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2014 г. на 5,26 процентных пункта, а в 2014 г. увеличилась на 2,95 процентных пункта по сравнению с 2013г.

Таким образом, анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО ТК «Экотранс» за 2013-2015 гг. показал, что объемы деятельности имеют устойчивую тенденцию к увеличению и это, безусловно, положительно характеризует финансовое положение организации. Объем услуг в денежном выражении в ООО ТК «Экотранс» увеличился в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 15,45%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 46,42%.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с рабочим планом счетов: 20.01 «Основное производство», 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья», 26 «Общехозяйственные расходы».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, по кредиту отражается ее списание в результате отгрузки, недостач, возврата в производство.

Учет реализации в зависимости от момента перехода права собственности осуществляется через счет 90 «Продажи». Этот счет является финансово-результатным. На счете 90 «Продажи» как по дебету, так и по кредиту

отражается один и тот же объем реализации продукции (работ, услуг), но в разных оценках – по кредиту - по ценам реализации (свободным, договорным и т.п.), а по дебету - по полной себестоимости с налогом на добавленную стоимость, акцизом и аналогичными обязательными платежами.

Финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы», 90.05 «Экспортные пошлины», 90.07 «Расходы на продажу», 90.08 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка».

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки», где формируется конечный финансовый результат от всех видов деятельности ООО ТК «Экотранс».

В результате детального изучения организации и ведения синтетического и аналитического учета выпуска готовой продукции, работ, услуг в ООО ТК «Экотранс» было выявлено несоответствие установленным нормам составления бухгалтерских проводок записей по счету 43 «Готовая продукция».

Так согласно анализу счета 43 «Готовая продукция» составлена проводка Дт 43 «Готовая продукция» Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», что является недопустимым. Согласно корреспонденции счетов счет 43 «Готовая продукция» не корреспондирует со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» т.к. на изготовление собственной продукции могут списываться суммы только с затратных счетов организации (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Можно порекомендовать организации заменить данную бухгалтерскую запись: в случае если данная проводка обозначает покупку материалов от поставщиков отнести сумму сначала на затратный счет 20.01 «Основное производство»: Дт 20.01 «Основное производство» Кт 60.01 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками». А затем использовать для выпуска готовой продукции: Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20.01 «Основное производство».

Также не был определен экономический смысл проводки: Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 43 «Готовая продукция» на сумму 2 423,83 руб. – списание суммы прочих расходов. Данная запись представляет собой списание части затрат на выпуск продукции в качестве прочих расходов по неосновной деятельности. Можно заключить, что данное расхождение могло быть вызвано неточной классификацией готового продукта, что привело к неправомерному отражению в учете.

В целях совершенствования бухгалтерского учета выпуска готовой продукции, работ, услуг ООО ТК «Экотранс» предлагается: обновить нормативную базу учетной политики, в частности, взять за основу ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. и вследствие этого пересмотреть учетную политику на предмет нормативно-правовой базы; как следствие этого необходимо в полном объеме раскрыть сведения об основных разделах бухгалтерского учета; также в качестве необходимого мероприятия по совершенствованию учета выпуска готовой продукции, работ, услуг предлагается проведение инвентаризации готовой продукции, т.к. бухгалтерский учет предназначен для своевременного и точного отражения всех изменений, произошедших в составе хозяйственных средств и источников их образования, в хозяйственных процессах и их результатах; также рекомендуется пересмотреть оценку и отражение расходов, связанных с производством продукции незавершенной технологической обработкой, но представляющей собой готовый продукт для продажи.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)
[Электронный ресурс]: от 30.11.1994 № 51-ФЗ. (ред. от 23.05.2016 г.) –
Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)
[Электронный ресурс]: от 26.01.1996 № 14-ФЗ. (ред. от 23.05.2016 г.) –
Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)
[Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ. (ред. от 13.04.2016 г.) –
Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 30.12.2001 № 197-ФЗ. (ред. от 30.12.2015 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н. (ред. от 24.12.2010 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. (ред. от 06.04.2015 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. (ред. от 08.11.2010 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред. от 25.10.2010 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

12. Положение об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010 г.) – Режим доступа: // СПС Консультант Плюс.

13. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]: // Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

14. Амплеева С. Бухгалтерские и налоговые изменения, которые вам важно отразить в учетной политике на 2015 год. [Текст]: // журнал Главбух, 2014. – № 1. – С. 22-24.

15. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я [Текст]: // Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

16. Бережная Е. В. Диагностика финансово-экономического состояния организации [Текст]: // Учебное пособие / Е.В. Бережная и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 304 с.

17. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: // Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.

18. Бугаев Д. А. Исторические аспекты МСФО в России [Электронный ресурс]: Д. А. Бугаев, А. В. Рябченко // Вестник Адыгейского гос. ун-та. Сер. 5: Экономика. - 2014. - № 2. - С. 91-97.

