

Реферат

Выпускная аттестационная работа объемом с. 79, таблиц 8 , источника, приложений 12, формулы 6.

Ключевые слова: готовая продукция, учет готовых изделий, журнал отчетности, договора, бухгалтерский учёт, кладовщики .

Актуальность данной работы заключается в том, готовая продукция является неотъемлемой частью деятельности организации, стимулирующим фактором в формировании взаимоотношений с другими организациями, и, безусловно, весомой частью выполнение договора и качественной продукции.

Цель работы: исследование учета готовой продукции, рассмотрение действующего объёма реализации на конкретном примере, выявление недостатков и разработка рекомендаций по усовершенствованию учета готовой продукции в рамках деятельности выбранного субъекта.

Задачи работы: изучение теоретических основ учета ведения по готовым продукциям, рассмотрение основных понятий и проблемных вопросов; разработка рекомендаций по увеличению объема производства готовой продукции, его оформления ,заключения договоров , и бухгалтерского учета для выбранной организации.

Предметом работы выступает бухгалтерский учет готовой продукции.

Объект исследования Общество с ограниченной ответственностью «КОНСТАНТА -2».

Структура работы: Выпускная аттестационная работа состоит из трех глав: в первой главе рассмотрены методологические аспекты учета и анализа выпусков готовых продукций, понятие и оценка, предоставления отчетности; во второй главе рассмотрен учёт реализации готовых изделий, в третьей главе проведен анализ, динамики и выполнения плана, ассортимента и структуры продукции и анализ ритмичности производства и реализации продукции

; предложены рекомендации по увеличению учета готовой продукции.

Оглавление

Введение.....	10
1.Методологические аспекты учета и анализа выпусков готовой продукции.....	1
3	
1.1. Понятие, оценка и учет выпуска готовой продукции.....	13
1.2. Организация учета выпуска и реализации готовой продукции.....	21
1.3. Инвентаризация готовой продукции.....	33
2. Учет производства и реализации готовой продукции в ООО «Константа-2».....	36
2.1. Краткая характеристика и технико-экономические показатели предприятия.....	36
2.2. Отдел технического контроля готовой продукции.....	42
2.3.Учёт реализации готовых изделий.....	43
3. Анализ выпуска и реализации готовой продукции.....	49
3.1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации готовой продукции.....	49
3.2. Анализ ассортимента и структуры продукции.....	55

3.3. Анализ ритмичности производства и реализации продукции.....57

4.Анализ социальной ответственности ООО «Константа-2»

60

Заключение.....

63

Список использованных источников.....68

Приложение А товарная накладная
1.....71

Приложение Б товарная накладная
2.....72

Приложение В товарная накладная
3.1.....73

Приложение Г товарная накладная
3,2.....74

Приложение Д маршрутный лист.....75

Приложение Е журнал контроля готовой продукции.....75

Приложение Ж бирка «брак».....76

Приложение З сводка по браку.....76

Приложение И журнал движения продукции по изолятору брака.....77

Приложение К бирка «готовая продукция».....77

Приложение Л сопроводительный документ готовой

продукции.....77

Приложение М таблица анализа выполнения договорных обязательств

по поставкам продукции за 2015

год.....78

Введение

Вопросом организации бухгалтерского учета готовой продукции не только в методических, но и в учебных материалах уделяется очень мало внимания. Однако, важность и актуальность данной темы для формирования бухгалтерской информации о движениях готовой продукции, необходимых для принятий управленческих решений.

Основными задачами промышленных предприятий наиболее большое обеспечение спроса населения это высококачественная продукция. Темп прироста объема производства продукции и повышения его качества непосредственно влияет на величину издержек, прибыль и рентабельность любого предприятия. Предприятия производят продукцию в соответствие с достигнутым соглашением, разработанных плановым заданием по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя должное внимание вопросам увеличений объёма выпускаемой продукции, расширений его ассортимента и улучшений качества, изучая потребности рынка.

В данных условиях основные значения придаются реализации по договорам и поставкам, важным экономическим показателям работ, которые определяют эффективность и целесообразность хозяйственной деятельности предприятия. В объём реализации включают отгруженные и отпущенные продукции независимо от зачислений или нет платежа на счете предприятий или получения векселя.

Выходит, процессы реализации завершают кругообороты хозяйственного средства любого предприятия, что позволит им выполнять обязательства перед государственными бюджетами, банками, рабочими, поставщиками и возместить производственные затраты. Если план не выполнен, то реализация вызовет замедление оборачиваемости оборотного средства, штрафа за невыполнение договорного обязательства перед покупателем, задерживая платежи, ухудшая финансовое положение предприятий.

Готовая продукция является частью материально-производственного

запаса, предназначенного для продаж. Готовая продукция - изделие или полуфабрикат, полностью законченной обработкой, соответствующие действующими стандартами или утвержденными техническими условиями, которые приняты на склад или заказчику.

Целью бухгалтерского учета готовой продукции являются:

- правильные и своевременные учеты наличий и движение готовой продукции на складе, в холодильнике и в других местах хранения;
- контроль за выполнение плана по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательства по их поставкам;
- контроль за сохранность готовой продукции и соблюдение установленного лимита;
- контроль за выполнение плана реализации продукции и за своевременность оплат за реализованные продукции;
- выявление рентабельностей всей продукции и его отдельного вида.

Готовая продукция всегда сдается на склад в подотчет материально ответственному лицу. Изделия и продукции, которые не могут быть сданы на склад по технической причине, принимают представители заказчиков на местах изготовления, комплектаций и сборок.

Планирование и учёт готовой продукции ведется в натуральной, условно натуральной, и в стоимостном показателе.

Условный натуральный показатель используется для получения обобщенных данных об однородных продукций.

Правильно учтены те объемы реализованной продукции, которые своевременно и достоверно ведут учёт отгрузок и оплат продукции - это залого сформированной выручки, а значит и правильно рассчитанные налоги.

Объект исследования- которые анализируется в бухгалтерском учёте операций ,связанные с выпуском и реализациями готовой продукции.

Задачами этой работы состоят в том что бы выявить все существующие недостатки, введение бухгалтерского учета и в частности

учета реализованной продукции, более того выработать конкретных рекомендаций по устранению указанных недостатков и совершенствованию учета и его системы внутреннего учета.

Именно поэтому важно уделять особое внимание учету готовой продукции на предприятии, так как это основное звено любого предприятия.

1. Методологические аспекты учета и анализа выпуска готовой

продукции

1.1. Понятие, оценка и учет выпуска готовой продукции.

Готовая продукция считается та, которая полностью прошла обработку, сборку и укомплектование, отвечает всем требованиям стандарта, условием договоров, и принята отделом технического контроля, после которых был сдан на склад готовой продукции и в дальнейшем будет передан покупателям.

Как и другие виды ,производственные запасы готовой продукции оценивается только по фактической себестоимости. Конечно, при оценках готовой продукции следует много особенностей, характерные для экономического содержания данного вида активов. Основными источниками поступлений материалов и товаров является приобретение за оплату. Готовая продукция не может быть приобретенной за оплату в принципе, так как это противоречит его экономическому содержанию, вытекающих из определений - готовые изделия представляет собой конечный результат производственных циклов.

Фактическая себестоимость запасов, при их изготовлении самой организацией определяются из фактических затрат, связанных с производством данного запаса. Учеты и формирования затрат на производства запаса осуществляется организацией в порядке, установленного для определений себестоимости соответствующего вида продукции. В пункте 59 положение по введению бухгалтерского учёта и отчётности в РФ, готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, включающие затраты, связанные с использованиями в процессе производства основных средств, материалов, сырья, трудовых ресурсов, топлива, энергии, и других затрат на производство продукции либо прямыми статьями затрат. Более того в формированиях учетной политики организации бухгалтерского учета готовой продукции допускается сделать один выбор из вариантов оценки:

- прямые статьи затрат;

- нормативная или плановая себестоимость;
- фактическая себестоимость.

В статье 61 Положения по введению бухгалтерского учета и отчетности в РФ отгруженные продукции отражаются в бухгалтерском балансе по фактической(нормативной (плановой)) полной себестоимости, включающих с производственными себестоимостями затрат, связанных с реализациями продукции, работы, услуги, возмещаемые договорным (контрактным) ценам. Разницы между полной и производственной себестоимости составляют в «внепроизводственном расходе» (в бухгалтерском учете отражают на счёте 44 «Расход на продажу»), который представляет перед собой затраты, связанные с продажами. Значит в любых случаях (включая варианты учёта готовой продукции по плану себестоимости) расходы на продажи не смогут быть списаны на счёт учёта готовой продукции до его отгрузки. Другие следствия, вытекающие из требований, состоят в том что «полная себестоимость» не сможет быть применена к готовым продукциям, находящимся в организациях.

Выпущенные из производства продукции передаются на склад готовой продукции. Передача продукции из цеха в склад оформляют в приемо-сдаточных накладных, в которых указывается номер цеха-сдатчика, номер складов, получивший продукции, наименование изделия, номенклатурный номер, количество сданных на склад изделий, учетная цена и сумма.

На формах и содержаниях приемо-сдаточных накладных порядок их оформления оказывают влияния на сложности продукции, его комплектования и периодичности сдачи на склад.

В многих организациях применяются накопительные приемосдаточные накладные. В них производится запись в течении нескольких дней и по нескольким изделиям. В нескольких случаях вместо накопительных накладных применяется разовая накладная, которая оформляется на каждый выпуск продукции. Даже если продукции

изготавливаются с разовыми заказами, то и в накладных перечисляются изделия входящие в заказы, так же номера договоров или письма, по которым выполняются данные заказы.

При изготовлении сложных и многокомплектной продукции вместо накладных составляются приемо-сдаточные акты, в которых указывается наименования изделий, их количество, стоимость, так же что изготовленная продукция закончена производством и полностью укомплектованная, далее отвечают техническими условиями (условию договора) и согласно акту, техническими приемками в окончательной готовой и упакованного вида его учёта.

