

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт дистанционного образования

Направление подготовки, специальность 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский учет и анализ производства и реализации готовой продукции

УДК 657.422.7+658.012.12

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Шкварок Татьяна Васильевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Горюнова Наталья Николаевна	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. Кафедрой	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
профессор	Галина Анзельмовна Барышева	профессор, д.э.н.		

Томск – 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ОПП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованн ых сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов EUR-ACE и FEANI
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для	Требования ФГОС

	конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта	ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом с учетом особенностей инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9

P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	
-----	---	--

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Г.А. Барышева

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Шкварок Татьяна Васильевна

Тема работы:

Бухгалтерский учет и анализ производства и реализации готовой продукции	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	13.05.16
--	----------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	нормативная документация по бухгалтерскому учету готовой продукции, налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, данные бухгалтерского учета исследуемого предприятия
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке	1. нормативное регулирование учета готовой продукции;

вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	2. учет расходов на производство готовой продукции; 3. учет и анализ движения готовой продукции: документальное оформление, синтетический и аналитический учет, оценка стоимости; 4. анализ практики учета готовой продукции на примере предприятия «Смайк»; 5. анализ производства и реализации продуктов питания на предприятии «Смайк».
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	таблица бухгалтерских операций по учету готовой продукции; график документооборота по учету движения готовой продукции; таблицы, схемы по построению учета готовой продукции; расчеты показателей анализа производства и продажи готовой продукции на предприятии «Смайк»

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	10.02.16
---	----------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф.экономики	Горюнова Н.Н.	к.э.н., доц.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Шкварок Татьяна Васильевна		

Оглавление

Введение	8
1 Основы бухгалтерского учета и анализа готовой продукции	9
1.1 Организация бухгалтерского учета готовой продукции	19
1.2. Учет расходов на производство готовой продукции и формирование ее стоимости	27
1.3 Учет продажи готовой продукции.....	38
1.4 Методика анализа выпуска и продажи готовой продукции	44
2 Учет выпуска и реализации готовой продукции на предприятии	45
«Смайк»	45
2.1 Краткая характеристика и экономические показатели предприятия.....	47
2.2 Организация бухгалтерского учета отгруженной продукции на предприятиях общественного питания	52
2.3 Документооборот по учету готовой продукции на предприятии	59
2.4 Проведение инвентаризации и учет возврата продуктов питания.....	60
3. Анализ производства и реализации продуктов питания на предприятии «Смайк».	62
3.1 Анализ формирования стоимости производимой предприятием продукции.....	63
3.2 Анализ динамики реализации готовой продукции и ее ассортимента	70
3.3 Анализ влияния динамики выпуска готовой продукции на финансовые результаты компании «Смайк».....	74
3.4 Выводы и рекомендации по организации учета готовой продукции и улучшению экономических показателей компании	75
Заключение.....	77
Список использованных источников и литературы	79
Корпоративная социальная ответственность.....	81

Введение

При помощи объектов хозяйствования разрабатываются способы и пути для развития организации, основываются решения по управлению, воплощаются контроль над их выполнением, находятся резервы повышения уровня эффективности производства, расцениваются результаты деятельности организации, его подразделений и сотрудников.

Грамотный экономист, финансист, бухгалтер, аудитор обязан владеть современной техникой экономических исследований, методикой комплексно-экономического анализа, умением правильного, оперативного, разностороннего анализа результатов деятельности компании.

ВКР обращена на один из важнейших пунктов анализа экономической деятельности организации, а именно анализу выпуска и продажи продукции.

Объем производства продукции и её реализация, зависимые друг от друга показатели. Когда рынок наполняется, а конкуренция растет, производство не может определять объем продаж, напротив, объем продаж будет основой разработки для программы производства. Компания должна выпускать именно ту продукцию и в таком количестве, которое оно может реально продать.

Рост объема производства и реализации продукции, рост уровня качества продукции напрямую оказывают влияние на издержки, прибыль и рентабельность компании. Анализ этих показателей очень важен для любой компании, компании пищевой промышленности не исключение.

Главная задача промышленных компаний - полное обеспечение спроса высококачественной продукцией. Рост объема производственной продукции, повышение уровня ее качества напрямую оказывают влияние на издержки, прибыль и рентабельность компании.

Главные величины, которые характеризуют деятельность компании это объем производства продукции и объем реализованной продукции.

Объем реализованной продукции очень важен для определения нормированных статей затрат, таких как:

- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- начисление ряда налогов.

Тема ВКР актуальна для организации «Смайк» ИП Кузнецов А.С. актуальна. Своим экономическим содержанием объем реализованной продукции дает характеристику конечному финансовому результату работы компании, выполнению всех обещаний данных покупателям, доли участия в покрытии нужд и потребностей рынка.

Объект анализа это компания «Смайк» ИП Кузнецов А.С.

Предметом проведенной работы был учет и анализ выпуска и продажи готовой продукции.

Основная цель работы это, провести исследование финансового состояния компании «Смайк» ИП Кузнецов А.С., найти главные проблемы в учете и анализе готовой продукции и разработать рекомендации для управления готовой продукцией.

Поставленные цели, формируют задачи, такие как:

- дать анализ динамике и структуре производства и продажи готовой продукции;
- проделать учет готовой продукции на местах хранения;
- предложить мероприятия по увеличению готовой продукции «Смайк» ИП Кузнецов А.С.

1 Основы бухгалтерского учета и анализа готовой продукции

Готовая продукция - заверченный продукт производственного цикла организации. Компании производят готовую продукцию, опираясь на условия из договоров, которые заключены с покупателями (заказчиками). Разрабатывают план заданий по ассортименту, количеству и качеству надлежащей к выпуску продукции, все время, уделяя огромное внимание

вопросам изучения спроса и конкурентоспособности продукции, увеличения ее ассортимента, ссылаясь на потребность покупателей.

Отгруженная (отпущенная) продукция, выполненные работы и оказанные услуги иными словами готовая продукция и документы о платеже, которые поданы компанией-поставщиком в банк, но на данный момент не оплачены потребителями. Продукция, которая отгружена в конце месяца в компании «Смайк» ИП Кузнецов А.С., и на которую еще не переданы в банк документы подтверждающие оплату, в балансе записывается вместе с готовой продукцией на складе, в разделе оборотные активы.

Отгруженный, еще неоплаченный товар отражается на счете 45 «Товары отгруженные», когда основанием для продажи будет дата платежа.

Весь учет передвижения отгруженного товара отражается в ведомости отгрузки, отпуска и сбыта товара и ТМЦ, в которой служат основанием для аналитического и синтетического учета отгрузки (отпуска), продажи товара, продукции, ТМЦ и услуг и расчета с потребителями. Аналитический учет отгрузки и сбыта учитывается как по каждому наименованию товара в натуральном выражении, так и в разрезе документов подтверждающих платеж по двум оценкам – фактической себестоимости и цене продажи. Также, ведется учет и всего количества товара, который остался в начале и в конце месяца неоплаченным, отгруженный в отчетном месяце, вернувшийся потребителям и, который был реализован.

В нынешних условиях огромное значение уделяется продаже товаров по договорам-поставкам, самый важный экономический показатель работы, который показывает полезность и направленность экономической деятельности предприятия. Объем реализации включает товары, которые отгружены и отпущены, а так же работы, которые выполнены это зависит от того, пришел ли платеж от покупателей на расчетный счет компании или же были получены авансы.

Процесс сбыта готовой продукции замыкает кругооборот хозяйственных средств компании, что разрешает ей выполнять все свои

обязательства перед госбюджетом, банками по займам и кредитам, сотрудниками, поставщиками и покрывать другие производственные затраты. Если же план продажи не выполнен этот факт тормозит обращаемость оборотных активов, появляются штрафные санкции за невыполнение обязанностей перед клиентами, начинаются задержки платежей, ухудшается финансовое состояние организации.

Вместе с объемом реализации компания строит планы и на величину прибыли. Такая возможность существует потому, что если установлены договорные цены на товары в их состав будет включен процент будущего дохода. Количество готовой продукции, подлежащей к продаже по плану, перемноженное с обговоренной ценой, будет определять цену продажи по плану. Доля прибыли разрешает посчитать сумму прибыли согласно плану. Эти показатели и будут считаться основой для вычисления суммы авансового платежа или ежемесячного отчислений в госбюджет налога на прибыль.

Реальная величина прибыли от продажи готовой продукции вычисляется каждый месяц, это разница между стоимостью продажи готовой продукции и ее фактической себестоимостью, которая определяется так: производственная себестоимость + расходы по продаже продукции - сумма НДС.

Учет готовой продукции, ее отгрузка и продажа играют важную роль в хозяйственной жизни предприятия, потому, что влияет на экономические показатели деятельности предприятия. Главные задачи для учета готовой продукции это:

- регулярный контроль над производством готовой продукции, остаткам на складах;
- оперативное и достоверное оформление документов на отгруженную, отпущенную продукцию, четкая организация взаиморасчетов с потребителями;
- контроль над соблюдением плана договоров поставки по объему и виду отпущенных товаров;

- во время и верное составление сумм за отгруженные товары, реальные издержки на их изготовление и продажу, расчет величины прибыли.

Решение всех поставленных выше задач влияет на ритм работы компании, верную организацию сбыта и складского учета, своевременное оформление документов по хозяйственным операциям.

Готовый продукт приходуются на склад материально ответственным лицом (обычно кладовщиком).

Условно-натуральные показатели применяют для получения общей информации об однотипной продукции. К примеру, объем использованной муки выражается в тоннах условного веса, а пресервов — в условных банках.

Готовая продукция, которая поступает из производства, документально оформляется такими документами как накладные, качественные удостоверения и приемные акты.

Учет количества готовой продукции по видам и местам хранения ведется также как учет МПЗ. Сейчас многие компании используют метод без карточек учета готовой продукции. В этом методе используя ЭВМ, ежедневно формируют оборотные ведомости по учету объема производства, а также передвижения готовых товаров на складах. Остатки готовой продукции подлежат обязательной инвентаризации.

Аналогично учету по МПЗ, для учета готовых товаров устанавливают номенклатурный ценник. Помимо ценника изготавливаются справочники продукции, которые содержат информацию о налогах, которыми облагается или не облагается различными видами налогов готовой продукции, о плательщиках и получателях товара, о средней квартальной и средней годовой себестоимости.

Произведенная продукция переносится из производства в обращение, сведения об этом процессе отражают первичные документы: приемо-сдаточные накладные, акты, ведомости и планы-карты.

Готовая продукция отпускается и реализуется с оформлением приказа

и накладной, которые состоят из двух документов: приказ складу и накладная на отпуск. Приказ складу выдает соответствующая служба, основываясь на условиях, которые прописаны в договоре с клиентами (прописано наименование клиента, его код, объем и вид товара, время планируемой отгрузки товара).

Кладовщик или иное материально-ответственное лицо, формирует товар по определенному приказу и выдает для отгрузки, занося количество отгруженных товаров в графе «Отпущено».

Этот документ должен быть подписан начальником службы охраны, кладовщиком и экспедитором, приставленным к грузу. Приказ-накладная это первичный документ, который должен быть оформлен в двух экземплярах, один принадлежит экспедитору, в нем указывается количество мест, объем груза из товарно-транспортной накладной и сумма выплаченного тарифа за транспортировку товара до клиента, второй экземпляр остается у кладовщика и служит документом, который подтверждает отпуск товара. По этому документу и карточках складского учета в графе «Расход» заносится объем отгруженных товаров, далее этот документ перенаправляется бухгалтеру. В обязанности экспедитора входит передача готовых товаров организации-перевозчику и оформление квитанции о приеме-передаче груза. После отгрузки ТМЦ экспедитор обязан приказ, накладную и квитанцию от организации-грузоперевозчика передать в бухгалтерию предприятия, с целью формирования выписки счета типовой формы и счета-фактуры на заказчика.

Чтобы отразить готовые товары или услуги проданными, бухгалтерия должна иметь документы, которые подтверждают выполнение договора и переход права собственности. Помимо, упомянутой выше приказа-накладной, документы могут быть железнодорожными, авиационными, товарно-транспортными накладными с пометками о месте выбытия или назначения.

Отпуск готовой продукции производится в соответствии с заключенными договорами или реализацию через розницу.

В договорах на поставку готовой продукции заносят поставщики и покупатели, необходимая информация об изделиях, стоимость, скидки, форма расчетов, величина НДС. Принято в дополнение прописывать непредвиденные условия, ручательство, обязательства по выполнению условий, систему возмещения убытков, разглашение о подсудности и арбитраже и другие сведения.

Продажи готовой продукции (работ, услуг) осуществляются компаниями по таким стоимостям:

- по рыночной стоимости и тарифам, включая НДС.
- по контролируемой оптовой цене и соответствующим тарифам, включая сумму НДС (топливно-энергетический комплекс и работы производственного назначения);
- по ценам розницы (за минусом продажных скидок, скидок продажи и опту) и тарифам, вместе с НДС (для реализации продукции населению и выполнения работ).

Размещение реализационных цен подразумевает указывание франко, это значит, за счет кого происходит выплата расходов по доставке готового продукта от продавца до клиента. Франко-станция по назначению определяет тот факт, что издержки по транспортировке готового продукта клиенту оплачивается именно клиентом, и они входят цену. Франко-станция по отправлению значит, что покупатель покрывает расходы связанные с погрузкой готового товара в целом. Также остальные расходы по перевозке готовой продукции покрываются клиентом. Поводом для отпуска готового товара клиентам или продажи напрямую со склада всегда являются приказы составленные отделом маркетинга данной компании.

