

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

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Экономики

БАКАЛАВСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский учет выпуска и реализации готовой продукции (на примере ООО «КПТ «Дималекс»)

УДК657.422.7:678.05

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Абузарова Юлия Руслановна		

Руководитель

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	профессор, д.э.н.		

Томск – 2017 г.

Планируемые результаты обучения по ОПП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
Р1	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)
Р2	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)
Р3	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)
Р4	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 <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
Р5	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>		
Р6	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)
Р7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8

	организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта	
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 (производственную) и операционную 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 социально-гуманитарных технологий
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика
 Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
 _____ Г.А. Барышева
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Абузарова Юлия Руслановна

Тема работы:

Бухгалтерский учет выпуска и реализации готовой продукции (на примере ООО «КПТ «Дималекс»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№2050/с от 23.03.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:	31.05.2017
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

<p>Исходные данные к работе</p> <p>(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.).</p>	<p>нормативная документация по бухгалтерскому учету готовой продукции, налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, данные бухгалтерского учета исследуемого предприятия</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений</p>	<p>1. нормативное регулирование учета готовой продукции; 2. формирование стоимости готовой продукции; 3. бухгалтерский учет выпуска и</p>

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).	реализации готовой продукции; 4. документальное оформление движения готовой продукции; 5. анализ практики учета готовой продукции на примере предприятия ООО «КПТ «Дималекс»
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблицы проводок по выпуску и реализации готовой продукции, формированию финансового результата, схема движения документов при реализации готовой продукции

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

Задание выдал руководитель:

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

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Абузарова Ю.Р.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 78 страниц, 2 рисунка, 10 таблиц, 40 источников, 5 приложений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, готовая продукция, выпуск и реализация готовой продукции.

Объектом исследования является ООО «КПТ «Дималекс».

Предметом выполненной работы является учет и анализ выпуска и продажи готовой продукции.

Цель работы заключается в систематизации теоретических и практических аспектов учета производства готовой продукции и ее реализации.

В процессе написания выпускной квалификационной работы проводился анализ нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету готовой продукции, а также были изучены основные моменты по учету выпуска и реализации готовой продукции и как формируется стоимость готовой продукции на объекте исследования.

В результате была сформированы выводы и рекомендации по учету готовой продукции в ООО «КПТ «Дималекс».

Оглавление

Введение.....	10
1 Методологические аспекты учета и анализа выпуска и продажи готовой продукции	13
1.1 Информационное обеспечение учета и анализа выпуска и продаж готовой продукции	13
1.2. Понятие, оценка и учет выпуска готовой продукции	18
1.3 Учет реализации готовой продукции.....	25
2 Учет выпуска и реализации продукции в ООО «КПТ «Дималекс»	28
2.1 Краткая характеристика предприятия.....	28
2.2 Формирование стоимости готовой продукции ООО «КПТ «Дималекс».....	29
2.3 Организация бухгалтерского учета выпуска продукции	33
2.4 Бухгалтерский учет реализации готовой продукции предприятия	37
3 Учет готовой продукции в ООО «КПТ«Дималекс»: анализ учетной практики	44
3.1 Документооборот по учету готовой продукции на предприятии	44
3.2 Учет производственного брака.....	46
3.3 Рекомендации по улучшению учета готовой продукции на предприятии ...	49
4 Корпоративная социальная ответственность ООО «КПТ «Дималекс».....	56
4.1 Физические и юридические лица сопричастные ООО «КПТ «Дималекс»...	59
4.2 Определение структуры программ КСО	60
4.3 Определение затрат на программы КСО	61
4.4 Пути улучшения корпоративной социальной ответственности для ООО «КПТ «Дималекс»	63
Заключение	67
Список использованных источников	70

Приложение А (Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции)	74
Приложение Б (Выписки из учетной политики предприятия).....	75
Приложение В (Требование-накладная).....	76
Приложение Г (Накладная).....	77
Приложение Д (Универсальный передаточный документ).....	78

Введение

Наиболее важным показателем деятельности любого производственного предприятия является объем производства и продажи готовой продукции. Так как условия производственных возможностей ограничены и спрос является относительно неограниченным, то объем производства продукции выступает на первом месте. Но по мере того, как происходит насыщение рынка и усиливается конкуренция, определяющим звеном при разработке производственной программы здесь является возможный объем продаж, а не наоборот, когда производство определяет объем. Предприятию следует производить такие товары и в таком количестве, которое оно в силах реально реализовать.