При условии того, что предприятие выполняет работы для сторонней организации, то в таких случаях оформляется акт сдач - приема работы. Акт и накладные, выписываются в двух экземплярах. Первый экземпляр с подписью представителя предприятия-исполнителя которые передают заказчику, второй экземпляр с подтверждениями принятых работ представителем заказчиков остается у исполнителя, и используются для дальнейших расчетов и отражений работы на счётах бухгалтерского учёта.

Приемо-сдаточную накладную после записи в карточку складского учёта готовой продукции ,передаются в бухгалтерию ,формируются данные о выпуске продукции и ведутся учеты. Первичные документы работ и услуг, так же поступают в бухгалтерию.

Для обобщенных данных о выпусках продукции за отчетные периоды используются накопительные ведомости, в которых сдаточные накладные ,и акты переносят данные о количестве выпущенных изделий за смены или рабочие дни с указаниями дат и номеров документов, проставляются учётные цены.

Синтетические учёты готовой продукции может осуществляться в нескольких вариантах: без использования счёта 40 выпуск продукции и с использованием счёта 40.

В первом варианте является традиционной для нашей учётной

практике, и готовая продукция учитывается на синтетическом счёте 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Вместе с тем аналитические учётные_отдельного вида готовой продукции осуществляют по учётным ценам с выделением отклонений фактических себестоимостей готовой продукции от стоимостей, по учётным ценам и отдельного изделия , учитываемого на отдельных аналитических счетах.

Синтетический учёт готовой продукции отгруженных ведется на счёте 45 «Товары отгруженные», которые предназначены для обобщений информации о наличии и движениях отгруженных продукции, выручек, от продаж которых определенное время не может быть признанными в бухгалтерском учёте .В таком счёте учитывается так же готовая продукция, и переданная другим организациям для продаж на комиссионные. Отгруженная готовая продукция учитываются, на счёте 45 по стоимости, складываемой из фактически производственной себестоимости и расходы по отгрузке продукции. Дебет счёт 45 в корреспонденции со счётом 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами. Принятые готовые изделия учитываются на учёт, по счёту 45 «Товары отгружены» сумма списывается в дебет счёта 90 «Продаж» одновременно с признанием выручек от продаж продукции либо в поступлениях извещений комиссионеров о продажах, переданных ему изделия.

Счёт 45 применяют в двух случаях. В первом, его используют после отгрузок товара покупателю, когда выручки от их продаж не могут быть признанными к бухгалтерскому учёту. Во втором случае использования счета 45 ,передачи продукции комиссионерам для продаж, поскольку до отгрузок, в дальнейшем покупателям продукции они остаются собственностью комитета. Оприходованные готовые продукции по учетной цене оформляются бухгалтерскими записями по дебету счёта 43 «Готовая продукция» и кредиту счёта 20 «Основное производство».

В конце месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованных готовых изделий от стоимостей по учетным ценам и

списывают эти отклонения с кредита счёта 20 Основное производство , в дебет счёта 43 готовая продукция способами дополнительных бухгалтерских проводок.

Если готовая продукция полностью используются в самих организациях, то можно её приходовать по дебету счёта 10 Материалы и других аналогичных счётов с кредита счёта 20 Основное производство.

Отгруженная или сданная на месте готовая продукция в зависимости от условий поставок, оговорённых в договорах на поставку продукции, списываются по учётным ценам с кредита счёта 43 Готовая продукция в дебет счётов 45 Товары отгруженные или 90 Продажи. В конце месяца определяются отклонения фактических себестоимостей отгруженных продукции от стоимости, но учетные цены списываются с кредита счёта 43 дополнительными проводками или способами «красное сторно» в дебет счётов 45 или 90.

Готовая продукция ,переданная другим организациям для реализаций на комиссионные начала, списываются с кредита счёта 43 и дебет счёта 45 Товары отгруженные.

При использовании для учёта затрат на производство продукции счёта 40 Выпуск продукции, синтетические учеты готовой продукции осуществляются на счёте 43 по нормативным или плановым себестоимостям.

По дебету счёта 40 отражаются фактические себестоимости продукции а по кредиту – нормативная или плановая себестоимость.

Фактические производственные себестоимости продукции списываются с кредитов счётов 20 Основное производство, 23 Вспомогательные производства, 29 Обслуживающие производства и хозяйства в дебет счёта 40.

Нормативная или плановая себестоимость продукции списываются с кредита счёта 40 в дебет счётов 43 Готовая продукция, 90 Продажи или с других счетов (10, 11, 21, 28, 41).

Сравнением дебетовых и кредитных оборотов по счёту 40 происходит

в первом числе месяца ,определяются отклонения фактических себестоимостей продукции, от нормативных или плановых и списываются с кредита счёта 40 в дебет счёта 90 Продажи. Так при превышении фактических себестоимостей продукции над нормативными или плановыми, списываются дополнительными проводками, а экономия - способом « красным сторно ». Счёт 40 закрывается ежемесячно ,при этом сальдо на отчётную дату не имеет.

Так же при использовании счёта 40 отпадают необходимости в составлении отдельных расчетов, отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости его по учётным годовым ценам, отгруженные и проданные продукции, поскольку выявления отклонений по готовой продукции сразу списываются на счёт 90 Продажи.

Бухгалтерский баланс готовой продукции отражаются:

- фактическими производственными себестоимостями (не используется счет 40);
- нормативными или плановыми себестоимостями (используется смет 40);
- неполными (сокращенными) фактическими себестоимостями (прямыми статьями расходов), это когда косвенные расходы списывают с счёта 26 Общехозяйственные расходы, в дебет счёта 90 Продажи;
- неполные нормативные или плановые себестоимости (использование счёта 40 и списание общехозяйственных расходов со счёта 26 на счёт 90).

Так же журнально-ордерные формы учётов, суммы фактических себестоимостей выпущенной продукции указываются в журнале-ордере № 10/1 в дебете счёта 43 Готовая продукция и кредите счёта 20 Основное производство. Счёт 43 Готовая продукция - это активная, инвентарная. Сальдо счёта показывает фактическую себестоимость остатков готовой продукции на складах организации;

-обороты по дебету - фактическая себестоимость выпущенной продукции, основных производственных и прочих изделий, возвращенных

покупателями продукции и полуфабрикаты собственного производства, отгруженные на сторону;

- обороты по кредиту - фактическая себестоимость отгруженные в отчетном месяце продукции.

Для определения фактической себестоимости остатков готовой продукции на складе и отгруженных продукций на отчётный месяц используется, ведомость № 16 Движения готовых изделий в ценностном выражении.

В первом разделе ведомости № 16 формируются данные полной характеристики счета 43 Готовая продукция в двух оценках – фактическая и учетная. Они необходимы для определений удельных весов (процентов), фактических затрат в общих объемах готовой продукции, которые располагали организации в отчетном месяце (остатки на начало месяца плюс поступили из производств) к учётным (плановым) их стоимостям.

При этом составляют 100 процентов, что означает, что фактические затраты соответствовали плановым затратам. Если процент ниже 100, организации достигли снижений себестоимостей продукции и в результате реализаций данной продукции, они получают сверхплановую прибыль; если процент выше 100, организации допустили перерасходы по статьям калькуляций и превысили плановые нормы затрат.

Эти же процентные отношения фактических себестоимостей всей продукции к их учетным (плановым) себестоимостям, могут использоваться бухгалтерией и для расчёта фактических себестоимостей продукции, отгруженных в отчётном месяце, возвращенные покупателями, и остаток готовой продукции на конец месяца. Остатки на конец месяца по фактическим себестоимостям необходимы для последующих сверок с главной книгой, а с книгами учета остатка складов - сверяют по учётной цене.

Учёт готовой продукции на складах организуются по оперативно-бухгалтерским методам, то есть на каждые номенклатурные номера изделий

открывают карточку учёта материалов (№ М-17). По мерам поступлений и отпусков готовой продукции кладовщик на основе документа записывает в карточку количество ценностей (приход, расход) и рассчитывает остатки после каждой записей.

Бухгалтера обязаны ежедневно принимать на складах документы за истёкшие сутки (приёмо-сдаточные накладные, приказы - накладные, товарно-транспортные накладные). Правильности ведений складского учёта подтверждается подписью бухгалтера в карточке складского учета.

На карточках складского учёта материальные ответственные лица ежемесячно заполняют ведомости учёта остатков готовой продукции в разрезах номенклатуры готовой продукции, единица измерения, количество и передаёт её в бухгалтерию. В бухгалтерии производится сверка показателя складского и бухгалтерского учёта в суммарных выражениях (остатки по учётным ценам).

Выпущенные готовые изделия переходят из сферы производств в сферу обращений. Данные процессы фиксируются в первичных документах; приёмо-сдаточных накладных, акте, ведомости, плане-карте и в других документах.

Отпуска готовых изделий, и их отгрузки оформляются приказами - накладных, в которых включены два документа: приказ складам и накладная на отпуска. Приказы складам выписывают соответствующие службы, на основании условия договора с покупателями, с указаниями наименований покупателей, их код, количество и ассортимент продукции, срок отгрузки.

По этому чтобы отражать продукции или работ, услуг реализованных, бухгалтерия имеет документ, подтверждающий исполнения договоров и в первой очереди переходов прав собственности на них. Указанные ранее приказ-накладная, это может быть железнодорожная, товарно-транспортная накладная с отметками станций отправлений или назначений, коносамент, акт выполненной работы и др.

1.2. Организация учёта выпусков и реализаций готовой продукции.

Фактическая себестоимость готовых продукции можно рассчитывать только по окончании отчётного периода (месяц). Движения продукции происходят каждый день (выпуска, отпуска, отгрузки, реализации), для текущих учётов необходимы условные оценки продукции. Текущие, ежедневные учеты движений готовых продукции ведутся по плановым (нормативным) производственным себестоимостям.