Товарно-транспортные, железнодорожные накладные и другие первичные документ будут являться поводом для отпуска товаров в экономическом отделе, если же такого нет, в бухгалтерии выдают несколько экземпляров платежных поручений или платежных требований предназначенных для расчетов с клиентами через банк.

Платежное поручение (требование) содержит данные о наименовании и местонахождении поставщика и покупателя, номере договора на поставку, форме отправки, сумме выплат по договору, о дополнительно оплачиваемых таре и упаковки, транспортных тарифах, подлежащих возврату клиентам (в случае если это прописано в договоре), сумме НДС, которая выделена в отдельной строке. В случае, когда происходит отгрузка продукции, оказание услуг и выполнение работ, которые не будут объектом налогообложения НДС, расчетные документы и реестры формируются без выделения суммы НДС, далее на них делается надпись или ставится соответствующий штамп.

Информация из платежных требований (поручений) каждый день заносится в ведомость по учету и сбыта продукции. Данная ведомость содержит информацию о дате и номере платежного требования, наименовании покупателя, объеме отгруженной продукции по виду, сумме, предъявляемой по счетам, и заметку о погашении счетов. Главной формой для аналитического учета отгруженной продукции будет ведомость. Товары отгруженные в ведомости могут отражаться по отпускным и учетным ценам.

В отделе маркетинга ведется оперативный учет отгрузки на специально заведенных карточках, книгах, журналах. С использованием ПК, каждый день формируются документ на бумажном носителе, созданный средствами вычислительной техники в письменной форме и оформленный в установленном порядке (машинограмма), отражающий отгрузку продукции.

Для экспорта готовой продукции с территории компании представителям грузополучателя выдают товарные пропуска на вывоз с территории предприятия МПЗ. Пропуска подписывают директор и главбух компании или иные уполномоченные лица. Пропуском являются копии товарно-транспортных накладных (фактур), которые содержат разрешительные надписи.

Ежели готовая продукция выдается клиенту напрямую со склада или иного места хранения товара, то получатель ТМЦ обязан предоставить доверенность (М-2), подтверждающую право получения ТМЦ.

Синтетический учет продажи готовой продукции ведется в определенном порядке, который зависит от используемого метода учета продажи. Компаниям также можно вычислять выручку от продажи готовой продукции для налогообложения двумя способами - по времени оплаты ТМЦ продукции, выполненных работ и оказанных услуг, времени отгрузки ТМЦ и предоставления документов о платеже заказчику или компании-грузоперевозчику.

В статье №167 НК РФ дата продажи ТМЦ в соответствии с принятой учетной политикой для целей налогообложения устанавливаются:

- для компаний, избравших метод продажи «по отгрузке», самая ранняя дата из таких дат:

- дата отгрузки ТМЦ или переход права собственности на товар;
- дата оплаты ТМЦ

- для организаций, избравших метод продажи «по оплате», в зависимости от поступления средств будет определяться день оплаты ТМЦ

При всем при этом оплатой ТМЦ будет признано завершение встречного обязательства покупки указанных ТМЦ перед налогоплательщиком, которое напрямую связано с передачей данных ТМЦ. Бухгалтерский учет признает реализованными ТМЦ в момент их отгрузки (т.е. с переходом права собственности на товары покупателю).

Вот поэтому, при использовании любого из методов продажи готовой продукции в целях налогообложения отгруженная или переданная покупателям продукция отражается по цене продажи (содержа сумму НДС и акцизов) отражается проводкой:

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т 90 «Продажи».

Вместе с себестоимостью отгруженных или переданных заказчику товаров заносится в Д-т 90 «Продажи» с К-та 43 «Готовая продукция».

С выручки компания вычисляет сумму НДС и акцизного налога (по

определенным видам продукции).

При использовании метода продажи «по отгрузке» величина начисленного НДС отражается такой проводкой:

Д-т 90 «Продажи»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Такой же проводкой записывается задолженность компании по НДС, она будет погашена позже переводом средств в бюджет (д-т счета 68, к-т счетов денежных средств).

Если же используется метод продажи «по оплате» задолженность компании по НДС выявляется после оплаты готовой продукции покупателем. Значит, после отгрузки товара клиенту записывают сумму НДС по реализованным ТМЦ следующими проводками:

Д-т 90 «Продажи»;

К-т 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами».

Средства, которые поступили за реализованные ТМЦ записывают:

Д-т 51 «Расчетные счета»;

К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». После того как средства поступят на счета предприятия, которое использует метод продажи «по оплате», записывают задолженность по НДС:

Д-т 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»;

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Факт ликвидации задолженности перед бюджетом по НДС записывают такой проводкой:

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

К-т 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета».

Следовательно, отличие в методах продажи готовой продукции для целей налогообложения заключается в следующем:

- если используется метод продажи «по отгрузке» задолженность по НДС формируется сразу одной проводкой (Д-т 90, К-т 68)

- если используется метод продажи «по оплате» по НДС сразу

записывают две проводки:

Д-т 90, К-т 76 (отражен НДС по реализованной продукции)

Д-т 76, К-т 68 (отражена задолженность по НДС перед бюджетом).

Цену выполненных работ и оказанных услуг отражают по фактической или же по плановой себестоимости с К-та 20, 40 в Д-т 90 по факту предоставления счетов за выполненные работы и услуги.

Целиком сумму выручки записывают по К-ту 90 Продажи Д-ту 62 Расчеты с покупателями и заказчиками.

Организации, которые производят товары с длительным производственным циклом или оказывают услуги (по строительству, науке, проектированию, геологии и др.), вправе признавать продажу продукции, работ и услуг (и прибыль):

- в общем, за законченную и сданную заказчику работу;
- по каждому этапу производства работы.

Первый вариант самый распространенный, и учет реализации ТМЦ выполняется по любому из описанных выше методов учета продажи товаров.

Второй вариант расчета происходит по завершенным этапам, которые имеют самостоятельное значение, или происходит авансирование покупателем компании до завершения работ в размере оговоренной стоимости. Во втором варианте пользуются счетом 46 Выполненные этапы по незавершенным работам.

В дебете данного счета отражают цену оплаченных покупателем, завершенных компанией стадий работ, записанных в определенном порядке и отражаемых по К-ту 90. В то же время издержки по законченным и принятым этапам работ списываются с К-та 20 на Д-т 90. Средства поступившей оплаты записывают по Д-ту счетов учета денежных средств К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

После завершения всех этапов работы общую оплаченную покупателем цену этапов заносят со счета 46 в Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Общую стоимость выполненных работ,

отраженных на счете 62, списывают в счет уже полученных авансов

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и на сумму, полученную в окончательный расчет в дебет счетов по учету денежных средств. Стоит отметить, что сальдо счета 46 рассматривают, когда делают расчет налога на имущество. Благодаря тому, что выручка от продажи готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг не может быть выявлена, то она принимается к учету в размере признанных расходов по производству этой продукции, выполнению этой работы и оказанию этой услуги. Поэтому в учетной политике предприятия должна быть раскрыта важная информация:

-о порядке признания прибыли компании (по каждому этапу выполнения работ или по всем этапам);

1.1 Организация бухгалтерского учета готовой продукции

Каждый день документы на выпуск готовой продукции «Смайк» ИП Кузнецова А.С. приносят в бухгалтерию, которая, в свою очередь ведет численный бухгалтерский учет выпущенной готовой продукции по всем видам наименований. В конце месяца количество выпущенной готовой продукции ценится по плановым и подкупным стоимостям, а так же по фактической себестоимости изготовления.

Отталкиваясь от данных выпуска готовой продукции в компании «Смайк» ИП Кузнецов А.С. вычисляют в целом итог работы компании. При этом выпуск оценивают и по отпускным (продажным, договорным) стоимостям. Это дает вероятность отыскать предполагаемую прибыль, а так же у после сбыта выпущенной готовой продукции.

Бухгалтерский учет наличия и движения готовой продукции выполняют на счете 43 «Готовая продукция». Счет 43 используется компанией «Смайк» в отрасли материального производства. Готовые изделия, которые куплены с целью комплектации или в качестве товаров для продажи, записывают на счет 41 «Товары».

Стоимостной объем всех выполненных работ и оказанных услуг не фиксируют на счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов затрат на производство в Д-т 90 «Продажи». ТМЦ, которые не подлежат передаче на месте и не оформлены документально актом приемки, будут оставаться в составе незавершенного производства и на счете 43 «Готовая продукция» не будут выявляться.

Имеется два варианта бухгалтерского синтетического учета готовой продукции. Первый вариант - без использования счета 40 «Выпуск продукции», второй вариант с применением счета 40.

В первом случае, который становится наиболее подходящим для данной учетной практики, готовую продукцию заносят на счет 43 «Готовая продукция» по фактической (производственной) себестоимости. Учет нескольких разных видов готовой продукции ведут, и по плановой себестоимости, (оптовым ценам и др.), находя колебания фактической себестоимости товаров от стоимости по учетным ценам, и по ценам нескольких способов, которые учитываются на единичном счете.

Учет сбытой готовой продукции идет на счете 45 «Товары отгруженные», который предназначен для обобщения данных о наличии и движении сбытой готовой продукции, прибыль от продажи которой, некоторое время не будет признана бухгалтерском учетом (при продаже готовой продукции). На 45 счете находятся тоже готовые изделия, переданные иным компаниями для комиссионной реализации. Товары сбытые учитываются только по стоимости, состоящей из фактической себестоимости и расходов, непосредственно связанных со сбытом готовой продукции. Счет 45 дебетуется в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» согласно первичным документам (товаротранспортные накладные, приемо-сдаточные акты) при отгрузке товаров или передаче их для комиссионной реализации. Суммы которые были приняты к учету на счет 45 «Товары отгруженные» заносят в Д-т 90 Продажи вместе с определением прибыли от продажи готовой продукции или при поступлении извещения о

сбыте, полученной ему готовой продукции.

Счет 45 используется в двух вариантах. Первый вариант - он применяется после отгрузки товаров клиенту, когда прибыль от продажи ТМЦ не может быть отражена в учете. Следующий вариант назначения счета 45 - передача готовой продукции комиссионеру для продажи, так как до отгрузки заказчику готовой продукции они являются собственностью комитента.

Таким образом, счет 45 равноценен счету 41, но готовая продукция в этом случае хранится не на базе, а транспортируется, ее еще нет, но она еще не реализована. И все - таки, на счете 45 ТМЦ так же оценены, так же как и они зачтены на счетах 41 «Товары» или 43 «Готовая продукция».

Ежели ценности отпускаются напрямую с производства, то ссылаясь на принятую учетную политику, может кредитоваться либо счет 40 «Выпуск готовой продукции», или ТМЦ заносят прямо со счета 20 «Основное производство». Во всех этих случаях на счет 45 «Товары» отгруженные ценности переносят в такой же оценке. ТМЦ со счета 45 списывают в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Счет 45 может, иногда, и внести дополнения в счет 62 «Расчеты с клиентами и заказчиками». Это относится к варианту, когда согласно соглашению поставки, преимущество принадлежности на товар переходит от торговца к заказчику, но только после уплаты готовой продукции.

В таблице 1 изображена последовательность бухгалтерских записей оформляющих продажу ТМЦ при условии, что выручка от реализации готовой продукции в течение некоторого отрезка времени не будет признана в бухгалтерском учете.

Таблица 1 - Корреспонденция счетов по отгруженной продукции на предприятии «Смайк».

Операции	Корреспондирующие счета	
	Д-т	К-т
Отгружены товары по производственной себестоимости	45	43
Списаны расходы по реализации	45	44
Учтен момент признания выручки от реализации продукции	62	90
Списана производственная себестоимость отгруженной продукции	90	45
Списываются расходы по продаже	90	44
Отражена сумма НДС, исчисленная по реализованной продукции при реализации «по оплате»	90	76
Поступили платежи за проданную продукцию	51,52	62
Отражена задолженность перед бюджетом по НДС		68
Списан финансовый результат от реализации:	76	
Прибыль		
Убыток	90	99
	99	90

Приход товаров по учетным ценам отражается записью:

Д-т 43 «Готовая продукция»;

К-т 20 «Основное производство».

В конце месяца вычисляют разницу между фактической себестоимостью готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают эту разницу с к-та счета 20 «Основное производство» в д-т счета 43 «Готовая продукция» методом дополнительной бухгалтерской проводки либо сторнированием.

Если же готовая продукция всячески употребляется в самой компании, то ее разрешено оприходовать такой проводкой

Д-т 10 «Материалы»

К-та 20 «Основное производство».

Реализованную на месте готовую продукцию в соответствии с условиями поставки, оговоренных в договоре на поставку товаров, списывают по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи».

В конце месяца определяют стоимостное отклонение фактической себестоимости реализованной продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 дополнительной проводкой или сторнированием в дебет счетов 45 или 90. Готовую продукцию, переданную иным компаниям для комиссионной реализации, заносят с кредита счета 43 в дебет счета 45 «Товары отгруженные».

При применении для учета издержек на производство готовой продукции счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» небιологический учет готовой продукции исполняют на счете 43 по нормативной или плановой себестоимости.

По дебету счета 40 отображают фактическую себестоимость готовой продукции а по кредиту — нормативную или плановую себестоимость.

Фактическую производственную себестоимость готовой продукции (работ, услуг) записывают с кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные изготовления», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 40.

Нормативную или плановую себестоимость готовой продукции (работ, услуг) записывают с кредита счета 40 в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и остальных бухгалтерских счетов (10, 11, 21, 28, 41 и др.).