Задачей каждого предприятия является продажа своей продукции потребителю. В процессе продажи происходит выявление полезности и качества продукции. Кругооборот средств завершается продажей продукции. Предприятие возмещает свои издержки, которые связаны с выпуском и продажей продукции, и реализует чистый доход, который создан в производстве, он частично переходит в государственный бюджет и частично остается с предприятием в форме прибыли. Для организаций область материального производства является основным элементом предпринимательской деятельности, и одним из основных этапов в достижении цели такой деятельности является систематическая прибыль.

Бухгалтерский учет должен обеспечивать систематический контроль над производством, отгрузкой и продажей продукции, связанными с ней расходами и финансовыми результатами, состоянием расчетов с покупателями и клиентами. Когда уровень расчетной дисциплины снижается, это дебиторская задолженность возрастает, в том числе и просроченная. Основная часть задолженности включает в себя обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги. Поэтому вопросы, касающиеся

грамотной организации и ведения бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции, имеют важнейшее значение при формировании информации, которая важна для принятия управленческих решений.

Актуальность и значимость рассматриваемой проблемы учета производства и продажи готовой продукции заключается в том, что выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг является результатом деятельности любого производственного предприятия или организации. В результате стоимость готовой продукции, работ, услуг идет от сферы производства до сферы обращения.

Учет готовой продукции требует больших затрат трудоемкости несмотря на такое многообразие существующих хозяйственных операций. Одной из главных задач бухгалтерского учета готовой продукции является правильная организация учета, которая могла бы позволить своевременно получить информацию о ходе поступления товаров, о том, как выполняются договорные обязательства между поставщиками и получателями продукции, о состоянии товарных запасов, а также как осуществляется ход отгрузки ценностей и происходит контролем над их сохранностью.

Каждая организация выбирает и закрепляет в своей учетной политике ряд основных принципов и методов по учету готовой продукции, так как это необходимо для правильного и своевременного осуществления учет результатов производственной деятельности. Варианты принципов и методов по ведению учетной политики изложены и закреплены в законодательных актах и рекомендациях Министерства Финансов Российской Федерации.

От того, какой метод оценки готовой продукции будет выбран, зависит множество показателей деятельности предприятия или организации, а также как признается выручка ее реализации.

Фундаментом для осуществления анализа хозяйственной деятельности предприятия служат данные бухгалтерского учета. Исходя из этого, руководитель принимает необходимые управленческие решения.

Основными функциями бухгалтерского учета в системе управления хозяйственной деятельностью организации являются:

- контрольная;
- информационная;
- обеспечение сохранности имущества;
- обратной связи;
- аналитическая.

Объект анализа – ООО «КПТ «Дималекс».

Предметом выполненной работы является учет и анализ выпуска и реализации готовой продукции.

Цель работы заключается в систематизации теоретических и практических аспектов учета производства готовой продукции и ее реализации.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть нормативное регулирование учета готовой продукции;
- проанализировать особенности учета и оценки готовой продукции;
- рассмотреть учет выпуска и реализации продукции в ООО «КПТ «Дималекс»;
- провести анализ учетной практики ООО «КПТ «Дималекс»;
- сделать выводы и сформировать рекомендации по организации учета готовой продукции.

1 Методологические аспекты учета и анализа выпуска и продажи готовой продукции

1.1 Информационное обеспечение учета и анализа выпуска и продаж готовой продукции

Учет производства и реализации продукции на предприятии, как и весь бухгалтерский учет, базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимальных управленческих решений.