В каждом конце месяца плановую себестоимость доводят до фактических путей расчетов сумм и проценты отклонения по группе готовых продукции. Сумму и процент отклонений рассчитывают исходя из остатков продукции в начале месяца и его поступлений за месяц. Отклонение показывает экономию или перерасход, допущенный организациями, и характеризуется результат его работ в процессах производств. Отклонение учитывают на тех счётах, что и готовую продукцию, и записывают в сторно - экономию или в обычную запись - перерасхода. Проценты отклонения и плановую себестоимость отгруженных продукции позволяет рассчитать их фактические себестоимости и остатки на складе в конце месяца. В организации бухгалтерского учёта в данных случаях используются дополнительным инструментом для аккумуляции оборота по плановой величине затрат (счёт 40 Выпуск продукции). Что закрепляется в учетных политиках предприятий.

Учёт выпусков готовых продукции находятся под постоянными контролями бухгалтерий организаций, т.к. их ритмичности обеспечивают выполнения договорного обязательства по отгрузкам продукции покупателем, своевременности реализаций и всех их расчеты и выплаты. Каждый день документ на выпуска готовой продукции поступает в бухгалтерию, которые ведутся натуральные количественные учеты выпуска по виду изделия. В конце месяца общие количества выпущенных продукции

оцениваются по плановой, продажной цене и по фактическим себестоимостям (в данном учете производства).

Синтетические учеты готовых продукции осуществляются с использованием счёта 40 «Выпуск продукции». В дебете счёта 40 отражается фактическая себестоимость продукции (работы, услуги), а кредит - нормативная или плановые себестоимости.

Фактические производственные себестоимости продукции (работы, услуги) списываются с кредита счёта 20 «Основные производства», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающее производство и хозяйство» в дебет счёта 40. Нормативная или плановая себестоимость продукции (работы, услуги) списываются с кредита счёта 40 в дебет счёта 43 «Готовая продукция».

Сопоставления дебетового и кредитного оборота по счёту 40 на 1-е число месяца определяют отклонения фактических себестоимостей продукции, от нормативных или плановых и списываются с кредита счёта 40 в дебет счёта 90 «Продажа». В этом превышения фактических себестоимостей продукции над нормативными или плановыми списываются дополнительными проводками, а экономия - способ «красное сторно». Такими образами, себестоимости продукции, отнесенные в дебет счёта 40, списываются с них фактически два раза - сначала нормативные себестоимости, после считывание необходимых информации, и отклонений между фактическими и нормативными себестоимостями. В таких случаях на счёт 43 относятся только нормативные себестоимости готовых продукции. В таких случаях на счёт реализаций со счёта 43 будут списывать нормативную себестоимость готовых продукции. Счёт 40 «Выпуска продукции (работы, услуги)» закрываются каждый месяц, сальдо на отчётные даты не имеют.

При использованиях счетов 40 отпадают необходимости в составлении отдельного расчета отклонения фактических себестоимостях продукции от стоимостей его по учетной цене готовых, отгруженных и проданных продукции, поскольку выявленные отклонения по готовым продукциям сразу

списываются на счёт 90 «Продажа».

Объясним применяемые схемы :

в январе 2015 г. были выпущены готовые продукции по нормативным стоимостям на 3 млн. руб., фактическая их себестоимость продукции составляла 3,1 млн. руб. Продажи продукции в январе не было. Февраль - продана продукция по нормативным себестоимостям на сумму 2,9 млн. руб., было выпущено продукции по нормативным себестоимостям на 2,8 млн. руб., по фактическим себестоимостям на 3 млн. руб. Начало марта было продано продукции по фактическим себестоимостям на сумму 2,7 млн. руб.

В бухгалтерском учёте будет сделана следующая проводка.

Январь:

Дебет счёта 43 суб-счёт «Готовые продукции по учетной цене» кредит счёта 40 - 3 млн. руб. - на суммах нормативны себестоимостях выпущенных продукции;

В дебет счёта 43 суб-счёт «Отклонение фактических себестоимостей готовых продукции от учетной стоимости» кредит счёта 40 - 100 тыс. руб. -на суммы разниц между фактических и нормативных себестоимостей выпущенных продукции.

Проценты отклонения определяются как частные от делений сумм отклонения на начала месяца (на начала февраля по нашему условию остаток отклонения не было) и отклонения в течение месяца на сумму остатков готовых продукции на начала месяца и стоимости продукции, выпущенных в течении месяца. В нашем случае проценты отклонения будет равен

$$3,33 \% = (0 + 100) / (0 + 3000).$$

Февраль месяц будет оформлен проводкой:

Дебет счёта 90 кредит счёта 43 суб-счёт «Готовая продукция по учетной цене» - 2,9 млн. руб. - на сумму стоимостей проданных продукции по нормативным себестоимостям;

Дебет счёта 90 кредит счёта 43 суб-счёт «Отклонения фактических себестоимостей готовых продукции от учётной стоимости» - 96,57 тыс. руб.

(2900 тыс. руб. * 3,33%) - сумма отклонения в часть, соответствующих стоимостей проданных продукции;

Дебет счёта 43 суб-счёт «Готовая продукция по учетной цене» кредит счёта 40 - 2,8 млн. руб. на сумму нормативных себестоимостей выпущенных продукции;

Дебет счёта 43 суб-счёт «Отклонения фактических себестоимостей готовой продукции от учётной стоимости» кредит счёта 40 - 200 тыс. руб. - на сумм разниц между фактических и нормативных себестоимостей выпущенных продукции.

Проценты отклонения равны $5,18\%$ $(100 + 200) / (3000 + 2800)$. При этом сальдо по счёту 43 суб-счёт «Готовая продукция по нормативным себестоимостям» составляет 2,9 млн. руб. $(3000 + 2800 - 2900)$, суб-счёт «Отклонений фактических себестоимостей готовых продукции от учётной стоимости» 203,43 тыс. руб. $(100 + 200 - 96,57)$. Т.е. фактический размер отклонения превысит 20%.

Март будут сделаны проводки:

Дебет счёта 90 кредит счёта 43 суб-счёт «Готовая продукция по учетной цене» - 2,7 млн. руб. – на сумм нормативных себестоимостей проданных продукции;

Дебет счёта 90 кредит счёта 43 суб-счёт «Отклонения фактических себестоимостей готовой продукции от учётной стоимости» - 139860 руб. $(2,7 \text{ млн. руб.} * 5,18\%)$ - на сумм отклонений в частях, относящихся к проданным продукциям.

Т.к. используется журнально-ордерную форму учёта, то суммы фактических себестоимостей выпущенных продукции указываются в журнале-ордере № 10/1 в дебет счёта 43 «Готовая продукция» и кредит счёта 40 «Основное производства». Счёт 43 «Готовая продукция» - активная, инвентарная. Сальдо счёта показывают фактические себестоимости остатков готовых продукции на складе организаций; обороты по дебету - фактические себестоимости выпущенных продукции основных производств и прочего

изделия, возвращенные покупателем продукции и полуфабриката собственного производства, отгруженные на сторону; оборота, но кредит - фактической себестоимости, отгруженные в отчетном месяце продукции.

Для определения фактических себестоимостей остатков готовых продукции на складе и отгруженных продукции на отчетный месяц используются ведомость № 16 «Движение готовых продукции в ценностных выражениях».

Первые разделы ведомости № 16 формируются данные полных характеристик счета 43 «Готовые продукции» их две оценки - фактическая и учетная. Они необходимы для определений удельных весов (процентов) фактической затраты в общих объемах готовой продукции, которые располагает организация в отчетном месяце (остатки в начале месяца а так же что поступили из производств) к учетной (плановым) её стоимостям .

Если проценты составляют 100%, то означает что фактически затраты соответствуют плановым затратам. Если ниже 100 процентов, то организации достигли снижению себестоимостям продукции и в результатах реализаций данных изделий то они получают сверхплановые прибыли; если проценты свыше ста, то организации допустили перерасходы по статьям калькуляций и превысили плановые нормы затрат. В каждой группе материальной ценности составляют отдельную ведомость № 16. Если в одном расчетном документе значатся данные по отгрузкам или отпускам продукции или материальных ценностей, относимые к различным расчетным группам обособленные ведомости не составляются, а необходимых показателей по группе приводят в отдельной графе ведомостях.

Такие же процентные отношения фактических себестоимостей всех продукции к их учетным (плановым) себестоимостям могут использовать бухгалтерия и для расчётов фактических себестоимостей продукции, отгруженных в отчетных месяцах, возвращенные покупателем, и их остатки в конце месяца. Остатки на конец месяца по фактическим себестоимостям необходимые для последующих сверок с главной книгой, а с книгой учёта

остаток склада сверяют по учётной цене.

В ведомостях № 15 группируется в необходимых разрезах расход на продажи, учитываемые на счёте 44 «Расход на продажи», списываемые на счёт 90 «Продажа» и включаемая в себестоимости реализованных продукции. Затрата, отражаемая по дебету счёта 44 показывает в ведомостях № 15 по статье аналитического учёта и корреспондирующего счёта, за исключениями суммы этого расхода, произведенного из касс через банки или подотчетного лица и стоимостях услуги сторонней организации и готовой продукции. Последним приводят в ведомостях № 15 только в аналитических разрезах, без разбивок корреспондирующего счёта, так как их уже нашли отражения в надлежащем журнале-ордере.

Для хранения материально-производственного запаса в существуют склады. Приемы, хранения, отпуска и учеты материального запаса возлагаются на заведующих складами и кладовщика, которые несут ответственности за правильные приемы, отпуска, учеты и сохранности вверенными им запасы, а так же за правильные и своевременные оформления операции по приемам и отпускам. С указанным лицом заключенные договора о полных материальных ответственностях в соответствии с законодательствами Российской Федерации.

Учёт готовой продукции, находящихся на складах предприятий, ведутся в карточке складов учёта по каждому наименованиям, сортам, маркам, размерах. Учёт готовой продукции на складах организуются по оперативно-бухгалтерской методике, то есть в каждом номенклатурном номере изделия открываются карточки учёта материала (ф. № М-17). По мерам поступлений и отпусков готовой продукции кладовщики на основах документа записывают в карточку их количества ценности (прихода, расхода) и рассчитывают остатки после каждой записей.