Сопоставлением дебетовых и кредитных кругοоборοтοм по счету 40 на 1-е количество месяца определяют колебание фактической себестоимости готовой продукции, от нормативной или плановой и списывают с кредита счѐта 40 в дебет счета 90 «Продажи». При этом увеличение фактической себестоимости готовой продукции над нормативной или плановой списывают другой проводкой, а экономию сторнирование. Счет 40

закрывают каждый месяц, и сальдо на отчетную дату у него нет.

При использовании счета 40 пропадает надобность в составлении других расчетов колебаний фактической себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетной стоимости готовой продукции, реализованной и предоставленной готовой продукции, так как обнаруженное колебание по готовой продукции сразу же относят на счет 90 «Продажи».

В валюте баланс товары могут учитываются:

- по производственной себестоимости (без применения счета 40);
- по плановой себестоимости (с применением счета 40);
- по сокращенной производственной себестоимости (т. е. по прямым издержкам), когда косвенные затраты списываются со счета 26 в дебет счета 90
- по плановой себестоимости (с применением счета 40 и списании общехозяйственных расходов со счета 26 на счет 90).

Когда используется журнально-ордерная форма учета сумма фактической себестоимости произведенной готовой продукции учитывается в журнале-ордере № 10.1

Д-т 43 «Готовая продукция» и

К-т - 20 «Основное производство».

Счет 43 является функционально-инвентарным его сальдо отражает фактическую себестоимость готовой продукции, которая осталась на складах организации; дебетовый оборот отражает фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции главного производства и иных видов, возвращенной клиентами товаров и полуфабрикатов личного изготовления, реализованных; кредитовый оборот и будет являться фактической себестоимостью отгруженной в отчетном периоде готовой продукции.

Чтобы определить фактическую себестоимости оставшейся готовой продукции на складах и отгруженной готовой продукции за отчетный период пользуются ведомостью № 16 «Движение готовых изделий в стоимостном выражении».

В главном разделе ведомости № 16 создаются данные о всех свойствах счета 43 «Готовая продукция» в 2-ух оценках - фактической и учетной. Здесь необходимо для выявления доли фактических затрат в общем объеме готовой продукции, которой располагала компания в отчетном месяце (остатки на начало периода + выпущено из производства) к учетной (плановой) их стоимости.

Ежели этот процент будет равным 100%, это значит, что фактические расходы совпадали с плановым расходами. В случае если процент меньше 100, компания добилась понижения себестоимости производства и в конечном итоге продажи товаров будет получена выручка, превышающая плановую. В случае если процент больше 100, то компания имеет перерасход по статьям калькуляции, т.е. превысила норму расходов.

Выписка из ведомости №3 за январь 2015г. Движение готовых изделий в ценностном выражении (счет 40).

Таблица 2. Выписка из ведомости

Показатели	По учетным ценам	По фактическо й себестоимо сти	Основание для записи
1	2	3	4
Остаток на начало месяца	48929	43275	Ведомость №3 за прошлый месяц
Поступление из производства	356200	352984	Ведомость выпуска готовой продукции за отчетный месяц
Итого поступления с остатком	545932	541754	
Отношение фактической себестоимости к учетной Реализованных, отгруженных за отчетный месяц Остаток на конец месяца	378541 26985	 99,2% 317854 27634	гр.2:гр.3==541754*100:5 45932= 99,2% Второй раздел ведомости №3 за отчетный период расчетным путем сверяется с главной книгой

То же самое соотношение фактической себестоимости всей готовой продукции к ее плановой себестоимости (в %) напрямую может быть использовано бухгалтерией и для определения фактической себестоимости товаров, реализованной в отчетном периоде, возвращенной заказчиками, и оставшейся на конец периода. Остаток на конец периода по фактической себестоимости нужен для последующей сверки с Главной книгой, а с книгами бухгалтерского учета всех остатков складов сверяется остаток по учетной стоимости.

Учет готовых изделий на складе в компании «Смайк» ИП Кузнецова А.С. проводится по оперативному методу, при котором на каждый

номенклатурный номер готовых изделий заводят складскую карточку учета материалов (ф. № М-17). По ходу оприходования и отпуска готовой продукции кладовщик основываясь на первичные документы заносит в карточки количество ценностей (приход, расход) и подсчитывает остаток после каждого поступления готовой продукции.

Бухгалтер компании «Смайк» обязан каждый день принимать на складе первичные документы за прошедший день. Тот факт, что складского учет в компании «Смайк» ИП Кузнецова А.С. ведется правильно, заверяется подписью бухгалтера в карточке складского бухгалтерского учета.

Основываясь на карточки складского кладовщик записывает в ведомость учета остатки ТМЦ в соответствии с их номенклатурой, единицами измерения, объема и уносит ее в бухгалтерию.

1.2. Учет расходов на производство готовой продукции и формирование ее стоимости

Различия между прибылью от данного рода деятельности компании «Смайк» и расходами придает итоговый результат коммерческой деятельности – увеличение или уменьшение. Уменьшая затраты, мы поднимаем прибыль.

Классификацию расходов необходимо предпринять по некоторым факторам. Посмотрим важные из них:

Важное применение: характер, данные преобразования и род деятельности компании «Смайк».

Классификация уменьшения по такому виду изображена на рисунке 1.

Расходы, которые напрямую относятся к процессу производства готовой продукции, а то есть изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг, а так же с ее реализацией будут признаны расходами по обычному виду деятельности.

К затратам по обычным видам деятельности приводят другие затраты, предназначенные на максимальное приобретение прибыли, ежели оно является родом деятельности данной компании. Похожими компаниями

становятся, частности, лизинговые, а также фирмы, приобретающие патенты на изготовление и организационные шаблоны для их следующей реализации.

Расходами по обычным видам деятельности может быть возврат финансовых основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов, которые относятся напрямую к роду амортизационных начислений.

Расходы компании:

- расходы по обычным видам деятельности;
- расходы по изготовлению и продаже продукции;
- расходы по приобретению и продаже товаров;
- расходы по выполнению работ и оказанию услуг;
- расходы по аренде имущества, если аренда является предметом деятельности;
- расходы, возникшие вследствие стихийных бедствий, чрезвычайных происшествий.

На классе расходов по обычным видам деятельности осуществляется себестоимость проданных товаров, готовой продукции, работ, услуг.

К прочим реализациями относятся издержки, напрямую связанные с реализацией готовой продукции, (выполнение работ, оказание услуг), но не по основному виду деятельности организации. К ним относят затраты на аренду имущества, данного во временное использование иным конторам, затраты, связанные с участием в уставных капиталах иных компаниях. Затраты, связанные со сбытом, выбытием и другим списанием основных средств, проценты, оплаченные компанией по полученным кредитам и займам, издержки, на оплату услуг, компаниями - поставщикам кредитов и займов.

К прочим расходам признаются оплаченные организацией штрафы, пени, простои за невыполнение условий договоров, сумма дебиторских обязательств, по которым истек срок исковой давности, других долгов,

нужных для конфискации, курсовые разницы, перечисление денежных средств (взносов, выплат и т.д.).

К прочим расходам также относятся те расходы, которые появляются в результате чрезвычайных обстоятельств: стихийное бедствие, пожар, авария.

признак – способ вовлечения затрат в себестоимость готовой продукции, работ, услуг в компании «Смайк».

К производственным затратам, относят затраты связанные с изготовлением продукции, а вот внепроизводственные затраты, это затраты связанные с реализацией (тара и тарные материалы, перевозка, погрузка и разгрузка, реклама, содержание складов в местах сбыта).

К прямым относят расходы, которые связаны с изготовлением готовой продукции которые относятся напрямую на себестоимость каждой единицы готовой продукции. Такие как сырье, основные материалы, расходы на заработную плату (с социальными начислениями) работников, выполняющих основные технологические процессы порчи от брака.

К косвенным расходам относят общие для различных родов и единиц продукции, которые не могут быть напрямую учтены в себестоимости готовой продукции (такие как, расходы по управлению и обслуживанию).

Разделение расходов на прямые и косвенные условно и зависит от отраслевых особенностей компании «Смайк».

Общепроизводственные расходы это косвенные расходы, которые относятся к определенному участку производства, они связаны с содержанием аппарата управления, административных зданий, сотрудников, который не участвует в процессе производства продукции

Третий признак – прямое отношение к увеличению объемов изготовления. По данному признаку можно применить переменные и условно-постоянные расходы.

К переменным (или пропорциональным) относятся расходы, размер которых колеблется пропорционально объемам Изготовления готовой продукции, работ, услуг.¹

Это расходы на сырье и основные материалы, заработную плату основных производственных рабочих и т.д. Размер условно-постоянных расходов либо вообще никак не зависит от объемов изготовления готовой продукции, работ, услуг, либо зависит от этого не столь значительно. Все косвенные расходы становятся условно – постоянными.

Расходы могут быть признаны в учете только при соответствии условиям:

- расход должен соответствовать договоренностям и требованиям законодательных и нормативных актов, традициям делового оборота;
- сумма издержек может быть выявлена;
- существует уверенность в том, что в конце конкретной операции будет сокращение выгоды компании «Смайк».

В случае отношения любых расходов, осуществленных фирмой, не соблюдается хотя бы одно из условий, то в учете фирмы признается дебиторская задолженность.

Расходы могут учитываться только в том отчетном периоде, в котором они были произведены, и этот факт не зависит от времени реального перечисления средств и иной формы осуществления. Расходы по обычным видам деятельности включают такие пункты:

- материальные расходы;
- расходы по оплате труда;
- отчисления в социальных целях;
- амортизация;
- прочие затраты (арендные платежи, расходы на командировки, подготовку кадров, рекламу и т.д.).

Для управленческих целей в бухучете существует учет расходов по статьям калькуляции. Перечень статей затрат формируется каждой компанией самостоятельно. На основе этой классификации производится подсчет (калькулирование) себестоимости изготовления определенного рода готовой продукции, а также подсчет (калькулирование) единицы выпуска готовой продукции.

В основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости готовой продукции на промышленных предприятиях существует следующая типовая группировка расходов по статьям калькуляции:

- 1 «Сырье и материалы»;
2. «Возвратные отходы» (вычитаются);
3. «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций»;
4. «Топливо и энергия на технологические цели»;
5. «Заработная плата производственных рабочих»;
6. «Отчисления на социальные нужды»;
7. «Расходы на подготовку и освоение производства»;
8. «Общепроизводственные расходы»;
9. «Общехозяйственные расходы»;
10. «Потери от брака».

Складывая данные статей, мы получаем производственную себестоимость продукции. Добавляя к производственной себестоимости расходы на продажу – получаем полную себестоимость продукции.

Расходы по статьям 1-6 и 10 относятся к прямым расходам. Они включаются в себестоимость конкретного наименования продукции.

Расходы по статьям 7-9 относятся ко всей продукции предприятия. Это косвенные расходы. Часто они распределяются на отдельные виды продукции пропорционально прямым расходам.

Расходы на подготовку и освоение производств могут быть прямыми – если осваивается производство одного вида продукции, или косвенными – если осваивается производство нескольких видов продукции.

В таблице 3. представлен перечень основных бухгалтерских счетов и субсчетов, используемых при учете рассматриваемых в данном разделе операций по изготовлению и сбыту готовой продукции. В зависимости от условий хозяйствования состав, номера и наименования субсчетов могут отличаться от данных в таблице 3

Таблица 3 План счетов

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета	Характер счета (субсчета)
Амортизация основных средств	02		П
Амортизация нематериальных активов	05		П
Материалы	10		А
Основное производство	20		А
Вспомогательные производства	23		А
Общепроизводственные расходы	25		А
Общехозяйственные расходы	26		А
Брак в производстве	28		А
Обслуживающие производства и хозяйства	29		А
Выпуск продукции (работ, услуг)	40		А
Готовая продукция	43		А
Расходы на продажу	44		А
Товары отгруженные	45		А
Выполненные этапы по незавершенным работам	46		А
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69		АП
Расчеты с персоналом по оплате труда	70		АП
Расчеты с подотчетными лицами	71		АП
Продажи	90	1.Выручка	П
		2.Себестоимость продаж	А
Прочие доходы	91	1.Прочие доходы	П
		2.Прочие расходы	А

Основными счетами для учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг являются счета т 20 по 29. На

них обобщается информация о расходах по обычным родам деятельности компании (кроме расходов на продажу). Эти счета предназначены для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости готовой продукции (работ, услуг).

Счет 20 предназначен для обобщения информации о затратах изготовления готовой продукции, продукция (работа, услуги) которого явилась звеном создания данной компании. По дебету счета 20 ведутся прямые расходы, связанные непосредственно с изготовлением готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг. В конце каждого месяца на счет 20 также списываются с кредита соответствующих счетов расходов вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного изготовления по производству и потери от порчи.

По кредиту счета 20 ведутся суммы фактической себестоимости завершенной производством готовой продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 в дебет счетов 43, 40, 90 и др.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам выпускаемой готовой продукции (работ, услуг).

Счет 23 нужен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства компании. Зачастую, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих: обслуживание различными видами энергии (электроэнергии, паром, газом, воздухом и др.), транспортное обслуживание, ремонт основных средств и т.д.

По дебету счета 23 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском готовой продукции, выполнением работ и

оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и утрата от порчи.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, сразу заносятся на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». По кредиту счета 23 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 в дебет счетов:

- 20 – при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству;
- 29 – при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производством или хозяйством;
- 90 – при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;
- 40 – при использовании этого счета для учета затрат на производство и др.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 ведется по видам производств.