19. Генералова Н. В. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: // учеб. пособие / Н. В. Генералова. — М.: ТК Велби, 2010. — 416с.

20. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: // Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.

21. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: // учебник для вузов / Гетьман В.Г., В. Э. Керимов, З. Д. Бабаева, Т. М. Неселовская ; Гос. ун-т управления. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 716 с.

22. Дмитриева А. В. Анализ финансовой устойчивости предприятия [Электронный ресурс]: // Научное сообщество студентов XXI столетия. экономические науки: сб. ст. по мат. XV междунар. студ. науч.-практ. конф. № 15, 2014.
23. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: // учебное пособие И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
24. Зонова А., Бачуринская И., Горячих С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: // учебное пособие вузов. - М.: Изд-во Лидер, 2011 – 480с.
25. Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей [Текст]: // Учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 432 с
26. Камышанов П. И. Бухгалтерский учет, анализ, аудит [Текст]: // П. И. Камышанов.– М.:Омега – М.- 2013. – 589с.
27. Карагод В.С. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: // учебник и практикум для бакалавров: рек. УМО по образованию / Карагод В.С., Трофимова Л.Б.. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2014.- 330с.
28. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: // учебник: рек. М-вом образования и науки РФ в качестве учебника для студентов вузов. - 9-е изд., изм. и доп. - М.: Дашков и К, 2014.- 484 с.
29. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. [Текст]: // учебное пособие – М.: Проспект, 2013. – 280 с.
30. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: // учебник: рек. уполномоченным учреждением М-ва образования и науки РФ / Косолапова М.В., Свободин В.А. - М.: Дашков и К, 2014.- 248 с.
31. Костылев В.А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации [Текст]: // Аудиторские ведомости, 2013. – №4. – С. 31-34.
32. Курочкина И. П. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: // практикум для студентов, обучающихся по направлению Экономика / И. П.

Курочкина, Н. Ю. Быстрова ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова, Науч.-метод. совет ун-та. – Ярославль : ЯрГУ, 2014. - 135 с.

33. Левкович О. А. Бухгалтерский учет / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. [Текст]: // — 7-е изд., перераб. и доп. — Минск: Амалфея, 2011. — 534с.

34. Лунова А.М. Бухгалтерский учет [Текст]: // Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунова; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.

35. Лытнева Н.А. Малявкина Л.И. Федорова Т.В. Бухгалтерский учет [Текст]: // Учебник / Н.А. Лытнева Л.И. Малявкина Т.В. Федорова. – 2-е изд. перераб. и доп. – Профессиональное образование. Гриф. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 512 с.

36. Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет [Текст]: // Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.

37. Неселовская Т.М. Бухгалтерский учет [Текст]: // Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.

38. Осипова И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач [Текст]: // Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248с.

39. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика [Текст]: // Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 290

40. Пятов М.Л. Разработка элементов учетной политики организации [Текст]: // Бухгалтерский учет, 2013. – № 5. – С. 15 – 18.

41. Рогоуленко Т.М. Бухгалтерский учет [Текст]: // Учебник / Т.М. Рогоуленко, В.П. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2010. - 464 с.

42. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: // Учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд. перераб. и доп. - Высшее образование: Бакалавриат. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 607 с.

43. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: // Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.
44. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: // Учебное пособие / Ю.И.Сигидов, Е.А.Оксанич, М.С.Рыбьянцева; Под ред. Ю.И.Сигидова, А.И.Трубилина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014-366с.
45. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Финансовый результат как цель бухгалтерского учета [Текст]: // Бухгалтерский учет, 2013. – №21. – с. 56-59
46. Стаселович В. А. Экономическое содержание понятия «реализация» как процесса бухгалтерского учета выручки [Текст]: // Молодой ученый. — 2015. — №17. — С. 463-468.
47. Стражева И.С., А. В. Стражев. Бухгалтерский учет [Текст]: // новая редакция [учебно-методическое пособие] - 12-е изд., перераб. и доп. - Минск : Современная школа, 2010. - 672 с.
48. Чая В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: // учебник для вузов / В.Т. Чая, Г.В. Чая ; УМО по классическому унив. образованию. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Рид Групп, 2011. - 364с.
49. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: // учебное пособие - Ростов на/Д, 2013. - 368 с.
50. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: // учебник: рек. М-вом образования и науки РФ; Чувикова В.В., Иззука Т.Б. - М.: Дашков и К, 2015.- 248 с.
51. Яковлева Л.Я. Финансовая отчетность по российским и международным стандартам [Текст]: // Вестник Поволжского государственного технологического университета. Серия: Экономика и управление. 2011. № 3. С. 98-105.