Бухгалтера обязаны ежедневно принимать на складах документ за последние сутки (приемо-сдаточную накладную, приказ-накладных, товарно-транспортных накладных). Правильности ведения складского учёта

подтверждаются подписями бухгалтеров в карточках складского учёта.

По окончании отчетных периодов бухгалтер перепроверяет организации складского учёта (весь первичный документ, требования-накладных и карточек складского учёта), подсчитывают итог карточки и после переносят их в «Ведомости учёта готовых изделий» по учетным ценам единиц продукции, рассчитанных в «Актах производств (изготовлений) готовых изделий». Потом по итогу ведомостей делают бухгалтерские проводки, через которых данные о движениях готовых продукции за отчетные периоды переносят в главную книгу, потом в бухгалтерские балансы.

Выпущенные готовые изделия переходят из сфер производств, в сфер обращений. Эти процессы фиксируются в первичном документе - приемо-сдаточной накладной, акте, ведомости, плане-карте и др.

Отпуска готовых продукции покупателю осуществляются на основаниях накладной (форма №М-15 «Накладные на отпуска материала на стороне»). Основания для оформлений накладных на отпуска готовых продукции на складах, являются распоряжения директора предприятий, а так же договоры с покупателями .

Далее используют следующую схему движений накладных М-15:

-в отделах сбыта выписывают 4 экземпляра накладных;

-4 экземпляра накладных передают в бухгалтерии для регистраций в журналах регистраций накладных на отпуска готовых продукции так же подпись главного бухгалтера;

-бухгалтерская служба подписанных накладных возвращают в отделы сбытов, где один экземпляр остаётся у кладовщиков как оправдательный документ на отпуска готовых продукции со складов, второй служит основаниями для выписок счёт - фактур; третий и четвертый экземпляр накладных передают покупателям готовых продукции. Во всех экземплярах накладные покупатели ставят подписи, удостоверяющие факты передач им готовых продукции;

-при вывозах готовых продукции через пропускные пункты, четвертый экземпляр накладных остаются в службах охран, третий - у получателя в качествах сопроводительных документов на готовые продукции;

-службы охран регистрируют накладную на вывозимые готовые продукции в журналах регистраций груза и передают в бухгалтерии по описям. Бухгалтерские службы делают отметку о вывозах в журнал регистраций накладной на вывозы (продажи) готовых продукции;

-бухгалтерские службы совместно с отделами сбыт и службами охран систематически осуществляют выверки данного об отпущенных со склада готовых продукции и другой материальной ценности с данных об фактическом вывозах, путями сопоставлений данных соответствующих граф в журналах регистраций накладных на отпуска готовых продукции с накладной.

На основании накладной, на отпуска готовой продукции выписываются счета - фактур. Продажи готовых продукции производятся по свободной (рыночной) цене и тарифу, увеличенные сумм НДС. При отгрузках готовых продукции определяется сумма, подлежащая оплатам покупателя, оформляются и предъявляются им к оплатам расчетного документа. В платежных поручениях указываются наименования и местонахождения поставщиков и покупателей, номера договоров поставок, виды отправок, сумма платежей по договорам, стоимости дополнительно оплачиваемых тар и упаковок, сумм НДС, выделяемые отдельными строками. Оперативные учёты отгрузок ведутся в отделах маркетингов в ежедневных составляемых машинно-граммах отгрузок продукции .

Отгруженные или предъявленные покупателями готовые продукции по цене реализаций (включая НДС) отражаются по дебету счёта 62 «Расчет с покупателем и заказчиком» и кредиту счёта 90 «Продажа» суб-счёт «Выручки».

Вместе с формированием дебиторских задолженностей за

покупателями относится в дебет счёта учёта продажи:

- фактические производственные себестоимости отгруженных готовых продукции:

- Дебет счёта 90 суб-счёт «Себестоимости продажи» кредит счёта 43 «Готовые продукции» - сумм фактических производственных себестоимостей отпущенных продукции;

- налоги на добавленные стоимости:

- дебет счёта 90 суб-счёт «Налоги на добавленные стоимости» кредиты счётов 68 «Расчет по налогу и сбору» на суммы налогов по стоимостям отгруженных продукции;

- расход на продажи, подлежащий списаниям на счёт учётов продажи:

- дебет счёта 90 суб-счёт «Себестоимости продажи» кредиты счётов 44 «Расход на продаж».

Пример: в феврале реализовали готовую продукцию на сумму 3.36 млн. руб., в том числе НДС - 460 тыс. руб.;

- производственная себестоимость готовой продукции -2.9 млн. руб.;

- общехозяйственный расход - 60 тыс. руб.;

- расход на продажи - 40 тыс. руб.;

- оплаты услуг транспортных организаций - 25 тыс. руб.;

- рекламный расход, оплаченный наличными деньгами через подотчётное лицо - 12 тыс. руб.;

- март месяц 2015 г. ,реализовали готовую продукцию на общую сумму 3,124 млн. руб., а так же НДС - 424 тыс. руб., производственные себестоимости готовых продукции - 2,7 млн. руб., общехозяйственный расход - 30 тыс. руб., расход на продажи - 25 тыс. руб., и оплаты услуги транспортных организаций - 20 тыс. руб., представительский расход, оплаченный наличными деньгами через подотчетное лицо - 7 тыс. руб. Учетная политика принята методом определений выручки по мерам отгрузок готовых продукции.

Бухгалтерский учет будет оформлять следующие проводки:

Февраль месяц:

Дебет счёта 40 кредит счёта 20 - 2,9 млн. руб.;

Дебет счёта 43 кредит счёта 40 - 2,9 млн. руб.;

Дебет суб-счёта 90-2 кредит счёта 43 - 2,9 млн. руб.;

Дебет суб-счёта 90-2 кредит счёта 26 - 60 тыс. руб.;

Дебет счёта 44 кредит счёта 76 - 40 тыс. руб.;

Дебет счёта 44 кредит счёта 71 - 12 тыс. руб.;

Дебет счёта 76 кредит счёта 51 - 25 тыс. руб.;

Дебет счёта 71 кредит счёта 50 - 12 тыс. руб.;

Дебет суб-счёта 90-2 кредит счёта 44 - 40 тыс. руб.;

Дебет счёта 62 кредит суб-счёта 90-1 - 3,36 млн. руб.;

Дебет суб-счёта 90-3 кредит счёта 68 - 460 тыс. руб.;

Дебет суб-счёта 90-9 кредит счёта 99 - 25 тыс. руб.

Таким образом, на начало февраля 2015 года будет иметь места следующих остатков на суб-счётах к счёту 90:

- 90-1 - 3,36 млн. руб. (кредитовые);

- 90-2 - 2 млн. руб. (дебетовые);

- 90-3 - 460 тыс. руб. (дебетовые);

- 90-9 - 25 тыс. руб. (дебетовые);

Сальда по счёту 99 (кредитовые) - 25 тыс. руб.

Март месяц:

Дебет счёта 40 кредит счёта 20 - 2,7 млн. руб.;

Дебет суб-счёта 90-2 кредит счёта 43 - 2,7 млн. руб.;

Дебет суб-счёта 90-2 кредит счёта 26 - 30 тыс. руб.;

Дебет счёта 44 кредит счёта 76 - 25 тыс. руб.;

Дебет счёта 44 кредит счёта 71 - 7 тыс. руб.;

Дебет счёта 76 кредит счёта 51 - 20 тыс. руб.;

Дебет счёта 71 кредит счёта 50 - 7 тыс. руб.;

Дебет суб-счёта 90-2 кредит счёта 44 - 25 тыс. руб.;

Дебет счёта 62 кредит суб-счёта 90-1 - 3,124 млн. руб.;

Дебет суб-счёта 90-3 кредит счёта 68 - 424 тыс. руб.;

Дебет суб-счёта 90-9 кредит счёта 99 - 82 тыс. руб.

Таким образом, 1 апреля 2015 г. будет иметь места следующих остатков на суб-счёте к счёту 90:

90-1 - 6484 млн. руб. (кредитовые);

90-2 - 4755 млн. руб. (дебетовые);

90-3 - 944 тыс. руб. (дебетовые);

90-9 - 107 тыс. руб. (дебетовые);

Сальдо по счёту 99 (кредитовые) - 107 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 9/99 выручки принимаются в бухгалтерском учете в суммах, исчисленных в денежных выражениях, равные величинам поступлений денежного средства и иных имуществ и величинам дебиторских задолженностей. Если величины поступлений покрывают лишь части выручек, выручки, принимаемые к бухгалтерским учетам, определяются как суммы поступлений и дебиторских задолженностей (в частях, не покрытых поступлений). При заключении договоров между поставщиками и покупателями в них определяют условие поставок продукции, в соответствии с которой распределяется обязанность и составы расхода, связанные с доставкой продукции. Данный расход включают в составы расхода на продажи (коммерческие). В процессах сбытов продукции, т. е. при их отгрузках и передачах покупателю, возникает расход на продажи. Он относится к расходу по обычному виду деятельности и возмещают покупатели.

Бухгалтерский учет к расходу на продажи относят всех фактических затрат по отгрузкам и сбытам продукции, и расход, связанный с погрузками в транспортное средство, упаковки, хранения; оплаты услуги банка по осуществлению в соответствии с заключениями договоров торгового-комиссионного и другого аналогичной операции; другой расход, связанный с продажами продукции.

Расход по содержаниям складского помещения готовых продукции,

по начислениям оплат трудов работников склада и связанные с этими начислениями по единым социальным налогам к расходу на продажи не относят, а включают в составы общехозяйственного расхода.

Расход на продажи продукции в бухгалтерских учетах нашего предприятия группируется по статье аналитического учёта:

- Расход на тары и упаковки изделия на складе готовых продукции;
- Расход на транспортировки продукции;
- Комиссионный сбор;
- Прочий расход по сбытам.