Счет 25 предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств компании. В частности, на этом счете могут быть отражены такие расходы как: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, потребляемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещение, машины, оборудования и др; используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы списываются на счет 25 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25, списываются в дебет счетов 20, 23, 29.

Аналитический учет по счету 25 ведется по отдельным подразделениям компании и статьям расходов.

Счет 26 существует для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным циклом. Также, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно – управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещение общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных. Общехозяйственные расходы списываются на счет 26 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26, списываются, в частности, в дебет счетов 20, 23 (если вспомогательные производства изготавливали изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно – постоянных могут списываться в дебет счета 90.

Аналитический учет по 26 счету отражается по любой статье нужных смет, месту появления расходов.

Счет 28 необходим для суммирования информации от порчи готовой продукции в компании «Смайк» ИП Кузнецов А.С.

По дебету 28 счета складываются расходы по обнаруженному внутреннему и внешнему браку готовой продукции (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по реабилитации и т.п.).

По кредиту данного счета ведутся суммы, которые принадлежат на уменьшение потерь от брака готовой продукции (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновных лиц брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был обнаружен брак, и т.п.). а также суммы, списываемые на затраты по изготовлению как утери от брака.

Аналитический учет по счету 28 ведется по отдельным подразделениями компании, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака. Счет 29 предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами компании. На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе компании обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с изготовлением готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной компании; жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); пошивочных и других мастерских бытового обслуживания; столовых и буфетов; детских дошкольных учреждений (садов, яслей); домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного применения.

По дебету счета 29 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с изготовлением готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 с кредита с четов учета производственных

запасов, расчетов с сотрудниками по оплате труда др. Расходы вспомогательных производств списывается на счет 29 с кредита 23.

По кредиту счета 29 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счетов 29 в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйством;
- учета затрат подразделений – потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйством ;
- 90 (при продаже сторонним фирмам и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства на предприятии «Смайк» ИП Кузнецов А.С.

1.3 Учет продажи готовой продукции

Следуя ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» под готовой продукцией подразумевается «часть МПЗ компании, предусмотренной для сбыта готовой продукции, которая является окончательным итогом производственного цикла, законченная комплектацией, технические и качественные характеристики ее соответствуют условиям договора или требованиям различных первичных документов, установленных законодательством». Готовая продукция в компании «Смайк» ИП Кузнецов А.С. приводится к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость готовой продукции в компании «Смайк» ИП Кузнецова А.С. рассчитывается с окончанием каждого месяца. Движение готовой продукции проходит каждый день (выпуск, отпуск, отгрузка, сбыт), поэтому для бухгалтерского учета применяется условная оценка готовой продукции. Текущий, каждодневный учет движения готовой продукции ведется или по плановой производственной себестоимости, также по

договорным ценам компании, называемым учетными.

Плановая себестоимость или договорная цена единицы готовой продукции, разрабатывается компанией «Смайк» самой. В конце месяца плановая себестоимость доводится до фактической путем расчета сумм и процентов колебаний по видам готовой продукции. Суммы и проценты колебаний предусматриваются исходя из остатка готовой продукции на начало месяца и ее прихода за определенный период. Колебания отражают экономию или преувеличение, допустимые компанией, и поэтому характеризуют итоги ее работы в процессе изготовления в компании «Смайк». Колебания проводятся на тех же счетах, что и готовая продукция, и заносятся сторно - экономия или прямой записью - преувеличение. Процент колебаний и плановая себестоимость сбытой готовой продукции возможно посчитать ее фактическую себестоимость и оставшуюся на складах данной компании на конец месяца.

При использовании в учете оценок готовой продукции (договорной, оптовой или розничной цен) суммы и проценты колебаний подсчитываются в таком же порядке.

Так же на данный момент применяются следующие виды оценки готовой продукции:

по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки готовой продукции применяется значительно редко, и основном в компаниях индивидуального производства, выпускающих большое уникальное оборудование и транспортные средства. По неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим расходам без общехозяйственных расходов; может приниматься в тех же производствах, где принимается первый вид оценки готовой продукции;

по оптовым ценам реализации. Оптовые цены предназначены в качестве твердых учетных цен. Колебания фактической себестоимости готовой продукции формируют на другом аналитическом счете. При постоянных оптовых ценах данный вариант оценки готовой продукции

самый предусмотрительный, поэтому имел возможность сопоставлять оценку готовой продукции в текущем учете и бухгалтерской отчетности, что очень необходимо для контроля за правильным определением товарного выпуска. При значительном колебании уровня оптовых цен этот вид упускает свои преимущества.

по плановой (нормативной) производственной себестоимости, также выступающей в качестве твердой учетной цены. Обусловливается необходимость отдельного бухгалтерского учета колебаний фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой или нормативной. Преимущество данного вида оценки готовой продукции устанавливается в обеспечении единства оценки в планировании и бухгалтерском учете. Тем не менее если плановая или нормативная себестоимость готовой продукции колеблется часто, то усложняется периодическая оценка остатков готовой продукции в компании. Ежегодно же оценивать готовую продукцию по среднегодовой себестоимости, то она не соответствует оценке в месячных и квартальных планах. Идеальным выходом данного способа оценки готовой продукции является оценка:

по сокращенной плановой производственной себестоимости,
по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость, — при изготовлении единичных заказов и работ;
по свободным рыночным ценам — при учете товаров, проданных через розничную сеть.

При использовании в бухгалтерском учете оптовых цен, плановой себестоимости и рыночных цен очень важно по завершении месяца исчислять колебание фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам для рассмотрения этого колебания на сбытую (проданную) готовую продукцию и остатки ее на складах в компании «Смайк». С данной целью составляют специальный расчет (табл.3) с использованием средневзвешенного процента колебаний фактической себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетным

ценам.

По данным таблицы 4 этот процент оказался равным единице от стоимости по учетным ценам.

Таблица 4- Отклонение фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам на предприятии «Смайк».тыс. руб.

Показатель	По твердым учетным ценам	По фактической себестоимости	Отклонение +/-
2	3	4	5
Остаток готовой продукции на складе компании	400 000	408 000	+8000
Поступило из производства на склад	3 900 000	3 927 000	+27 000
Итого	4 3000 000	4 335 000	+35 000
Отношение отклонений фактической себестоимости от стоимости по твердым ценам, в % (гр.5,стр3:гр.3,стр.3)	x	X	1,0
Отгружено готовой продукции	3 100 000	3 150 000	+50 000
Остаток готовой продукции на конец месяца в компании «Смайк»	700 000	720 000	+20 000

Перемножив стоимости сбытой готовой продукции и стоимости ее остатка на складе на конец месяца на исчисленный процент назначают, какая часть колебаний определяется на сбытую и оставшуюся на складе готовую продукцию в компании «Смайк».

Такой расчет выставляют и при использовании неполной производственной себестоимости. В данном расчете нет необходимости, если компания использует для бухгалтерского учета выпуска готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

На практике указанные в табл. 3 расчеты проделывают по однородным группам товаров (примерно с похожей рентабельностью), что обеспечивает огромную вероятность в расчетах колебаний.

В соответствии с Инструкцией по заполнению унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения (13) все юридические лица, осуществляющие производство товаров и услуг для продажи на сторону, их филиалы и представительства должны применять форму № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг».

Отчетность передается каждый месяц органам статистики и органам регулирования экономики.

Информация о изготовлении и отправке товаров и услуг состоит из четырех разделов.

В первом разделе — «Общие экономические показатели» — за отчетный месяц, за предыдущий месяц и за соответствующий отчетный месяц прошлого года хранятся данные о(об):

- изготовлении товаров и услуг (без НДС и акцизов), в том числе по основной деятельности;
- сбытых (переданных) товарах, в том числе собственного изготовления;
- остатках готовой продукции собственного изготовления и товаров для перепродажи на конец месяца;
- объеме платных услуг населению;
- обороте розничной торговли и общественного питания;
- экспорте и импорте услуг.

Во втором разделе — «Отдельные показатели производственной деятельности» — проводятся сведения за приведенные выше даты о(об):

- использованной электроэнергии;
- стоимости переработанного давальческого сырья и материалов;
- производственных потребительских товарах;
- работах, выполненных собственными силами по договорам строительного подряда;
- строительно-монтажных работах, выполненных хозяйственным способом;
- обороте рыночной продажи продовольственными товарами;
- обороте оптовой продажи алкогольными напитками и пивом;
- отгруженной инновационной готовой продукции;
- перевозке грузов грузовыми автомобилями;
- грузообороте грузовых автомобилей.

В третьем разделе — «Виды оказанных услуг» — устанавливается перечень оказанных услуг за приведенные выше даты, а в четвертом разделе — «Производство и отгрузка по видам продукции и услуг» — изготовленные и проданные виды готовой продукции и оказанные услуги.

1.4 Методика анализа выпуска и продажи готовой продукции

Анализ проводится с рассмотрения динамики изготовления и сбыта готовой продукции, подсчета базисных и цепных ритмов повышения и прироста. Данный анализ подразумевает, меняется ли объем изготовления готовой продукции и сбыта ее за некое количество лет. Если ритмы увеличения изготовления готовой продукции стремительно больше ритмов сбыта готовой продукции, то это означает какое накопление остатков несбытой готовой продукции на складах компании и неоплаченной заказчиками готовой продукции.

Среднегодовой ритм увеличения (прироста) изготовления и сбыта готовой продукции рассчитывают по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной. В дипломной работе я применила среднегеометрическую взвешенную.

Для примера динамика товарной и валовой готовой продукции изображается с помощью графиков, в виде столбчатых и полосовых диаграмм.

Анализ сбыта готовой продукции напрямую связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам готовой продукции. Недовыполнение плана по договорам для компании «Смайк» оборачивается маленькой выручкой, минимум прибыли, выплатой различных штрафов.

В проведении анализа достигается выполнение плана поставок за целый месяц и с увеличивающимся итогом в целом по компании, в разрезе каждого потребителя и сортов готовой продукции, выясняются причины неисполнения данного плана, и дается оценка трудовой деятельности по выполнению договорных обязательств.

Процент выполнения договорных обязательств рассчитывается делением разности между плановым объемом отгрузки по договорным обязательствам ($ОП_{пл}$) и его недовыполнением ($ОП_{н}$) на плановый объем ($ОП_{пл}$):

$$Кд.п. = (Оппл - Опн) / ОПпл \quad (1)$$

2 Учет выпуска и реализации готовой продукции на предприятии «Смайк»

Готовая продукция расположена на активном счете 43 «Готовая продукция». Оценка, характеризующаяся в бухгалтерском учете, находится в специальном документе об учетной политике компании «Смайк» ИП Кузнецов А.С. На предприятии «Смайк» ИП Кузнецов А.С. по фактической производственной себестоимости.

Фактическую производственную себестоимость нужно выявить только с окончанием текущего месяца. Расход готовой продукции в компании «Смайк» проходит каждый день, благодаря чему в данном бухгалтерском учете установлена условная оценка готовой продукции, которая называется учетной ценой, по содержанию ее признается фактическая производственная себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость предназначена для учетной цены в одном а также маленьком компаниях, и при изготовлении огромного количества готовой продукции мелкого ассортимента.

Так учет готовой продукции считается по учетной цене, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по одинаковой цене учитывается на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены». Колебания расположены в разрезе ассортимента, или разных видов готовой продукции, или по компаниям в общем. Увеличение фактической

себестоимости над учетной стоимостью ведется по дебету данного субсчета и кредиту счетов учета расходов.

Так как фактическая себестоимость значительно меньше учетной стоимости, то отклонение заносится сторнировочной записью.²

При продаже готовой продукции, оценка готовой продукции также определяться по учетной стоимости. На счета учета реализации заносятся колебания, которые применяют к отгруженной готовой продукции (назначаются пропорционально учетной стоимости). Колебания, которые имеют отношение к остаткам готовой продукции, расположены на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости».

Неважно от вида назначения учетной стоимости итоговая стоимость готовой продукции (учетная стоимость + колебания) обязана приравняться к фактической производственной себестоимости готовой продукции.

Бухгалтерские надписи, которые имеют отношение к оценке готовой продукции по фактической производственной себестоимости, находятся в табл.5.

Таблица 5 Корреспонденция счетов при отражении оценки готовой продукции по фактической производственной себестоимости

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходована по учетной стоимости готовая продукция: основного производства вспомогательных производств	43-1 43-1	20 23
2	Отражаются колебания фактической производственной себестоимости готовой продукции основного и вспомогательных производств от стоимости в учетных ценах: перерасход – обычная запись	43-2	20, 23

² . Скворцов А.Л. Учет готовой продукции/ Главбух-2008.-№2.-С.5-16

	экономия – сторнировочная запись	43-2	20, 23
3	Отражается стоимость реализованной продукции основного и вспомогательных производств в учетных ценах	90	43-1
4	Отражаются колебания фактической производственной себестоимости реализованной продукции основного и вспомогательных производств в учетных ценах: Перерасход – обычная запись Экономия – сторнировочная запись	90 90	43-2 43-2

Создавая учетную политику, компании «Смайк» нужно иметь в виду, что фактическая производственная себестоимость реализованной продукции зависит от имеющегося вида оценки. При оценке готовой продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости устанавливается, что при ином объеме реализации колебания фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости целиком заносятся на счет 90 «Продажи». Оценка по фактической производственной себестоимости включает данные колебания в фактическую производственную себестоимость реализованной продукции и в производственную себестоимость оставшейся готовой продукции на складе предприятия «Смайк» ИП Кузнецова А.С.