В настоящее время сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета

I уровень (законодательный)	Федеральные законы, постановления правительства, указы Президента	“О бухгалтерском учете” [1], “Об акционерных обществах” и др., возлагают общее методическое руководство на Правительство РФ, кроме того, право регулировать бухгалтерский учет предоставлено Центральному Банку РФ, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг, Департаменту по надзору за страховой деятельностью Минфина РФ.
II уровень (нормативный)	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Утв. Минфином РФ Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (ПБУ 1/08); «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99); «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01);

Продолжение таблицы 1

<p>III уровень (методологический)</p>	<p>Инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти</p>	<p>План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, методические указания по учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, финансовых результатов на предприятиях.</p>
<p>IV уровень</p>	<p>Организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием</p>	<p>Приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов и операций.</p>

Готовая продукция является конечным продуктом производственного процесса предприятия. Это продукты, которые изготовлены на предприятии, полностью укомплектованы, сданы на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовы к реализации [2].

В тех организациях, где основным объектом коммерческих продаж является продукция, которая имеет выраженную материально-вещественную форму, возникает необходимость того, что нужно вести бухгалтерский учет готовой. В организациях, деятельность которых связана со сферами других отраслей, ведется учет себестоимости (продажной стоимости) выполненных работ и оказанных услуг.

Оприходование продукции по завершении производственного цикла и сдача ее на склад, хранение на складе готовой продукции и отпуск покупателям – это охват как минимум трех этапов процесса производства и реализации продукции, что является основной особенностью, которая отличает учет готовой продукции от учета работ и услуг.

Результаты работ по складскому учету не проходят, их списывают непосредственно на счет учета продажи и дебиторской задолженности по мере того, как происходит передача этих работ и услуг заказчикам. Это происходит при оформлении акта приемки выполненных работ или иного аналогичного документа.

Таким образом, бухгалтерский учет продажи (реализации) должен вестись у всех субъектов, которые заняты предпринимательской деятельностью.

На последнем этапе процесса производства в ходе продажи продукции происходит ее учет, который заключается в отражении ее хозяйственными операциями. Чтобы минимизировать риск налоговых правонарушений, необходимо правильно и оперативно формировать соответствующую информацию на этом этапе. Это позволит менеджменту хозяйствующего субъекта наиболее эффективно вести управление имеющимися материальными и финансовыми ресурсами.

Каждая организация выбирает и закрепляет в своей учетной политике ряд основных принципов и методов по учету готовой продукции, так как это необходимо для правильного и своевременного осуществления учета результатов производственной деятельности. Варианты принципов и методов по ведению учетной политики изложены и закреплены в законодательных актах и рекомендациях Министерства Финансов Российской Федерации[3].

От того, какой метод оценки готовой продукции будет выбран, зависит множество показателей деятельности предприятия или организации, основным из них является сумма налогооблагаемой выручки, а, следовательно, и величина чистой прибыли, получаемую организацией после уплаты всех налогов и сборов.

Как было сказано выше, основным документом, который регулирует методику учета готовой продукции, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н[2].

Бухгалтеру, который занимается учетом готовой продукции и ее реализацией, необходимо знать положения следующих законодательных и нормативных актов, которые являются основополагающими по учету готовой продукции:

- Гражданского кодекса Российской Федерации – в части регулирования вопросов, хозяйственных договоров купли-продажи, поставки, а также претензионной работы[4];

- Налогового кодекса Российской Федерации – в части формирования налоговой базы по налогу на прибыль, расчетов с бюджетом по НДС, налоговых обязательств в связи с использованием неденежных форм расчетов с работниками по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ);

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России 08.11.2010 г № 142н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33 н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Готовая продукция является конечным продуктом производственного процесса предприятия. Это продукты, которые изготовлены на предприятии, полностью укомплектованы, сданы на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовы к реализации. А также она должна соответствовать действующим стандартам и утвержденным техническим условиям.