Всё перечисленное выше, расход по сбытам продукции учитывается на счёте 44 "Расход на продажи", по дебету которого отражается расход, сгруппированный в аналитических учетах по статье, по кредиту - их списания на проданные продукции. В принятых на предприятиях учетных политик расход на продажи списывают на проданные продукции в полных суммах.

Стоимости услуг сторонней транспортной организации (железнодорожной, автомобильной и т. д.) относятся на расход на продажи. В этих случаях дебетуют счёт 44 "Расход на продажи" и счёт 19 "Налоги на добавленные стоимости по приобретенной ценности" и кредитуют по счёту 76 "Расчет с разными дебиторами и кредиторами".

В бухгалтерских учетах весь фактический произведенный расход на рекламы в полных объемах включают в себестоимости проданных продукции. Затрат, отраженных на счёту 44 "Расход на продажи" списывают в дебет счёта 90 "Продажа".

При исчислений полных себестоимостей и составлений отчетной калькуляции расход на продажи относят на себестоимости отдельного вида продукции. При этих расходах на упаковки и транспортировки включают в себестоимости прямых путей на основах первичного документа. При невозможностей прямых отнесений их распределяют косвенными путями. В качествах баз распределений используют производственную себестоимость,

что закрепляется в учетных политиках организаций. Весь остальной расход на продажи распределяют между соответствующим видом продукции косвенного пути пропорционально той же базе, что и расход на упаковки и транспортировки.

Учеты расхода на продажи осуществляются в ведомостях по аналитической статье. Ведомости заполняются на основах первичного документа (лимитная-заборная карта, требования-накладной, акты приема выполненной работы, наряд на сдельные работы и др.) и ведомости распределений затрат по их направлению.

По учетным политикам нашего предприятия расход на упаковки и транспортировки, входящих в составы коммерческого расхода, включают в себестоимости соответствующего вида продукции прямыми путями. Весь остальной коммерческий расход (за исключениями расходы на упаковки и транспортировки) ежемесячно относят на себестоимости реализованных продукции (работы, услуги).

С целями расчетов полных себестоимостей выпущенных продукции по их виду коммерческий расход распределяют пропорционально плановым себестоимостям реализованных или выпущенных продукции.

При составлении отчетной калькуляции определяются полные себестоимости выпущенных продукции, поэтому коммерческий расход распределяется непосредственно по отдельному виду продукции путями прямых учетов. Если указанный расход на единицы продукции нельзя определить прямыми путями, его распределяют пропорционально весам, объемам или плановым производственным себестоимостям отгруженных продукции.

1.3. Инвентаризации готовых изделий.

Инвентаризации готовых изделий осуществляются такими же образами, как и по материалу. При инвентаризаций товара отгруженного, не оплаченного в срок покупателем, находящегося на складе другой

организации проверяют обоснованности числящейся суммы на соответствующем счете бухгалтерского учёта .

На счете учетов товарно-материальной ценности, не находящихся в моменты инвентаризаций в подотчетах материально ответственного лица (в путях) , может оставаться только сумма, подтвержденная надлежащие оформленные документы: по находящим в путях - расчетные документы поставщика или других их заменяющих документов; по отгруженной - копии предъявленные покупателями документа (платежные поручения, векселя и т.д.); по просроченной оплате документа - с обязательными подтверждениями учреждения банка; находящихся на складе сторонней организации - сохранные расписки, переоформленные на даты, близкие к датам проведения инвентаризаций.

Предварительно производятся сверки этого счета с другим корреспондирующим счетам. Например, по счёту «Товар отгруженный» устанавливаются, не числят ли на данном счёте сумму, оплаты которого почему-то отражены на другом счете, или сумма за материал и товар, фактически оплаченный и полученный, но числящие в путях.

Опись составляется отдельно на товарно-материальных ценностях, находящихся в путях, отгруженных, не оплаченных в срок покупателем и находящихся на складе другой организации.

В описи на товарно-материальных ценностях, находящихся в путях, по каждым отдельным отправкам приводят следующие данные: наименования, количества и стоимости, даты отгрузок, а так же перечни и номер документа, на основаниях которого эти ценности учтены на счётах бухгалтерского учёта.

В описи на товарно-материальную ценность, отгруженных и не оплаченных в сроки покупателем, по каждым отдельным отгрузкам приводят наименования покупателей, наименования товарно-материальной ценности, сумм, дат отгрузок, дат выписок и номера расчетных документов.

Товарно-материальная ценность, хранящая на складе другой организации, заносятся в опись на основании документа, подтверждающие сдачи данной ценности на ответственные хранения. В описи на эту ценность указывает их наименования, количества, сорта, стоимости (по данным учёта), даты принятий грузов на хранения, места хранения, номер и дата документа.

В результате инвентаризации выявляет отклонения от учетных данных, составляет сличительную ведомость. В сличительной ведомости отражается результат инвентаризаций, т.е. расхождений между показателем по данным бухгалтерского учёта и данным инвентаризационным описям. На ценностях, не принадлежащих , но числящих в бухгалтерском учёте (находящихся на ответственных хранениях, арендованных, полученных для переработок), составляется отдельная сличительная ведомость.

Результат инвентаризаций отражает в учёте и отчётности того месяца, в которых были закончены инвентаризации, а по годовым инвентаризациям – в годовых бухгалтерских отчетах. Данные результаты ,проведенные в отчетном году инвентаризации обобщают в ведомостях результатах, выявленные инвентаризации.

Выявленных излишек готовой продукции ,и товара оцениваются, но рыночная стоимость на даты инвентаризаций и включаются в составы внереализационного дохода. В бухгалтерских учетах оприходованных излишествующих готовых продукции оформляются проводками:

- дебет счёта 43 «Готовые продукции» кредит счёта 91 «Прочий доход и расход».

Недостача и порча запаса списывается со счета учёта по их фактическим себестоимостям. При порчах запаса, которые могли быть использованными в организациях или проданных (с уценками), последних одновременно приходится по рыночной цене с учётом их физических состояний с уменьшениями на эти суммы потери от порч. В отражении учёта недостачи и порч материала будет оформлена следующая проводка:

- дебет счёта 94 «Недостача и потеря от порч ценности» кредит счёта 43 «Готовые продукции» - на суммы стоимостей недостающих имуществ;

- дебет счёта 10 «Материал» (по соответствующему суб-счёту) кредит счёта 84 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)» - на суммы стоимостей материала по ценам возможных использований.

2. Учет выпуска и реализации готовой продукции в ООО «Константа-2».

2.1. Краткая характеристика и технико-экономические показатели предприятия .

ООО "Константа-2" - это научно-производственное предприятие, которое основанное в 1993 г., наряду с производством серийной продукции проводятся инновации - идет большая работа по разработке и внедрению новых композиционных материалов на основе полимеров и изделий из них.

Основатель и генеральный директор предприятия Зерщиков Константин Юрьевич - кандидат технических наук. Он окончил Волгоградский государственный политехнический университет. В настоящее время связи с "альма-матер" не прекращаются - кафедры университета проводят исследования по заказам данного предприятия.

Основным профилем работы ,ООО "Константа-2" является производство уплотнений подвижных и неподвижных соединений из полимерных материалов и разработка новых материалов для их модернизации.

В данный момент ООО "Константа-2" – это предприятие численностью более 100 человек, оснащенное современными

оборудованиями и лабораторией. В составе ведущих специалистов доктор технических наук и 4 кандидата технических наук, которые наряду с организацией производства, постоянно ведут научно-исследовательскую работу.

Продукция ООО "Константа-2» применяется на разных предприятиях таких как ; предприятие энергетики, химической, нефтехимической, нефтедобывающей и пищевой промышленности, используется для комплектации изделий ведущими производителями запорной арматуры и насосов и другими предприятиями машиностроения.

Более того, ООО "Константа-2" ежегодно принимает участие в международных промышленных выставках, по направлениям связанными с машиностроениями, химическими и нефтегазовыми промышленностями, в форумах посвященных по вопросам ЖКХ, антикоррозионной защите оборудования и сооружений, научных конференциях и других мероприятиях, поддерживающих связь между не только с российскими но и с зарубежными производителями и потребителями оборудования и услуг. Данная компания принимает участие в выставках "Насосы. Компрессоры. Арматура" в г. Москва, "Антикор-гальваносервис" г. Москва, "Экватэк" г. Москва и других.

ООО «Константа-2» изготавливает различные композиции из разного материала. Уплотнительное устройство и уплотнение - это устройства для разделений среды, предотвращений и уменьшений до допустимых пределов утечек среды через подвижных, разъемных , неподвижных соединений. На работоспособности уплотнений влияет эксплуатационный , конструктивный, технологический, технико-экономический и экологический фактор. Важнейшим из этих является: свойство рабочих и окружающих сред, режим работ, свойство материала герметизируемых соединений и уплотнителей, допустимых пределом утечек, ресурсов, общих сроков эксплуатаций, токсичности и химической агрессивности среды.

Механизмы уплотнительных действий обычно обусловлены не

только механическими взаимодействиями контактирующей поверхности, но и процессом трений в зонах контактов, а так же химические превращения материалов в процессах, эксплуатаций при контактах с различными средами.

Уплотнительное устройство (уплотнение) применяется, при подвижном и неподвижном соединении конструкции для разделений среды с различным физическим свойством и параметром. Условия для их эксплуатаций весьма разнообразны. Поэтому уплотнение определяет качественный показатель машины, и допустимый предел их применений. Неверные выборы уплотнений или их низкие качества и неправильные эксплуатации могут привести к отклонению показателю работ машины, снижение их надежностей, большими экономическими потерями.

Изготовление уплотнений производится:

-По представленным заказчиком чертежам и техническим требованиям к уплотнениям - подбирается материал, изготавливается оснастка, поставляются уплотнения.

-По действующей нормативно-технической документации: ТУ, ГОСТы, API, ASTM, ISO, каталоги фирм-производителей.

-На основе представленного образца - проводится химический анализ, определяется тип полимера или состав смеси, производятся замеры уплотнений, разрабатываются чертежи и техническая документация на производство изделия, изготавливается и поставляется аналог уплотнения.