2.1 Краткая характеристика и экономические показатели предприятия

Компания «Смайк» создана учредителями, гражданами РФ, не ограниченными в установленном порядке в своей дееспособности и являющимися собственниками имущества.

Компания «Смайк» является коммерческой организацией с разделенным на доли вклады учредителей участников уставным складочным капиталом.

Целью создания компании «Смайк» является получение достижения максимальной прибыли по итогам изготовления готовой продукции, работ, услуг с наивысшими потребительскими свойствами, подъем трудовой и социальной дееспособности сотрудников компании, рост их материального благосостояния.

Компания «Смайк» обладает обособленным имуществом, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в различных судах.

Компания «Смайк» обладает общей правоспособностью, сказать иначе имеет гражданские права и обязанности для воплощения иных видов деятельности, не запрещаемых законом.

Компания «Смайк» является самостоятельным хозяйствующим субъектом, имеет фирменное наименование, создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

Полное наименование организации: Индивидуальный предприниматель Кузнецов А.С. компания «Смайк». Место расположения: г. Томск ул. Березовая 2/1

РОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Основные направления(виды) деятельности организации:

Изменения деятельности (диверсификация) не устанавливает внесения изменений в учредительные документы.

В компании «Смайк» изготавливается следующий ассортимент продукции:

Таблица 6. Наименование готовой продукции и ее отгрузка за 2015 год.

Виды продукции	Количество проданной продукции за 2015г (шт)	Цена за единицу продукции 2015г (руб)
1	2	3
Бутерброд №2	90 000	32-00
Бутерброд №3	95 000	32-00
Бутерброд №4	103 400	38-00
Бутерброд №5	120 000	45-00
Бутерброд №7	89 000	38-00
Бутерброд №10	97 000	45-00
Бутерброд №15	105 700	46-00
Бутерброд №20	98 000	42-00
Бутерброд №24	76 000	45-00
Бутерброд №26	50 000	50-00
Бутерброд №27	50 000	46-00
Бутерброд №33	107 000	46-00
Бутерброд №35	98 600	42-00
Бутерброд №40	87 900	36-00
Бутерброд №42	76 900	50-00
Бутерброд №44	67 800	50-00
Бутерброд №45	67 900	42-00
Бутерброд №51	56 400	50-00
Бутерброд №52	57 900	50-00
Бутерброд №53	67 500	50-00
Бутерброд №54	65 800	50-00
Бутерброд №55	77 000	46-00
БИГ-СМАК №4	76 432	56-00
БИГ-СМАК №5	81 100	63-00
БИГ-СМАК №7	81 000	60-00
БИГ-СМАК №10	82 500	60-00
БИГ-СМАК №15	91 432	63-00
БИГ-СМАК №33	86 656	60-00
Пицца № 1	63 000	56-00
Пицца № 3	72 600	56-00
Пицца № 5	65 000	56-00
Пицца № 7	75 000	56-00
Пицца № 2	81 000	30-00
Салат № 1 «Осенний»	85 000	24-00
Салат № 4 «Мясной»	87 000	35-50
Салат № 5 « Курочка ряба»	91 600	42-00
Салат № 10 «Сельдь под шубой»	56 760	38-50

Салат № 13 «Оливье»	66 500	38-50
Салат № 14 «Мимоза»	76 900	28-50
Салат № 15 « Фифочка»	86 660	28-50
Салат № 17 «Нежный»	76 670	42-00
Салат № 19 «Огонек»	56 000	48-00
Салат № 20 «Томский»	75 980	44-00
Салат № 24 «Смак»	83 768	42-00
Сэндвич № 1	99 000	44-00
Сэндвич № 2	78 679	44-00
Сэндвич № 3	65 987	44-00
Сэндвич № 4	76 989	44-00
Сэндвич № 5	86 987	48-00
Сэндвич № 6	75 879	44-00
Сэндвич № 7	86 000	48-00
Сэндвич № 8	87 900	44-00
Сэндвич № 9	89 000	42-00
№ 2 Блины с мясом и рисом	101 067	31-00
№ 3 Блины с мясом и грибами	98 699	40-00
№ 4 Блины с ветчиной и сыром	99 600	40-00
№ 5 Блины с творогом	86 900	33-00
№ 6 Блины со сгущенкой	87 000	30-00
Коно- пицца № 1 «Гавайская»	88 900	50-00
Коно- пицца № 2 «Итальяно»	91 000	50-00
Коно- пицца № 3 «Греческая»	71 980	56-00
Коно- пицца № 4	88 000	56-00
Коно- пицца № 5 «Болоньез»	94 550	50-00
Пирог с картофелем	101 450	10-00
Пирог с капустой	100 340	10-00
Пирог с мясом и рисом	89 800	13-00
Пирог с луком и яйцом	100 760	13-50
Пирог с печенью	99 890	13-50
Пирог с брусникой	101 345	15-00
Пирог с клюквой	100 900	15-00
Беляш	80 970	16-00

Самса мясная	97 000	21-00
Самса оригинальная	95 000	32-00
Самса куриная	98 700	35-00
Курник	76 090	21-00
Расстегай с рыбой	87 900	16-00
Чебурята с мясом	94 000	35-00
Чебурята с картофелем	89 700	21-00
Чебурята с капустой	76 000	21-00
Картофельное пюре с котлетой домашней	58109	40-00
Картофельное пюре с котлетой из филе курицы	54 200	46-00
Картофельное пюре с гуляшом	57 970	60-00
Картофельное пюре и тушеная капуста с котлетой домашней	58 420	42-00
Пелемени	110 890	42-00
Манты	83 240	46-00
Картофельное пюре с сосиской жареной	81 320	50-00
Макароны с сосиской жаренной	75 860	50-00
Картофельное пюре и тушеная капуста с гуляшом	75 078	60-00
Плов	49 890	60-00
Макароны с котлетой домашней	67 800	40-00
Птица жаренная с картофельном пюре	57 897	46-00
Макароны с гуляшом	65 876	60-00
Печень по-строгановски с макаронами	79 100	42-00
Рыба в тесте жаренная с картофельном пюре	59 700	42-00
Рыба жаренная в маринаде с картофельным пюре	54 870	56-00
Плов с мясом из курицы	49 890	56-00

Картофель, запеченный с куриным крылом	58 900	56-00
Картофель запеченный с куриным отбивным	99 060	42-00
Картофельное пюре со шпикачками	87 675	48-00
Сырники	96 500	50-00
Драники	101 650	60-00
Драники с мясом	100 300	28-00
Рыбная котлета с рисом	85690	44-00
Картофельное пюре с гуляшом из говядины	86 400	42-00
Голубцы с мясом и рисом	56 400	60-00
Картофельное пюре с голубцом	97 867	40-00
Котлеты в лотке	76 000	36-00
Крыло куриное	56 000	48-00
Картофельное пюре с тефтелями	76 800	46-00

2.2 Организация бухгалтерского учета отгруженной продукции на предприятиях общественного питания

В таблице 4 показано, что на предприятии «Смайк» план по готовой товарной продукции перевыполнен на 2000 руб. или на 2,1%. План по реализации перевыполнен на 4000 руб. или на 4,2%. Разница между товарной и реализованной продукцией = -2000, это говорит о том, что продукция данной компании пользуется спросом среди потребителей. Объем товарной и реализованной продукцией в отчетном году по сравнению с предыдущем увеличилась на 12000 или на 14,1 % и на 16000 или 19,3 %.

Выполнение плана производства готовой продукции напрямую зависит от установления прямых постоянных связей с потребителями данной продукции, от уровня технической оснащенности по использованию различного оборудования, соблюдения технологического оборудования.

Таблица 5 - Анализ выполнения плана динамики показателей по производству и реализации продукции за 2015 год

Показатели	Пред.	Отчет		Выполнение плана		Отклонение отчет. от пред.	
		План	Факт	Тыс. руб	%	Тыс. руб	.%
А	1	2	3	4	5	6	7
Объем товарной продукции: (тыс. руб)	85000	95000	97000	2000	2,1	12000	14,1
В действующих ценах	88000	95000	97000	2000	2,1	9000	10,2
В сопоставимых ценах							
Объем реализованной продукции:	83000	95000	99000	4000	4,2	16000	19,3
В действ. Ценах	85000	95000	99000	4000	4,2	14000	16,5
В сопоставим. Ценах							

В таблице 8 показано, что коэффициент изменений ассортимента продукции = 0,99 судя по величине этого коэффициента, произошли колоссальные колебания в ассортиментной политике компании: стремительно вырос выпуск вторых блюд. План производства в натуральном выражении и в стоимостном перевыполнен на 104%.

Таблица 6 - Выполнение плана по ассортименту за 2015 год на предприятии «Смайк»

Наименование продукции	План		Факт		Учитывает Выполнение плана по ассортименту		Отклонение от заданного плана	
	шт	Тыс. руб.	шт	Тыс. руб.	шт	Тыс. руб.	Шт	Тыс. руб.
А	1	2	3	4	5	6	7 (3/1 *100)	8 (4/2 *100)
Хлеб	2110	19954	2185	20754	2110	19954	103,6	104
Бутерброды	1874	18258	1912	18547	1874	18258	102	101,6
Пицца	1642	16004	1649	16000	1642	16000	100,4	99,9
Сэндвичи	1542	14356	1490	13857	1490	13857	96,6	96,5
Салаты	1325	13574	1449	14782	1325	13574	109,4	108,9
Вторые блюда	985	12854	1158	15060	985	12854	117,6	117,2
ИТОГО:	9478	95000	9843	99000	9426	94497	103,9	104,2

В таблице 6 продемонстрировано, что план по структуре не выполнен на 4%.

Итоговая сумма колебания фактического изготовления готовой продукции от выпуска готовой продукции в пересчитанных плановых показателях составляет 4000, но при соблюдении плановой структуры изготовление продукции хлеба должен был составить 20790, фактически 19954, бутербродов 19008, фактически 18258, пиццы 16632, фактически 16004, сэндвичей 14949, фактически 14356.

Уменьшение удельного веса по данным видам продукции вызвано отсутствием сырья для его изготовления и с целью выполнения плана по объему готовой продукции компания должна повысить изготовление всех оставшихся изделий: салатов 14157, фактически 13574, вторых блюд 13365, фактически 12854.

Таблица 7 - Анализ структуры товарной продукции за 2015 год на предприятии «Смайк».

Наименование готовой продукции	План тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Удельный вес %		Фактический объем в пред. Плановой структуре	Защитыв-ся выполнение плана по структуре	Увеличение или уменьшение продукции от колебания структуры
			План	Факт			
А	1	2	3	4	5	6	7
Хлеб	19954	20754	21	21	20790	19954	-36
Бутерброды	18258	18547	19,2	18,7	19008	18258	-461
Пицца	16004	16000	16,8	16,2	16632	16004	-632
Сэндвичи	14356	13857	15,1	14	14949	14356	-1092
Салаты	13574	14782	14,3	15	14157	13574	625
Вторые блюда	12854	15060	13,5	15,2	13365	12854	1695
Всего:	95000	99000	100	100	98901	95000	4000

Коэффициент сортности по плану (Ф. 10)

Ксор. пл. = 7,738%,

Ксор. фак. = 8,211%

Средневзвешенная цена единицы готовой продукции по плану (Ф. 11)

Цпл. = 11,76%,

Ц фак. = 11,81%.

Отличие стоимости составляет: $11,81 - 11,76 = 0,05 = 0,1$,

Отношение среднего звена цены фактически к плану и к сортности = $11,81 / 11,76 * 100 = 100\%$.

Качество готовой продукции имеет удовлетворительную оценку , т.к. коэффициент сортности составляет 100%.

Один из наиболее значимых показателей – коэффициент ритмичности - осуществляется путем суммирования фактического удельного веса

изготовления готовой продукции за каждый период, и не больше заданного уровня.

Коэффициент ритмичности равен 101% .

Этот показатель показывает равномерности изготовления и реализации готовой продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, заданных определенным планом. Из таблицы 9 видно что, план реализации на предприятии «Смайк» выполнен на 7038 руб., основным фактором выполнения плана становится максимальное изготовление товарной готовой продукции на 5000 руб.

План по реализации готовой продукции не выполнен на 1540 руб. Недопоставка Готовой продукции плохо влияет на завершение деятельности данной компании, но и на выработку торговых компаний, фирм – смежников, транспортных компаний и т.д.

Чтобы уйти от невастребованности данной готовой продукции, нужно исследовать факторы ее появления с целью нахождения путей недопущения или минимум утерь.

Таблица 9- Анализ отгрузки и сбыта готовой продукции за 2015 год на предприятии «Смайк».

Показатели	План	Факт	Отклонение	Влияние на объем реализации
Остатки готовой продукции на начало периода	2430	2920	+490	Положительно
Выпуск товарной готовой продукции	245 000	253 000	+8000	Положительно
Остатки готовой продукции на складе на конец периода	2560	550	-2010	Положительно
Отгрузка готовой продукции за год	249 990	256 470	-6480	Отрицательно
Остатки товаров отгруженные клиентам на начало периода	2980	2780	-200	отрицательно положительно
на конец периода	2945	3045	100	
Реализация готовой продукции за год	287 645	296 685	9040	Положительно

Таблица 9- Горизонтальный анализ динамики финансовых результатов 2014-2015 год на предприятии «Смайк» ИП Кузнецов А.С.

Показатели	Базовый	Отчетный	Отклонение		Тр %
			Тыс. руб.	%	
Прибыль от продаж	644	841	197	24,5	130,6
% к получению	6789	8741	1952	243	128,8
% к уплате	443	451	8		101,8
Внереализационные доходы	892	859	-33	4,1	96,3
Операционные доходы	2867	1546	-1321	164	53,9
Итого	11635	12438	803		106,9

Расходы в отчетном году стали ниже на 14862 за счет уменьшения себестоимости отгруженной готовой продукции в компании «Смайк».