Основными целями общества является удовлетворения потребности организаций и граждан извлечения прибылей в интересах акционера, реализацией социального и экономического интереса трудовых коллективов. Данное предприятие общества производит следующее:

1. Уплотнения из композиционных материалов:

-Уплотнения шаровых кранов

-Кольца компрессорные

2. Комбинированные уплотнения

3. Подшипники скольжения:

-Подшипники скольжения метало - полимерные

-Подшипники скольжения из полимеров и композитов

-Бронзо-графитовые подшипники - бронза с впрессованной смазкой из графита;

-Износостойкие подшипники из сверх высокомолекулярного полиэтилена полиэфир-эфир-кетона с антифрикционными наполнителями

-Антифрикционные, износостойкие, анти-адгезионные, коррозионностойкие покрытия деталей насосов, запорной арматуры, трубопроводов

4. Кольца резиновые во фторопластовой оболочке (РФК) для жестких условий эксплуатации

5. Заготовки для последующей механической обработки

6. Уплотнения шевронные

7. Кольца круглого и прямоугольного сечения (О-Кольца)

8. Манжеты уплотнительные для гидравлических и пневматических устройств

9. Грязь - съемники

10. Гидроэлеваторы (эжекторы)

11. Резино-фторопластовые мембраны, метало-полимерные диафрагмы

12. Мембраны и клапаны (золотники) для мембранно-исполнительных клапанов (МИК).

13. Сильфоны из фторопласта и резины для работы в агрессивных средах при повышенных температурах и давлениях

14. Амортизаторы корабельные

15. Муфты, упругие элементы муфт

16. Гермо-вводы (коннекторы), катушки (изоляторы)

17. Пары трения торцевых уплотнений

18. Дисковые затворы, вкладыши (манжеты) дисковых затворов

19. Изделия из фторопласта и сополимеров фторопласта

20. Шины массивные резиновые

Таблица 2.1

Виды продукции

Виды продукции	Количество проданной продукции 2015 г., шт.	Цена за единицу продукции, 2015г., руб.
1	2	3
«Алсо» ДУ- 15/10.00.07 кольца	120 000	2.10
«Алсо» ДУ-20	89 500	10.30
«Алсо» ДУ-25	90 200	11.90
«Алсо» ДУ-32	75 000	13.31
«Алсо» ДУ-40	47 300	18.00
«Алсо» ДУ-50	250 000	24.24
«Алсо» ДУ-65	183 000	37.80
«Алсо» ДУ-80	150 000	48.36
«Алсо» ДУ-100	57 000	63.60
«Алсо» ДУ-125	49 000	91.90
«Алсо» ДУ-150	48 000	102.10
«Алсо» ДУ-200	41 000	135.40
«Алсо» ДУ-250	28 000	220.0
«Алсо» ДУ-300	4200	470.90
«Транспневматика» 477.425	43 400	102.35
«Транспневматика» 477.407	31 600	102.35
«Транспневматика» 477.105	22 700	102.35

Шаровой кран	57	375 000.00
<u>Бронзо-графитовые</u> подшипники - бронза с впрессованной смазкой из графита или тефлона	450	125 800.00
Эжектор водокислотный ГВК-3,0	5	84 128.00

Таблица 2.2

Основной технико-экономический показатель за 2015г.

Показатели	2015г.
1	2
1.Выручка от продажи, млн. руб.	129,7
2.Объем продаж, шт.	1 653 750
3.Себестоимость продаж, млн. руб.	93,0
4.Внерезализационные доходы, тыс. руб.	300,0
5.Внерезализационные расходы, тыс. руб.	110,0
6.Прибыль (убыток) от обычной деятельности, млн. руб.	84,0
7.Рентабельность продукции, %	7,2

8.Среднегодовая стоимость основных произв. фондов. тыс. руб.	118,4
9.Среднесписочная численность работников, чел.	109

Бухгалтерский учёт представляет упорядоченные системы сборов, регистраций и обобщений информации в денежных выражениях об имуществах, обязательстве организаций и их движениях путями сплошных, непрерывных и документальных отражений всей хозяйственной операции. При значительном объеме учётных информации обеспечивать полные, достоверности, своевременности и объективности информации можно при использованиях преимущественно новой информационной технологии. Таким образом выборы систем «1С: Предприятие 8.2» не являются случайными, поскольку эти мощные универсальные системы новых поколений.

2.2.Отдел технического контроля готовой продукции.

Контроль готовой продукции производится отдельными партиями проводимыми маршрутным листом, от каждого рабочего, выполняющего последнюю операцию производственного цикла в соответствии с контрольной инструкцией (Приложение Д). Если они соответствуют требованиям , то в маршрутном листе ставится количество изделий ,прошедших проверку и признанных соответствию ,затем, после заполнения предусмотренных граф, начальник ОТК или ведущий инженер ОТК ставит в ней свою подпись. Маршрутный лист хранится в ОТК в течении одного года.

Партия –изделия ,заготовки, полученные из сырья одной партии (изготовленного на данном предприятии или полученного от поставщика) ,запущенные в производство одновременно одним работником (необязательно в один день, но без перерывов) ,на одном оборудовании и при одинаковых режимах изготовления .

ОТК принимает изделия только партиями и полностью оформленными маршрутными листами.

-В случае выявления брака отдельных изделий из партии , проводится повторный контроль по удвоенной выборке изделий. При повторном выявлении брака партия возвращается на доработку или , если брак не исправим ,окончательно бракуется вся партия .Дальнейшие действия с несоответствующей продукцией определены в МИ ОМК «Управление несоответствующей продукцией».

- Результаты контроля готовой продукции заносятся в журнал контроля готовой продукции (Приложение Е).

- Если изделия признаются браком ,то они складываются в тару с биркой «БРАК» (Приложение Ж) и вносятся в сводку по браку (Приложение З) и в журнал движения продукции по изолятору брака (Приложение И). Сводка по браку ежемесячно, не позднее 5 числа следующего месяца , размещается в СЭДе.

-Изделия прошедшие контроль , ОТК передает на склад готовой продукции с биркой «На склад готовой продукции» (Приложение К) ,для промежуточного хранения продукции до отгрузки потребителю.

- При отгрузке продукции со склада в адрес потребителей ОТК выписывает сертификат или паспорт качества по форме , установленной на конкретный вид продукции и выписывает на каждое упаковочное место сопроводительный документ готовой продукции (Приложение Л).

2.3. Учёт реализации готовых изделий.

Продажи продукции и поступлений от выполненной работы и услуги представляют собой завершённые стадии оборотов средств любых организаций. Выручки от продаж продукции и поступлений, связанных с выполнением работы и услуг, представляют доход от обычного ей вида деятельности. Порядки отнесения поступления к доходу от обычного вида деятельности определены в ПБУ 9/99 Доход организаций исходя из

предметов деятельности организации.

Доход организаций в зависимости от его характера, условий получения и направленной деятельности организаций подразделяются на:

- доход от обычного вида деятельности;
- операционный доход;
- внереализационный доход.

В организации, предмет деятельности которые являются предоставлением за платы своего актива по договорам аренд, выручка считается поступлений, полученные которые связаны с этими деятельностью (арендной платой).

В организации, предмет деятельности является предоставления за платы прав, возникающие из патента на изобретения, промышленный образец и другие виды интеллектуальных собственности, выручка считается полученной , получения которые связаны с этими деятельностью (лицензионными платежами за пользования объектов интеллектуальных собственности).

В организациях, предметом деятельности являются участия в уставных капиталах и в других организациях, выручками считаются поступления, связанные с данной деятельностью.

Кроме того выше перечисленные услуги не являются предметами деятельности организаций, то поступления, полученные организациям от их предоставлений, относится к операционным доходам. Указанные положения подчеркиваются, что доход по обычному виду деятельности признается в бухгалтерском учёте одновременных соблюдений следующих условий:

- 1) организации имеют право на получения данной выручки, вытекающей из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручек определенная;
- 3) есть уверенность ,в результатах конкретных операциях произойдут увеличения экономических выгод организаций;

4) право собственности (владение, пользование и распоряжение) на продукцию (товаров) перешли от организаций к покупателям или работу принял заказчик (услуги оказаны);

5) расход, который произведён или будет произведен в связи с операцией .

Выручки принимаются к бухгалтерскому учёту в суммах, исчисленных в денежных выражениях, равные величинам поступлений денежного средства и величина дебиторских задолженностей.

Кроме того если величины поступлений покрывают лишь часть выручек, то выручку, принимаемую к бухгалтерскому учёту, определяют как сумму поступлений и дебиторских задолженностей.

Величины поступлений и дебиторские задолженности определяются исходя из цен, установленных договорами между организациями и покупателями или пользователями активов организаций. Даже если цену не предусмотрели в договорах и не могут быть установлены исходя из условия договоров, то для определений величин поступлений или дебиторских задолженностей принимаются цены, по которым в сравнимых обстоятельствах организации определяют выручку в отношении аналогичных продуктов либо предоставления во временные пользования аналогичных активов.

При этом , в продаже продукции и товаров, выполненной работы и оказаний услуг на условии коммерческих кредитов, предоставленного в виде отсрочек и рассрочек оплат, выручку принимается к бухгалтерскому учёту в полных суммах дебиторских задолженностей.

Величины поступления и дебиторские задолженности определяются с учётами всех предоставленных организаций согласно договорам скидок .

Величины поступлений так же определяются с учётом суммовых разниц, возникающие в случаях, когда оплаты производятся в рублях, эквивалентных суммах в иностранных валютах. Под суммовыми разницами понимаются разницы , между рублевыми оценками фактических

поступивших в качествах выручек активов, выраженных в иностранных валютах, исчисленных по официальным или иным согласованным курсам на даты принятий к бухгалтерскому учёту, и рублевых оценках данных активов, исчисленными по официальным или иным согласованным курсам на даты признаний выручек в бухгалтерском учёте.

Выручку признают в бухгалтерском учёте при наличии нескольких условий:

1) организации имеют право на получения данной выручки вытекающие из конкретных договоров или подтвержденных другим способом;

2) суммы выручек может быть определенной;

3) существуют уверенности ,что в результатах конкретных операций организации получают экономические выгоды;

4) право собственности на продукции перешло от организаций (продавцов) к покупателям или работу принял заказчик;

5) расход, произведенный в связях с данными операциями, могут быть определенными.

Если в отношениях денежные средства, полученные организациями в оплатах, не исполнится хоть одно из выше перечисленных условий, то в бухгалтерском учёте организаций признаются кредиторские задолженности, а не выручки.

Продажи продукции осуществляются в соответствии заключений договоров или путями свободных продаж через розничные торговли.

В договоре на поставку готовых изделий ,указывается поставщик и покупатель, необходимый показатель по изделиям, ценам, скидок, накидок, порядки расчета, суммы налогов на добавленную стоимость и др. В международных практиках принято дополнительно указывать непреодолимые обстоятельства (форс-мажор), поручительства, гарантий исполненных договорных условий, порядки возмещений убыток, оговорки о подсудностей и арбитражей и других сведений.

Продажу продукции производят организациями по следующей цене:

- по свободной (рыночной) цене и тарифу, увеличенными на сумму НДС;
- по государственной регулируемой оптовой цене и тарифу, увеличенной на сумму НДС;
- по государственной регулируемой розничной цене (за вычетами и соответствующими случаями торговых скидок) и тарифу, включающие в себя НДС (для продаж товаров населению и оказаний услуг).

При установлении отпускные цены указываются Франко, то есть за чей счёт производятся оплаты расходов по доставкам продукции от поставщиков до покупателей. Франко-станции назначений означают, что расход по доставкам продукции покупателям оплачивают поставщики, и они включают в отпускные цены. Франко-станций отправок означают, что поставщики оплачивают расход только до погрузок готовых продукции в вагон. Все остальные расходы по перевозкам готовых продукции (оплат железнодорожных тарифов, водных фрахтах) должны оплачивать покупатели.

Основаниями для отгрузок готовых продукции покупателям или отпусков его со складов обычно служит приказ отделов сбытов организаций.

На основаниях товарно-транспортной, железнодорожной накладной и других документов на отпуски продукции на стороне в финансовых отделах или при их отсутствии в бухгалтериях выписываются в нескольких экземплярах платежных поручений или платежных требований для расчета с покупателем через банки.

Данные платежного требования ежедневно записываются в ведомости учёта и реализации продукции. В ведомостях указывают даты и номера платежных требований, наименования поставщиков, количества отгруженных продукции по его виду, сумме, предъявляемые по счётам, и отметкам об оплатах счётов. Ведомости являются формами аналитического учёта товара отгруженного. Готовые изделия в ведомостях отражаются по

учётной и отпускной цене.

Оперативные учеты отгрузок ведутся в отделах маркетингов (сбытов) ,в специальной карточке, книге или журнале, а при использованиях ЭВМ — в ежедневных составленных в отгрузках продукций.

Отгруженные или предъявленные покупателями готовых продукций по цене реализаций (включая НДС) отражаются по дебету счёта 62 Расчет с покупателем и заказчиком, и кредитному счёту 90 Продажа.

Так же себестоимости отгруженных или предъявленных покупателям продукций списываются в дебет счёта 90 Продажа с кредита счёта 43 Готовая продукция.

С сумм выручек организаций исчисляются налоги на добавленные стоимости.

Суммы начисленных НДС отражает по дебету счёта 90 и кредиту счёта 68 Расчёты по налогу и сбору. Эта проводка отражает задолженности организаций перед бюджетами по НДС, которые потом погашаются перечислениями денежного средства бюджету (дебет счёта 68, кредит счётов денежного средства).

Стоимости сданной работы и оказание услуги списываются по фактическим или нормативным (плановым) себестоимостям с кредита счёта 20 Основные производства или 40 Выпуски продукций в дебет счёта 90 Продажа по мерам предъявлений счета за выполнение работ и услуг. Вместе с этим суммы выручек отражаются по кредиту счёта 90 Продажа и дебету счёта 62 Расчет с покупателем и заказчиком.

Нужно иметь в виду если выручки от продаж продукций, выполненной работы и оказания услуги не могут быть определены, то они принимаются к учёту в размерах признанных расходы по изготовлению данных продукций, выполнения данных работ и оказаний этих услуг (п. 14 ПБУ 9/99). Следует в составе информация об учетных политиках организаций подлежащих раскрытиям как минимальные следующие информации:

- порядок признаний выручек организаций (отдельных этапов работы или все этапы сразу);
- способ определения готовностей продукции, работы, услуги.

3. Анализ выпусков и реализаций готовой продукции

3.1. Анализ динамик и выполнений плана производств и реализаций готовой продукции.

Цель анализов выпусков и реализаций продукции являются нахождения путей для увеличений объема реализаций продукции по сравнению с конкурентом, расширения долей рынков максимальных использований производственной мощности и как результаты - увеличения прибылей предприятий.

Основными задачами комплексных анализов выпусков и реализаций продукции являются: анализы конкурентной позиции предприятий и их

способностей гибких маневрирования ресурсов при изменениях конъюнктуры рынков. Эти общие задачи реализуются путями решений следующего частного аналитической задачи:

- оценка выполнений степеней, планов реализаций продукции и производственных программ;

- оценка динамик выпусков и реализаций продукции;

- оценка выполнения договора по объёму.

Ритмичность поставок, качества и комплексностей продукции;

- установления причины снижений объекта производств и неритмичности выпусков;

- количественная оценка резерва роста выпусков и реализаций продукции.

Объемы производственных промышленных продукции могут выражать в натуральном, условно-натуральном и стоимостном показателе. Основные показатели объемов производств являются товарные, валовые и реализованные продукции.

Продукция валовая - стоимость всех произведенных продукции и выполнения работы, включая незавершенные производства.

Товарные продукции отличаются от валовых что в ней не включается остаток незавершенных производств и внутри-хозяйственных оборотов.

Реализованные продукции - стоимости отгруженных и оплаченных покупателем продукции.

Минимальные допустимые (безубыточные) объемы реализаций - такие объемы, при которых достигается равенство доходов и издержек при сложившихся условиях производства и цены на продукцию.

Максимальный объем обеспечивает максимальными загрузками производственных факторов.

Оптимальным считается такой объем реализации, который обеспечивает получение максимальной прибыли сложившихся условий производства в определенном ценовом диапазоне. Задачей оптимизации

больше теоретического, чем практического, таким образом ,оптимальный объем при планировании выпуска продукции является тем ориентиром, знание которого необходимо.

Ассортимент - перечень наименований изделий с указанием количества по каждому. Различается полный, групповой и внутригрупповой ассортимент. Систематизированный перечень наименований изделий с указанием кодов по общесоюзному классификатору промышленной продукции (ОКПП), тем не менее ,шифры изделий (номенклатурный номер) - номенклатуры.

Объёмы производства, и реализации продукции являются взаимосвязанными показателями. В условиях с ограниченными производственными возможностями и неограниченными спросами на первом месте выдвигается объем производства продукции. По мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производств определяет объем продаж ,а возможный объем продажи является основы разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые они смогут действительно реализовать.

Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышений их качества непосредственно влияют на величину издержки, прибылей и рентабельности предприятия. Более того анализ данного показателя ,имеют важные значения.

Организация анализа хозяйственной деятельности на предприятие должно соответствовать множествам требованиям:

- научные характеры анализов, то есть анализы должны основывать на новых достижениях наук передовых опытов, строить с учётом действий экономического закона в рамке конкретных предприятий и проводить с использованиями научно-обоснованными методиками;

- обоснованные распределения обязанности по проведениям АХД между отдельным исполнителем, то есть проведениям анализов должны стать органическими частями служебных обязанностей каждого специалистов,

руководителей, которые имеют отношения к принятию управленческого решения;

- аналитические исследования должны быть эффективными, то есть затрату на их проведения должно быть наименьшим при оптимальных глубинах анализов и его комплексностей.

Аналитические работы на предприятии подразделяются на следующий организационный этап:

1 этап - выделения субъекта и объекта АХД, выбор организационной формы его исследование и распределения обязанностей между отдельным исследователем.

2 этап - планирования аналитических работ.

3 этап - информационные и методические обеспечения АХД.

4 этап - аналитические обработки данных о деятельности предприятия.

5 этап - оформления результата анализов.

6 этап - контроли за внедрениями производств при вложениях, сделанные по результату анализа.

Документальными оформлениями результата анализа могут быть: объяснительные записки, справки или заключения.

Объяснительные записки обычно составляются при направлении результата анализа в вышестоящие организации. Их содержания должны быть достаточными полными, то есть кроме вывода о результате хозяйственных деятельности и предложения по их улучшениям, они должны содержать общий вопрос – экономические уровни развития предприятия, результат выполненных планов.

Оформления записок особое внимание нужно уделять предложениям, которые вносятся по результату анализа, они должны быть обоснованными, и направленными на улучшения результата хозяйственных деятельности.

Содержания справок и заключений в отличиях от объяснительных записок могут быть более конкретными, акцентированными в отражении

недостатка или достижения.

Анализы начинаются с изучений динамик выпусков и реализаций продукции, расчетов базисного и цепного темпа роста и прироста (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Динамика реализации товарной продукции в сопоставимых ценах

Год	Объем производства продукции тыс. руб.	Темпы роста%		Объем реализации, тыс. руб.	Темпы роста%	
		базисные	цепные		базисные	цепные
2011	90 000	100,0	100,0	89 500	100,0	100,0
2012	92 400	102,7	102,7	92 600	103,4	103,4
2013	95 800	106,4	103,6	94 300	105,4	101,8
2014	94 100	104,5	98,2	93 500	104,4	99,2
2015	100 800	112,0	107,1	96 600	107,9	103,0

Из таблиц 3.1 видно, что за последние пять лет объём производство возросло на 12,0 %, а объем реализации - на 7,9 %. За последний 2015 год темп роста производств несколько выше темпа реализаций продукции, что свидетельствуют о накоплениях остатка нереализованных продукции на складе предприятий и неоплаченные покупателем.