Таблица 10 - Анализ прибыли от продаж 2014-2015 год в компании «Смайк»

Показатели	Начальное		Конечное		Отклонения	
	тыс. руб.	удельн ый вес %	тыс. руб.	удельн ый вес %	тыс. руб.	%
А	1	2	3	4	5	6
Выручка от реализации	12054 1	48,6	100124	46,5	-20417	-2,1
Полная себестоимость:						
Себестоимость реализованной готовой продукции	10782 5	43,5	94121	43,8	-13704	0,3
Коммерческие расходы	5944	2,4	9157	4,3	3213	1,9
Управленческие расходы	4625	1,9	3875	1,8	-750	-0,1
Прибыль от продаж	8956	3,6	7841	3,6	-1115	0
ИТОГО:	24789 1	100	215118	100	-32773	

Горизонтальный, или динамический, анализ этих показателей дает возможность установить их абсолютные приращения и ритмы роста, это необходимо для характеристики финансового состояния компании «Смайк» ИП Кузнецова А.С.

2.3 Документооборот по учету готовой продукции на предприятии

Выпуск готовой продукции с производства и поступление ее на склад готовой продукции сопровождается такими первичными документами, которые не являются типовыми:

- приемо-сдаточными накладными;
- спецификациями;
- приемными актами;
- ведомостями сдачи готовой продукции из производства на склад;
- планами – картами сдачи готовой продукции и др.

Эти документы постоянно заполняются в двух экземплярах (один – для цеха – сдатчика, другой – остается на складе) и утверждается в учетной политике компании «Смайк».

Синтетический учет готовой продукции проводится на основании первичных документов (накладных, приемных актов, спецификаций и др.) на активном счете 43 «Готовая продукция».

По дебету данного счета показывают изготовление готовой продукции по производственной себестоимости в корреспонденции со счетом 20 «Основное ³производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Ежели готовая продукция целиком подразумевается для нужд компании, то ее оприходование можно отнести такой бухгалтерской надписью:

Д-т счета 10 «Материалы»

К-т счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

³ Мицель А.А., Телипенко Е.В. Оценка влияния показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия на выручку от реализации продукции-Экономический анализ: – 2011. № 27- с. 54

Для учета колебаний фактической производственной себестоимости от учетной стоимости используют счет 40 «Выпуск продукции».

По дебету счета 40 «Выпуск продукции» ведется фактическая производственная себестоимость изготовленной с производства готовой продукции в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» предусматривается нормативная (плановая) себестоимость изготовленной продукции в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и др.

Соединением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции» на последнюю дату месяца определяется колебание фактической производственной себестоимости изготовленной готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости.

2.4 Проведение инвентаризации и учет возврата продуктов питания

Данные о товарно-материальных ценностях (производственных запасов, готовой продукции) заносят в описи по разному наименованию с указанием сорта, группы, количества и других необходимых данных (артикула, вида, и др.).

Инвентаризацию товарно-материальных ценностей проводят, в порядке их расстановки на складе компании «Смайк». При хранении товарно-материальных ценностей в разных закрытых помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится поочередно на местах их расположения. После сверки ценностей заходить в помещение на предприятии «Смайк» нельзя склад (опломбируется), и члены комиссии переходят для работы в другое помещение.

Инвентаризационная комиссия вместе с заведующим склада (кладовщика) и других материально-ответственных лиц сверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей при обязательном их пересчете,

затаривания на весах, перемеривания. Нельзя записывать в описи данные об остатках ценностей по словам материально ответственных лиц или по данным учета не проверив их фактическое наличие.

Товарно-материальные ценности, привезенные во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии всех членов инвентаризационной комиссии их ставят на приход по реестру или товарному отчету по окончании проведения инвентаризации. Эти товарно-материальные ценности записывают в другую ведомость под названием «Товарно-материальные ценности, принявшие во время инвентаризации». В описи проставляют дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Вместе с тем на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии ставят отметку «После инвентаризации» ссылаясь на дату описи, в которую занесены эти материальные ценности.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок заказчиками, которые находятся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на своих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся на момент инвентаризации под учетом материально-ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), остаются только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути – расчетными документами заказчиков или другими их сменяющими первичными документами; по отгруженным – копиями предъявленных заказчикам документов (платежных поручений); по просроченным оплатой первичным документам – с обязательным ⁴подтверждением учреждением

⁴ . Нефедова Т.Н. Учет готовой продукции – Финансовый менеджмент. – 2012.- № 5. – с. 115-119

банка; по находящимся на складах сторонних организаций – сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации. Готовая продукция, которая испортилась на предприятии «Смайк», инвентаризационная комиссия составляет акт на списание с указанием причин порчи.

3. Анализ производства и реализации продуктов питания на предприятии «Смайк».

Из таблицы 4 видим, что на предприятии план по объему товарной продукции перевыполнен на 2000 руб. или на 2,1%. План по реализации перевыполнен на 4000 руб. или на 4,2%. Разница между товарной и реализованной продукцией = -2000, это говорит о том, что продукция данного предприятия пользуется спросом среди покупателей. Объем товарной и реализованной продукцией в отчетном году по сравнению с предыдущем увеличилась на 12000 или на 14,1 % и на 16000 или 19,3 %.

Выполнение плана производства на предприятии «Смайк» зависит в первую очередь от установления прямых постоянных связей с потребителями продукции, от уровня технической оснащенности использования оборудования, соблюдения технологического оборудования и т.д.

Таблица 12 - Анализ выполнения плана динамики показателей по производству и реализации продукции за 2015 год на предприятии «Смайк».

Показатели	Пред.	Отчет		Выполнение плана		Отклонение отчет. от пред.	
		План	Факт	Тыс. руб	%	Тыс. руб	.%
А	1	2	3	4	5	6	7
Объем товарной продукции: (тыс. руб)							
В действующих ценах	85000	95000	97000	2000	2,1	12000	14,1
В сопоставимых ценах	88000	95000	97000	2000	2,1	9000	10,2
Объем реализованной продукции:							
В действ. Ценах	83000	95000	99000	4000	4,2	16000	19,3
В сопоставим. Ценах	85000	95000	99000	4000	4,2	14000	16,5

Из таблицы 12 видим, что коэффициент изменений ассортимента продукции = 0,99

судя по величине этого коэффициента, произошли существенные изменения в ассортиментной политике предприятия: значительно увеличился выпуск вторых блюд. План производства в натуральном выражении и в стоимостном выполнен на 104%.

Фондорентабельность на предприятии «Смайк» осталась на прежнем уровне, без изменений. На предприятии наблюдается перерасход в сумме 1942 тыс. руб. Таким образом эффективность использования ОФ на предприятии в отчетном году является не удовлетворительной и по сравнению с предыдущим годом ухудшилось.

На основе таблиц аналитик делает общий обзор изменения финансового состояния за отчетный период, затем делается аналитическое заключение.

После общей характеристики финансового состояния и его изменения за отчетный период следующей важной задачей анализа финансового состояния является исследование показателей финансовой устойчивости предприятия.

На предприятии «Смайк» ИП Кузнецова А.С. данный коэффициент невысок, но предприятие может быть всегда платежеспособным. Если сумеет сбалансировать и синхронизировать приток и отток денежных средств по объему и срокам.

3.1 Анализ формирования стоимости производимой предприятием продукции

Себестоимость продукции — это выявленные в денежной форме затраты на ее изготовление и в дальнейшем сбыт. В себестоимости продукции как синтетическом показателе показывают все аспекты изготовленной и финансово-хозяйственной деятельности компании: степень

распределения материальных, трудовых и денежных ресурсов, высококачественные работы каждого сотрудника и начальства в общем.

Между данными увеличения прибыли и себестоимости имеется пропорциональная функциональная значимость. Как возможно наименьше себестоимость, так выше выручка, и таким образом обратно. Себестоимость на сегодняшний день важная из главных частей хозяйственной деятельности и естественно одним из главных элементов данного этапа регулирования.

Важными критериями анализа себестоимости готовой продукции (работ, услуг) на предприятии «Смайк» являются:

- обобщенная оценка изготовления по плану по себестоимости и ее колебания по сравнению с прошлыми данными, а также придерживание действующего законодательства, обговоренной и денежной дисциплины;
- возникновение причин, вызванных колебания показателей от их плановых показателей;
- снабжение центров ответственности по расходам конкретной информацией для нужного распределения формированием себестоимости готовой продукции;
- изготовлению нужного объема планируемых затрат, плановых и нормальных калькуляций на разные изделия и другие виды продукции;
- обнаружение и реальный расчет резервов спада затрат на изготовление и сбыт готовой продукции.

Спад себестоимости готовой продукции - главный вид развития экономики. Под себестоимостью готовой продукции, работ и услуг подразделяются выявленные в финансовой форме суммарные растраты отдельных видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного

сырья, материалов, топлива, энергии, труда, предназначенных для производства готовой продукции и выполнения работ, а еще для сбережения и качественных условий изготовления и его действия. Состав затрат, отнесенных в себестоимость готовой продукции, назначается государственным стандартом, а способы калькулирования – компаниями [7, с.160].

При формировании всех необходимых для компании показателей и проведении анализа себестоимости понимают следующее (рисунок 1.1):



Рисунок 1.1 – Классификация себестоимости продукции промышленной компании

Цеховая себестоимость, включает в себя нужды цеха, непосредственно связанные с изготовлением готовой продукции.

Производственная себестоимость, кроме нужд цехов, состоит из общепроизводственных расходов;

Полная себестоимость, показывает все расходы на изготовление и сбыт готовой продукции. Она складывается из производственной себестоимости, коммерческих и управленческих затрат.

Себестоимость готовой продукции состоит из расходов компании на изготовление и сбыт готовой продукции, является главным измерителем

затрат и ⁵прибыли, и являются общим критерием интенсификации и эффективности расходов ресурсов [7, с.166].

Цель анализа себестоимости готовой продукции состоит из обнаружения возможностей высокой эффективности распределения многих частей ресурсов в процессе изготовления и реализации готовой продукции [14, с.259].

Анализ себестоимости готовой продукции устанавливается по этому виду:

- 1) выявляются абсолютные и относительные изменения данных себестоимости от данных за прошлые годы и количества по плану;
- 2) анализируется оценка колебаний самой себестоимости, выявляются изменения удельного веса разных статей затрат от подобных данных за прошлое время и плана, выявляется отношение всех изменений на итоговый результат.
- 3) выявляется уровень расходов на один рубль готовой продукции, показывающий их окупаемость, проводится анализ динамики данного показателя и оценка факторов, относящихся на этот этап.

Огромный удельный вес в себестоимости относят прямые материальные и затраты по труду. Их значимость зависит от воздействия факторов, например:

- изменение объема продукции;
- изменение структуры затрат;
- изменение уровня затрат в себестоимости.

Кроме этих факторов на степень себестоимости влияют колебания в:

- техническом уровне производства;
- организации производства и труда;

⁵ . *Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013.-592 с.*

- объеме, структуре и размещении производства;
- использовании природных ресурсов;
- развитии производства.

По изготовлению анализа плана по себестоимости нужно фактическую себестоимость одной готовой продукции соединить с плановой. Индекс изготовления плана по спаду себестоимости рассчитывается по формуле 1.3:

$$i_c = C1 / C_{пл}, (1.3)$$

где $C1$ — фактическая себестоимость одной продукции.

Чтобы определить динамики фактического спада себестоимости одной продукции нужно фактическую себестоимость изделия соединить с себестоимостью прошлых лет (например за тот год) по формуле 1.4:

$$i = C1 / C_{б}, (1.4)$$

Спад себестоимости — спад затрат, который относится к экономии денежных средств. Размер экономии нужно выявить как разность между знаменателем и числителем.

К различной товарной продукции различаются все виды одного производства, а также маленького и большого производства, которые вновь запускаются производство. Показателем сравниваемой товарной продукции является себестоимость единицы продукции, а несравнимой — затраты на один рубль товарной продукции. Показатель расходов на один рубль товарной продукции — универсальный: который подсчитывается в каждой отрасли экономики, осуществляет связь между себестоимостью и прибылью. Расходы на один рубль товарной продукции назначаются соотношением общей суммы расходов на изготовление и сбыт готовой продукции к реализации продукции, определяемой в оптовых ценах. Расходы на один рубль товарной продукции определяется по формуле 1.5:

$$31_{ртп} = \sum qc / \sum qz, (1.5)$$

где $31_{ртп}$ — затраты на один рубль товарной продукции;

q — количество, объем выпуска в натуральном выражении;

c — себестоимость;

z — стоимость.

Показатель расходов на один рубль товарной продукции назначается для каждой компании. Данный показатель необходим для слежения за колебанием себестоимости. Применяя данные общего показателя, нужно найти и сравнить отличия.

Предметом анализа относится разность между фактическими и плановыми расходами на один рубль товарной продукции. Расходы на один рубль товарной продукции относится к реформации общей суммы затрат на производство и сбыт продукции и от колебания цены изготовленной продукции.

Итоговая сумма расходов зависит от объема выпуска производства, ее структуры, объема постоянных и переменных расходов. Постоянные и переменные расходы зависят от улучшения затрат ресурсов и стоимости на применяемые ресурсы.

Стоимость товарной продукции напрямую относится от массы и структуры выпуска и стоимости на изготовление.

На колебание фактических затрат от плановых оказывают влияние факторы:

- изменение объема и структуры продукции,
- изменение себестоимости продукции,

- изменение стоимости на продукцию.

При колебании объема и структуры товарной продукции в ней проходит больше доли одних и меньше доли иных сортов готовой продукции. Расходы по наименованиям отличаются, при увеличении удельного веса таких видов, расходы на рубль их меньше, по всей товарной продукции, объем затрат на один рубль товарной продукции напротив плана уменьшится.

Колебание себестоимости товарной продукции относят к прямо пропорциональному колебанию расходов на один рубль товарной продукции. Чем меньше полная себестоимость всей товарной продукции, соответственно ниже показатель расходов на один рубль товарной продукции.

Колебание оптовых стоимостей показывает другое влияние на увеличение расходов на один рубль товарной продукции. Чем оптовые стоимости меньше, то затраты на один рубль товарной продукции увеличиваются. Анализ демонстрирует, как и на какую сумму изменилась величина затрат под воздействием каждого фактора. Анализ производится способом цепных подстановок.

Для того чтобы проанализировать изменение затрат на один рубль товарной продукции, необходимо:

1. Рассчитать затраты на один рубль товарной продукции при всех плановых показателях.
2. Рассчитать затраты на один рубль товарной продукции, пересчитанные на фактический выпуск и ассортимент.

3. Рассчитать затраты на один рубль товарной продукции, пересчитанные на фактическую себестоимость, т. е. фактический выпуск в ценах, принятых в плане.

3.2 Анализ динамики реализации готовой продукции и ее ассортимента

Окончательная ступень в процессе анализа процесса изготовления – анализ действующих данных готовой продукции на предприятии «Смайк», где нужно выучить структуру запасов готовой продукции и зафиксировать их достаточность для изготовления заказов клиентов в дальнейшем. Значимым фактом анализа является обнаружение лишних запасов готовой продукции на предприятии «Смайк».

Таблица

13

Группа показателей	Показатель	Формула расчета	Критерии оценки	Характеристика
Динамика и структура	Абсолютное изменение запасов готовой продукции (ΔГП)	$\Delta ГП = ГП_{к.п} - ГП_{н.п.}$ где ГП _{к.п} – запасы готовой продукции на конец отчетного периода; ГП _{н.п} – запасы готовой продукции на начало отчетного периода	Анализируется в динамике	Отражает изменение стоимости готовой продукции в абсолютном выражении

	Удельный вес готовой продукции в общей величине оборотных активов ($УВ^{ГП}$)	$УВ^{ГП} = \frac{ГП}{ОА}$, Где ГП – запасы готовой продукции; ОА – оборотные активы	Анализируется в динамике	Характеризует долю готовой продукции в общей величине оборотных активов
	Удельный вес отдельных видов готовой продукции ($УВ_i^{ГП}$)	$УВ_i^{ГП} = \frac{ГП_i}{ГП}$	Анализируется в динамике	Отражает структуру готовой продукции и показывает долю отдельных видов (групп) продукции в общей ее сумме
Оборачиваемость	Коэффициент оборачиваемости готовой продукции* ($К_{ОБ}^{ГП}$)	$К_{ОБ}^{ГП} = \frac{N}{ГП}$, где N- сумма оборота; ГП – среднегодовая стоимость запасов готовой продукции	Анализируется в динамике	Отражает количество оборотов готовой продукции за период. Положительно оценивается рост показателя
	Период оборота готовой продукции** $П_О^{ГП}$	$П_О^{ГП} = \frac{ГП \times Д}{N}$, Где Д – количество дней в анализируемом периоде	Анализируется в динамике	Характеризует средний срок хранения запасов готовой продукции на складе. Положительно оценивается снижение показателя.
Эффективность	Относительное изменение запасов готовой продукции ($\Delta ГП_{отн}$)	$\Delta ГП_{отн} = ГП_1 - ГП_0 \times TrN$, где TrN – темп роста выручки от продаж	>0 – относительный рост <0 – относительное снижение	Отражает сумму прироста (снижения) запасов готовой продукции с учетом изменения объемов продаж в отчетном периоде

	Рентабельность готовой продукции ($R_{гп}$)	$R_{гп} = \frac{ПП}{ГП}$	Анализируется в динамике	Показывает долю прибыли от продаж, полученной на единицу капитала, авансированного в запасы готовой продукции. Особое значение имеет для торговых предприятий (рентабельность товарных запасов)
	Сумма дополнительных затрат (экономия затрат) на хранение готовой продукции ($З_{гп}$)	$\pm Z_{гп} = \Delta ГП_{отн} \times СС_1$, Где $СС_1$ – средневзвешенная стоимость капитала в отчетном периоде	>0 – дополнительные затраты; <0 – экономия затрат	Отражает сумму дополнительных затрат при увеличении срока хранения запасов готовой продукции, или сумму экономии на затратах по хранению при уменьшении срока хранения запасов готовой продукции

Анализ показателей готовой продукции на предприятии «Смайк» нужно проводить по следующим этапам.

1 ступень – проведение анализа динамичности и структуры готовой продукции. На этой ступени нужно проанализировать динамику готовой продукции по обобщенному объему и с другой стороны каждого вида готовой продукции, часть материально-производственных запасов в оборачиваемости активах (весомое увеличение показателя показывает то, что, наверняка, наступило затоваривание, т.е. спрос на готовую продукцию невысок), и удельная масса каждого вида (групп) готовой продукции в ее общем объеме (в случае максимального удельного веса нужно определить, какими причинами это преобразовано – изменением спроса или ненужной ассортиментной политикой и т.д.).

2 ступень - анализ оборачиваемости запасов готовой продукции. В процессе второй ступени на данных коэффициентах оборачиваемости возможно провести итог об эффективности распределения запасов готовой продукции на предприятии «Смайк».

Пояснение ко 2 ступени анализа

Таблица 14

Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	Средний срок хранения запасов готовой продукции	Выручка от продаж	Средний запас готовой продукции	Характеристика
Рост	Снижения	Рост	Рост	Безусловно позитивная ситуация: расширились масштабы деятельности организации при высоком спросе на продукцию
Рост	Снижение	Рост	Снижение	Ситуация свидетельствует о расширении сферы деятельности. Продукция организации пользуется спросом, однако следует учитывать, что снижения объема запасов до минимума повышает риск невыполнения заказов в будущем
Рост	Снижение	Снижение	Снижение	Ускорение оборачиваемости запасов готовой продукции обусловлено скорее всего сложной финансовой ситуацией в организации, в рамках которой проводится ликвидация запасов готовой продукции и ее продаж
Снижение	Рост	Снижение	Снижение	Крайне отрицательная ситуация, кризис, обуславливающий снижение объема запасов готовой продукции и ее продаж

Снижение	Рост	Снижение	Рост	Ситуация указывает скорее всего на ухудшение положения в организации (начало кризиса), в частности, спрос на продукцию снижается, накапливается продукция, не пользующаяся спросом
Снижение	Рост	Рост	Рост	Данная ситуация свидетельствует о нерациональной политике по формированию запасов готовой продукции, в частности, происходит затоваривание

3 ступень – данные улучшения распределения запасами готовой продукции. На этой ступени нужно выявить сумму возможной экономии (перерасхода) запасов готовой продукции, и определить, как изменится рост (снижение) цифр запасов на сумму затрат по хранению готовой продукции.

3.3 Анализ влияния динамики выпуска готовой продукции на финансовые результаты компании «Смайк»

Чтобы повысить денежное состояние фирмы «Смайк» ИП Кузнецова А.С. нужно:

1. Повысить величину собственных средств в обороте путем улучшения сбытовой политики (изучить разные формы сдачи в аренду оборудования, лизинг, улучшить форму реализации в дочерних фирмах), приобретения ценных бумаг, оформление займов конторам на срок меньше 1 года, или изучить изготовление другой, больше продаваемой продукции на имеющемся оборудовании. Не увеличивать в будущем капитал и резервы, а

потратить финансы в оборот. В данном случае фирма стремительно раскрутится и без создания опасных ситуаций.

2. Уже известно, что в области распределения запасами нужным шагом применительно для другого предприятия должно стать назначение нормального уровня запасов.

Имеется немного преимуществ поддержания повышенного увеличения объема запасов. Запасы сырья и материалов обеспечивают организации свободу в приобретении материалов. Очень нужный уровень. материалов заставляет фирму ущемлять свою производительность, приобретая сырье и материалы в нужном соответствии с графиком, поэтому, соблюдая нужную зависимость от поставщиков. МПЗ готовой продукции обеспечивают компании свободу в приобретении рекламных мероприятий, разрешают очень целесообразно осуществлять покупательский спрос и предложение. Тем не менее ежели продукции нужного вида нет на складе данной компании, то есть риск лишиться имеющихся и планируемых в будущем клиентов.

3. На данный момент для данной фирмы наиболее адекватными путями стабилизации ликвидности компании являются уменьшение лишних запасов, осуществление работы по назначению рационального объема материально-производственных запасов на складе компании «Смайк».

3.4 Выводы и рекомендации по организации учета готовой продукции и улучшению экономических показателей компании

Нужно реализовать часть товарно-материальных ценностей компании «Смайк» ИП Кузнецова А.С., которые забили склады и имеют очень низкую цену на сегодняшний день. Во-первых, это позволит избежать затрат связанных с хранением, освободит площади, которые были отведены на складе, снизит сумму налога на имущество. В результате анализа выяснилось, что на 01.01.2015 год величина неликвидной (не имеющей постоянный спрос покупателей) части МПЗ и готовых товаров в

стоимостном выражении составляет 80 124 000 рублей. Если же, эти товарно-материальные ценности будут реализованы компанией «Смайк» ИП Кузнецова А.С. по 0,8 от ее себестоимости, это позволит получить выручку объемом 64 099 200 рублей.

4. Компании нужно будет проводить инвентаризацию счета дебиторов хотя бы один раз в полгода. Зачастую получается, что дебиторы не получают вовремя необходимые документы, поэтому затруднительно отследить факт получения услуги и приобретение документов. В случае если от дебиторов не будут получены средства, этот факт необходимо писать соответствующие письма, делать звонки начальству компании, начислять пени и, наконец, подавать претензии в судебном порядке.

5. Чтобы улучшить экономическое состояние рекомендуется выплатить кредиты и ссуды, так как они имеют значительную долю в составе пассивов (почти 30%!). Кредиты и ссуды можно погасить за счет средств вырученных от реализации неликвидной части МПЗ и ТМЦ. Чем выше будет скорость погашения кредита, тем большую сумму компания оно с экономит на уплате процентов.

Если компания проведет эти мероприятия, то ее баланс будет более ликвидным, а это значит, приобретет больше платежеспособности, финансово устойчивости и станет более дорогим.

Заключение

Дипломная работа содержит анализ объемов изготовления и сбыта готовой продукции. Исследования изучались на основе данных работы этой компании за 2015 год.

Проделав реализацию готовой продукции, нужно провести итог, что масса производства за этот промежуток увеличился на 11,7 %. Одновременно с этим увеличивается и сбыт продукции на 16,8 %. Поэтому нужно сказать, что компания нашла свое место на рынке, и сейчас завоевывает все новых клиентов-покупателей.

Проделав объем реализации готовой продукции по видам нужно сказать, что сбыт готовой продукции, имеет все предпосылки для увеличения, объем реализации готовой продукции довольно мал, иными словами на увеличение сбыта продукции отделу реализации нужно обратить пристальное внимание.

Существуют и другие признаки в работе общества. Одним из минусов относится непостоянство и временная база сырья, это мешает процессу стабилизации стоимости сырья. Такое наличие финансовых активов у компании надо реализовать закупку дешевого сырья в летнее время, тогда цена на будет ближе к ценам конкурентов, а лучшее качество поспособствует росту объема производства и продаже товаров.

Резервом объема изготовления и реализации товаров станет снижение уровня износа человеческих ресурсов, основных фондов и материалов.

Дипломная работа содержит анализ плана по ассортименту продукции, и, надо отметить, что по хлебу идет увеличение на 10 %, а по бутербродам увеличение на 6,5 %. А вот по вторым блюдам идет отставание от плана на 3,5 %. Выполнение плана по видам товаров в 2015 году составило - 98,9 %

В завершение проделанной ВКР можно сделать такой вывод: экономический анализ предприятия нужен большому количеству

пользователей финансовой отчетности для принятия решений. Экономический анализ состояния компании показал - компания в силах выполнять свои обязательства по кредитам и займам и успешно их выполняет; может получать прибыль; форму и размеры активов, а также их сравнение пассивами; сегодняшнее состояние хозяйственной жизни.

Финансовое состояние компании напрямую зависит от процесса производства. Финансовый анализ может быть проведен по-разному, с разной степенью детализации, размером анализируемого периода. Финансовый анализ необходим для того чтобы, принять решение о затратах ТМЦ компании, получить большую прибыль, сохранить конкурентоспособность, иметь возможность в будущем вкладывать в капитал.

Изучив экономическую модель производственной деятельности компании «Смайк» ИП Кузнецова А.С., которая показывает формирование вложенного компанией капитала из капитала собственного и заемного, нужно озвучить такие выводы:

- капитал может быть создан и в основные, и в оборотные активы, или
- когда появляются излишние средства, то они инвестируются в другие компании, не вредя работе предприятия;
- финансовый оборот демонстрирует взаимоотношения между участниками процесса производства.

Экономическая деятельность является частью производственной деятельности, и содержит в себе все финансовые отношения, связанные с производством и продажей товаров, пополнением основных и оборотных средств, калькулированием и использованием прибыли.

В заключение дипломной работы были предложены варианты по стабилизации денежного состояния компании, повышению ликвидности, платежеспособности, денежной устойчивости и деловой активности.