Среднегодовые темпы роста (прироста) выпусков и реализаций продукции можно рассчитать по средне-геометрическим, или среднеарифметической взвешенной.

Пример нашего среднегодового темпа роста:

-производство продукции: $100+102,7+106,4+104,5+112/5=105,12$

-реализация продукции: $100+103,4+101,8+99,2+103/5=101,48$

В приведенном примере среднегодовой темп прироста выпуска продукции составляет 5,12 %, а реализации продукции 1,48 %.

Динамика производства товарной продукции

Рис.1

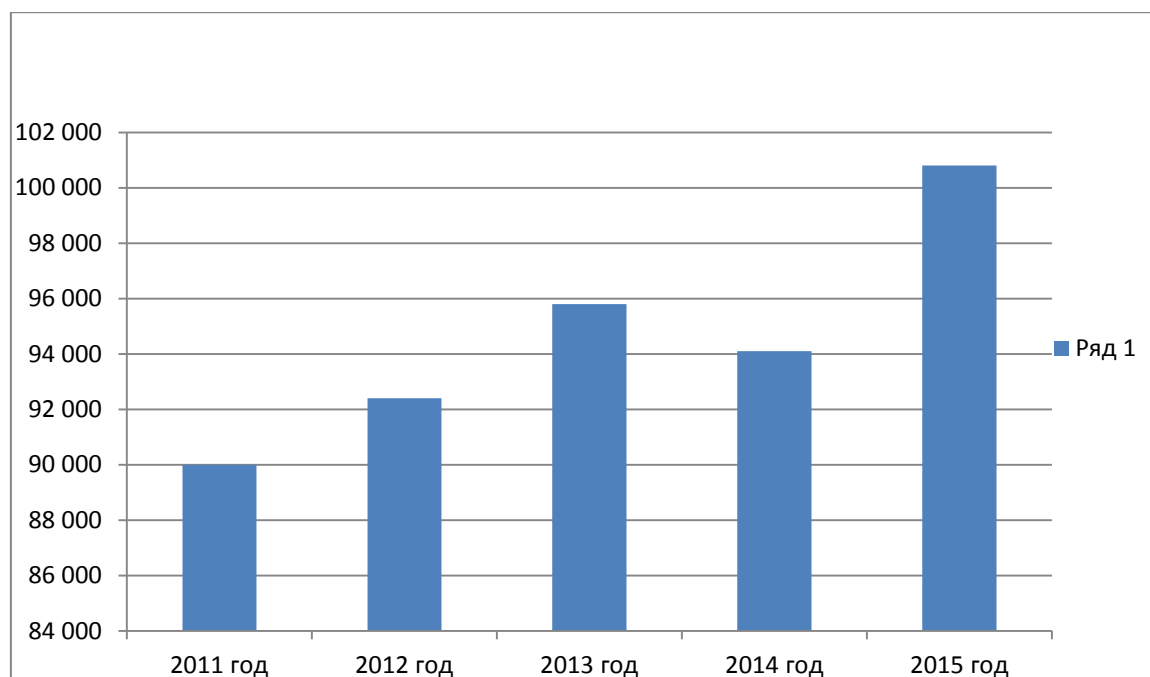


Таблица 3.2

Анализ выполнения плана по выпуску и реализации товарной продукции за 2015 год

Изделия. Цех станков с ПУ	Объем производства, тыс. руб.		Отклонение плана выпуска от прошлого года		Отклонение фактического выпуска продукции	
	Прошлый год	Отчетный год	Тыс. руб.	%	От плана	От прошлого года

		план	факт			Тыс руб	%	Тыс. руб.	%
Алсо	1700	1800	1900	100	5,9	100	5,5	200	11,8
АДЛ	1200	1270	1300	70	5,8	30	2,4	100	8,3
Транспневм атика	950	1050	1100	100	10,5	50	4,8	150	15,8
Кляб	800	850	950	50	6,3	100	11,8	150	18,7
Угреш	1250	1300	1400	50	4	100	7,7	150	12
Сигнал	650	750	800	100	15,4	50	6,6	150	23,1
Промтехре шение	300	320	330	20	6,6	10	3,1	30	10
Итого	6850	7340	7780	490	7,2	440	6	930	13,6

Анализы реализаций продукции тесно связаны с анализами выполнений договорного обязательства по поставкам продукции. Недовыполнения планов по договору для предприятия оборачивает уменьшениями выручек, прибыль, выплат штрафных санкций. Таким образом, в условия конкуренций предприятия могут потерять рынок сбыта продукции, что повлечёт за собой спады производств.

В процессе анализа определим выполнение плана поставок за месяц и с нарастающим итогом в целом по , в разрезе отдельных потребителей и видов продукции, выясним причины невыполнения плана, и дадим оценку деятельности по выполнению договорных обязательств (Приложение М).

Процент выполнения договорных обязательств рассчитывается делением разности между плановым объемом отгрузки по договорным обязательствам и его невыполнением (на плановый объем (Приложение М)

Из (приложения М) видно, что за март месяц недопоставленных продукции по договорам

Недоставка продукции отрицательно влияет не только на итоги деятельности предприятия, но и на работу торговых организаций, предприятий-смежников, транспортных организаций и т. д.

3.2. Анализ ассортимента и структуры продукции.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности оказывают ассортимент (номенклатура) и структура производства и реализации продукции.

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту). Из табл. 3.6 видно, что план по ассортименту продукции выполнен на 96,2 % ($23000 / 23900 * 100$).

Таблица 3.3

Выполнение плана по ассортименту продукции

Изделие	Объем производства в плановых ценах тыс. руб.		Выполнение плана в %	Объем продукции зачтенный в выполнении плана по ассортименту, тыс. руб.
	План	факт		
А	250	263	105,2	250
Б	112	115	102,7	112
В	106	114	107,5	106
Г	290	302	104,1	290
Итого:	758	794	104,7	758

Причины невыполнения плана по ассортименту могут быть как внешние, так и внутренние. К внешним относится конъюнктура рынка и изменение спроса на отдельные виды продукции, состояние материально - технического обеспечения, несвоевременный ввод в действие производственных мощностей предприятия по независящим от него причинам. Внутренние причины - недостатки в организации производства, плохое техническое состояние оборудования, его простои, аварии, недостатки электроэнергии, низкая культура производства, недостатки в системе управления и материального стимулирования.

Увеличение объема производства (реализации) по одним видам и сокращение по другим видам продукции приводит к изменению ее структуры, т. е. соотношения отдельных изделий, в общем, их выпуске. Выполнить план по структуре — значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов.

Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем выпуска в стоимостной оценке, материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль, рентабельность. Если увеличивается удельный вес более дорогой продукции, то объем ее выпуска в стоимостном выражении возрастает, и наоборот. То же происходит с размером прибыли при увеличении удельного веса высокорентабельной и соответственно при уменьшении доли низко рентабельной продукции.

Расчет влияния структуры производства на уровень перечисленных показателей можно произвести способом, цепной подстановки (табл. 3.7), который позволяет абстрагироваться от всех факторов.

Таблица 3.4. Анализ структуры товарной продукции

Изделие	Оптовая цена за 1 шт., рубл.	Объем производства продукции шт.		Товарная продукция в ценах плана, рубл .			Изменение товарной продукции за счет структуры, рубл.
		План	Факт	план	Факт при план. структур	Факт	
А	10,30	10000	12000	103000	105983	123600	17617
Б	11,90	23000	23700	237700	238106	282030	43924
В	13,31	20000	21800	266200	269455	290158	20703
Г	18,00	6000	6430	108000	110988	115740	4752

Итого;	-	59000	63930	714900	724532	811528	86996
--------	---	-------	-------	--------	--------	--------	-------

Данные графы получены умножением показателя графы по каждым видам продукции ,на коэффициенты выполнения плана товарных продукции в целом по предприятию в условно-натуральных единицах: $K_{вп} = 63930 / 59000 = 1,083$.

Если бы план производства равномерно перевыполнен по всем видам продукции и не нарушилась запланированная структура, то общий объем производства в ценах плана увеличился. При фактической структуре он ниже это объясняется нарушением запланированной структуры на изделия А и Б т. е. доля изделий В и Г возросла.

Такой же результат можно получить и более простым способом, а именно способом процентных разностей

3.3 Анализ ритмичности производства и реализации продукции

Для оценки выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели. Прямой показатель- коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства продукции за каждую декаду (сутки), к месячному выпуску, удельный вес произведенной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску, удельный вес выпущенной продукции за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес продукции, выпущенной в первую декаду отчетного месяца, к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные показатели ритмичности — наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовой продукции на складах.

Один из наиболее распространенных показателей - коэффициент ритмичности. Величина его определяется путем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не планового их уровня:

Таблица 3.5

Ритмичность выпуска продукции по декадам

Декада	Выпуск продукции за год млн. руб.		Удельный вес продукции %		Выполнение плана ,коэффициент	Доля продукции ,зачтенная в выполнение плана по ритмичности в %
	план	факт	План	факт		
Первая	24	25	33,3	33,3	1,04	33,3
Вторая	24	24	33,3	32,3	1	32,3
Третья	24	26	33,3	34,3	1,08	33,3
Всего за год	72	75	100	100	1,04	98,9

Коэффициент ритмичности определяется как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесечному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции:

$$K_{\text{ритм}} = \sum d_i^{\phi}, d_i^{\phi} \leq d_i^{nn} = 33,3+32,3+33,3=98,9$$

В нашем случае коэффициент ритмичности составляет 1,1.

Это значит, что выпуск продукции по декадам отклоняется от графика в среднем на 1%.

Для оценки ритмичности производства на предприятии рассчитывается также показатель аритмичности как сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый день (неделю, декаду). Чем менее ритмично работает предприятие, тем выше показатель аритмичности. В нашем случае можно сказать, что предприятие работает ритмично.