Таким образом, главная цель дипломной работы выполнена, задачи решены.

Список использованных источников и литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1-4
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.12.2010. №186н
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»- ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (с изм. и доп. От 06.04.2015 г. №57н
5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (с изменениями от 08.11.2010 № 142н)
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания. Утверждены приказом Комитета Российской Федерации по торговле от 20.04.1995 г №1-55/32-2 (с изменениями от 29.04.2002 г. № 16-00 /13-03
7. Приказ Минфина РФ от 01.01.01 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изм. и доп. от 07.05.2003 г.)
8. Приказ Минфина РФ ред от 08.11.2010 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99)
9. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н)...
10. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (с изменениями от 23 апреля 2002 г., 26 марта 2007 г.) 45.

11. Правовая система Консультант плюс, 2010
12. Скворцов А.Л. Учет готовой продукции/ Главбух-2008.№2.С.5-16
13. Макалкин И. Производство и реализация готовой продукции-Аудит. 2010. №4. С.35-37
14. Мицель А.А., Телипенко Е.В. Оценка влияния показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия на выручку от реализации продукции-Экономический анализ: теория и практика. 2011. № 27- с. 54
15. Нефедова Т.Н. Учет готовой продукции Финансовый менеджмент. 2012. № 5. с. 115-119
16. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет М.: Рид Групп, 2011. 608с.
17. Савицкая Г.В. Анализ Хозяйственной деятельности 4–е издание и переработка и доп. М. 345с. 2007
18. Бухгалтерский учет: Учебник /Под.ред. Я.В.Соколова. 2-е изд, перераб, и доп. М: Проспект, 2008. 771с.
19. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013.-592 с.
20. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. Кондраков Н.П. 7- е изд., перераб. И доп.- М.: ИНФРА-М, 2014.-841с. Высшее образование: Бакалавриат).
21. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. М.: Издательство Юрайт, 2014. 287 с. Серия: Бакалавр. Базовый курс.
22. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. Пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014.576 с.
23. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. 7-е изд., перераб. М.: КНОРУС, 2014.456с.
24. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / под ред. Ю.А. Бабаева.4-е изд., перераб и доп. Москва: Проспект, 2014.432 с.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Шкварок Татьяна Васильевна

Институт	ИДО	Кафедра	Экономика
Уровень образования	специалист	Направление	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Бухгалтерский учет и анализ производства и реализации готовой продукции»:

1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	Рабочее место предприятия находится в г. Томск ул Березовая 2/1 Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера практически полностью отсутствуют.
---	---

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	– безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – оказание помощи работникам в критической ситуации.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях;	– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.	
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива 4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
Перечень графического материала:	.
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2016
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	К.ф.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Шкварок Т.В.		

4 Корпоративной социальная ответственность ИП Кузнецов А.С.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) — явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина, наиболее точно его характеризует следующее:

КСО — это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

Основные принципы социальной ответственности:

1. прозрачность проявляется в четком и понятном ведении процедур. Любая информация, кроме конфиденциальных данных, должна быть общедоступной. Недопустимо сокрытие или фальсификация данных.

2. Системность отображается в наличии основополагающих направлений реализации конкретных программ. Дирекция в полной мере берет на себя ответственность за текущую и последующую деятельность. Это должно быть интегрировано во все бизнес-процессы.

3. Актуальность указывает на своевременность и востребованность предлагаемых программ. Они должны охватывать существенное количество людей и быть максимально заметными для общества. Затраченные средства обязаны помогать решать поставленные задачи после объективной и регулярной их оценки.

4. Исключение конфликтных ситуаций, а так же дистанцирование от конкретных религиозных или политических

течений способствует эффективному решению общественно значимых проблем. Это создает ситуацию полноценного выбора, а так же следования своим предпочтениям.

КСО является составной частью корпоративного управления, а не просто функцией связей с общественностью. Эта деятельность, отражающаяся в системе экономических, экологических и социальных показателей устойчивого развития, осуществляется через регулярный диалог с обществом, являясь частью стратегического планирования и управления компании. Поэтому решения в области КСО принимаются всеми взаимосвязанными уровнями корпоративного управления: собственниками компаний, советами директоров и менеджментом. Суть этой работы заключается в том, что любые производственные и экономические решения принимаются с учетом их социальных и экологических последствий для компаний и для общества. При таком построении КСО превращается в мощный фактор стратегического развития, укрепления деловой репутации и конкурентоспособности, а также роста рыночной капитализации компаний.

Фактически КСО - это политика и реализация стратегии устойчивого развития компании. Отвечая общественным запросам, социально ответственная компания может принимать на себя дополнительные обязательства, входящие в добровольный набор признаков социальной ответственности, что отвечает интересам самой компании и общества в целом.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности для ИП Кузнецов А.С. Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью ИП Кузнецов А.С.

4.1 Физические и юридические лица сопричастные деятельности ИП Кузнецов А.С.

Лиц, сопричастных деятельности ИП Кузнецов А.С., можно условно разделить две группы: прямые (первичные) и косвенные (вторичные).

Прямые имеют загонное и непосредственное влияние на работу организации. Это, так называемый, ближний круг. В эту группу входят: собственники предприятия, клиенты, работники, партнеры.

Лица дальнего круга имеют незначительное влияние на организацию. Например, к косвенным лицам относятся: местная и государственная власть, конкуренты, инвесторы, СМИ, некоммерческие общественные и благотворительные организации, местные активисты, формирующие общественное мнение.

Влияние прямой группы лиц значительно, а косвенных - относительно. Несомненно, самый влиятельный в прямой группе лиц ИП это собственник организации. Собственник заботится не только об увеличении своего благосостояния, но и о том, чтобы прибыль организации была постоянной. Для достижения этой цели собственник заинтересован в рабочем персонале, об уровне их комфортности, компетентности, материальном благополучии.

Поставщики тоже не обходятся без внимания собственника предприятия. Налаженная долгосрочная перспектива сотрудничества сказывается на качестве выполняемых работ и услуг и на сроках поставки, что важно для процветания бизнеса.

От клиентов предприятия зависит товарооборот компании. Политика собственника в отношении клиентов должна быть нацелена на взаимовыгодные условия.

Репутация компании сильно зависит от качества работы сотрудников.

Органы местного самоуправления, государство и торговые ассоциации устанавливают политику (в том числе и налоговую) в отношении

ИП Кузнецов А.С., от которой зависит его деятельность. Так же поддерживает организации через государственные и социальные программы в поддержку предпринимателей.

4.2 Определение структуры программ КСО.

Корпоративная социальная ответственность бизнеса – концепция, которая отражает добровольное участие предприятия в улучшении жизни общества и защите окружающей среды.

Все виды ответственности (экономическая, экологическая, правовая, этическая) определяют имидж компании и отношение к ней внешнего и внутреннего окружения.

Концепция корпоративной социальной ответственности включает в себя следующие компоненты:

1. Корпоративная этика.
2. Корпоративная социальная политика в отношении общества.
3. Политика в сфере охраны окружающей среды.
4. Принципы и подходы к корпоративному управлению.
5. Вопросы соблюдения прав человека в отношениях с поставщиками, потребителями, персоналом.
6. Политика в отношении персонала.

Социально ответственное поведение компании подразумевает разработку и реализацию социальных программ.

Социальные программы предприятия – специфическая область управления компаниями, представляющая собой разработку, реализацию и оценку социальной сферы, направленных на повышение значимости компании в деловом обществе, властных структурах и общественных кругах.

По субъектам исполнения социальные программы подразделяются:

- на собственные программы компании;
- программы партнерства с местными, региональными и федеральными органами государственного управления;

- программы партнерства с некоммерческими предприятиями, программы сотрудничества с общественными организациями и профессиональными объединениями;

- программы информационного сотрудничества со СМИ.

По направлениям деятельности программы подразделяются:

- программы по развитию персонала;
- программы, связанные с природоохранной деятельностью и ресурсосбережением;
- программы по развитию местного сообщества;
- программы по распространению добросовестной деловой практики между соучастниками компании.

Основные инструменты реализации социальных программ:

- благотворительные пожертвования;
- социальные инвестиции;
- эквивалентное финансирование;
- денежные гранты;
- социально значимый маркетинг;
- корпоративное волонтерство.

С 2012 года ИП Кузнецов А.С. ежегодно проводит работы по уборке и озеленению вокруг территории принадлежащей организации.

Организация активно сотрудничает с центром занятости, предоставляя рабочие места для безработных.

В организации устроены на постоянной основе беженцы из Украины, которые так же были обеспечены жильем за счет средств компании.

4.3 Определение затрат на программы КСО.

Работа по внедрению принципов социальной ответственности начинается с составления социального бюджета. Социальный бюджет представляет собой технологию составления скоординированного по всем

подразделениям или функциям плана работы организации в рамках системы социальной ответственности; механизм оперативно-тактического управления, который обеспечивает решение возникающих проблем и достижение заданных социально-экологических целей.

Таблица 15 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации за планируемый период (год)
Новогодние подарки для детей сотрудников предприятия.	шт.	300	$300 \cdot 20 = 6000$ руб.
Праздники: -День Водителя; -8 марта; -23 февраля.	руб.	500руб\чел. 300 руб\чел. 300 руб\чел	$500 \cdot 50 = 25000$ руб. $300 \cdot 9 = 2700$ руб. $300 \cdot 60 = 18000$ руб.
Благотворительные пожертвования	руб.	100 рублей	$100 \cdot 69 = 6900$
Социально-ответственное поведение	Чел.	-	Затраты берет ИП Кузнецов А.С.
		Итого:	58600руб.

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям причастных к деятельности компании лиц.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

Программа КСО соответствует целям ИП Кузнецов А.С.

Для ИП Кузнецов А.С.преобладает внутреннее КСО.

Все программы КСО полностью охватывают интересы причастных к деятельности предприятия лиц.

Реализуя программы КСО ИП Кузнецов А.С.получает:

- социально-ответственное поведение - фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.

- благотворительные пожертвования- реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

Фонд несет небольшие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

4.4 Пути улучшения корпоративной социальной ответственности для ИП Кузнецов А.С.

В настоящее время не существует единых стандартов для оценки степени полноты и комплексности инвестиционного процесса социальных программ. В проведенном исследовании использовались три группы критериев качественной оценки социальных инвестиций, базирующиеся на 12 показателях, наиболее адекватно характеризующих нынешний этап развития компании.

1-я группа — институциональное оформление социальной политики. Данная группа предполагает учет по трем позициям:

Наличие специального документа, в котором закреплена социальная политика компании (нормативная централизация социальной политики)

Наличие специального подразделения, отвечающего за реализацию социальных программ компании (организационная централизация социальной политики)

Наличие коллективного договора (нормативная основа социальной политики).

2-я группа — система учета социальных мероприятий. Данная группа предполагает учет по четырем позициям:

Наличие ежегодных финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами (унификация и стандартизация финансовой информации)

Внедрение международных стандартов социальной отчетности

Оценка эффективности осуществляемых социальных инвестиций (обеспечение обратной связи между инвестором и социальными инвестициями)

Примеры социальных программ (информирование общественности в целях передачи позитивного опыта, саморекламы и продвижения репутации и имиджа компании).

3-я группа — комплексность осуществляемых социальных инвестиций. Данная группа предполагает учет по пяти направлениям затрат:

- Развитие персонала компании
- Охрана здоровья и труда персонала
- Природоохранная деятельность и ресурсосбережение
- Поддержание добросовестной деловой практики
- Развитие местного сообщества.

На основе сформулированных направлений 3-й группы формируется критерий максимального разнообразия социальной политики предприятия ИП Кузнецов А.С., так как концентрация социальных инвестиций на 1-2 направлениях ведет к непропорциональностям в развитии всей социально-экономической системы.

Таким образом, количественные параметры процесса социального инвестирования в значительной мере подкрепляются соответствующими качественными характеристиками. Данный факт принципиален, так как показывает, что большой разрыв между количественными и качественными параметрами социальных инвестиций отечественного бизнеса, характерный для начального этапа их формирования, в основном уже преодолен.

Рекомендации:

Осуществление психологических тренингов на повышение эффективности продаж услуг;

Тренингов на сплочение сотрудников организации и курсов совершенствования полученных знаний.

Аргументы в пользу КСО:

1. Благоприятные для бизнеса долгосрочные перспективы.
2. Изменение потребностей и ожидания широкой публики.
3. Наличие ресурсов для оказания помощи в решении социальных проблем.
4. Моральное обязательство вести себя социально ответственно.

Аргументы против КСО:

- Нарушение принципа максимизации прибыли.
- Расходы на социальную вовлеченность.
- Недостаточный уровень отчетности широкой публике.
- Недостаток умения разрешать социальные проблемы.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность — это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

Законодательным и исполнительным органам власти целесообразно совместно с представителями бизнеса изучать и развивать законодательные аспекты поддержки и стимулирования КСО предприятий. Законодательное введение корпоративной социальной ответственности может разрушить конструктивный характер КСО, превратив ее в еще один инструмент административного давления на бизнес.

Продуманная и эффективно работающая система КСО позволяет компаниям не только вносить позитивный вклад в социальное благополучие и экологическую стабильность, но и способствует повышению

результативности и устойчивости бизнеса. Наиболее ощутимый эффект внедрение КСО оказывает на рост нематериальных активов, усиление репутации и бренда.

Косвенным доказательством позитивного влияния КСО на эффективность бизнеса является также тот факт, что большинство крупнейших мировых корпораций одновременно занимают лидирующие позиции в области КСО.