Часть продукции может быть использована на самом предприятии, но в основном она предназначена для продажи на сторону. В объем продукции после их зачисления в состав основных средств предприятия включается стоимость оборудования, приспособлений и инструмента, которые изготовлены для собственных нужд[5].

Согласно нормативным документам в задачи учета готовой продукции можно выделить:

- формирование фактической себестоимости готовой продукции путем организации учета затрат на ее создание;
- документирование операций без опозданий и обеспечение достоверных данных о получении и выпуске продукции;
- ведение контроля над сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и на всех этапах ее перемещения;
- ведение контроля над наличием норм запасов, которые обеспечивают бесперебойный выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Важным аспектом при принятии управленческих решений является проведение анализа эффективности использования готовой продукции, а также применение результатов анализа.

Счет 43 «Готовая продукция» является активным, балансовым, инвентарным, он предназначен Планом счетов бухгалтерского учета, чтобы обобщить для обобщения информацию о наличии и движении готовой продукции. Чтобы принять к бухгалтерскому учету готовую продукцию, которая изготовлена для реализации, в том числе и продукция, которая частично предназначена для собственных нужд организации, ее необходимо отражать по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (08, 23, 25, 26, 28) или счета 40 «Выпуск продукции», если организацией этот счет используется[6]. Если готовая продукция полностью изготовлена, чтобы использовать ее в самой организации, то она на счете 43 «Готовая продукция» ее можно не отражать, но

тогда ее следует учитывать на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от того, какое назначение имеет данная продукция.

Таким образом, установлено, что в России действует четырехуровневая система ведения бухгалтерского учета, опираясь на которую предприятия могут осуществлять деятельность по выпуску и реализации готовой продукции.

1.2. Понятие, оценка и учет выпуска готовой продукции

Готовой считается продукция, прошедшая полную обработку, сборку и укомплектование, отвечающая требованиям стандартов, условиям договора, также она готова, если ее принял отдел технического контроля, ее сдали на склад готовой продукции или передали покупателю[13].

Частью материально-производственных запасов признается готовая продукция, которая предназначена для реализации. Она является конечным результатом производственного цикла, в результате которого создаются активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством (п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н).

Для того, чтобы признать произведенные изделия готовой продукцией, необходимо, чтобы выполнялись следующие условия:

- полное завершение всех операций, которые предусмотрены производственным процессом (обработки, сборки, комплектации);
- проведение контрольных процедур на соответствие техническим требованиям, которые утверждены отраслевыми стандартами (ОСТ), техническими условиями (ТУ) или условиями договора с заказчиком;
- оформление комплекта приемо-сдаточной документации, которая подтверждает окончание производственного процесса и процесса технического контроля в отношении этих изделий[13].

Продукция, которая не отвечает хотя бы одному условию, должна учитываться в составе незавершенного производства.

Материально-производственные запасы могут быть приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Все фактические затраты, которые связаны с их изготовлением, входят в расчет себестоимости. Для определения себестоимости соответствующих видов продукции, организацией осуществляется установленный порядок по учету и формированию затрат на производство. Таким образом, фактическая себестоимость готовой продукции представляет собой стоимостную оценку природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, использованных в процессе ее производства[15].

Готовая продукция может учитываться одним из двух способов:

- по фактической производственной себестоимости;
- по учетным ценам с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», либо без его использования [19].

Первый способ – учет по фактической производственной себестоимости. Если продукция изготовлена в основном производстве, то в день передачи ее на склад сумму затрат на ее изготовление списывают проводкой:

Дт 43 Кт 20 (23, 29) – оприходована на складе готовая продукция, выпущенная основным (вспомогательным, обслуживающим) производством.

Списание готовой продукции в случае ее реализации на сторону отражается по кредиту счета 43. Если готовая продукция предназначена для использования в процессе производства в этой же организации, то ее стоимость нужно учитывать на счете 10 «Материалы» [20].

Задача: На склад ООО «Альфа» поступило 150 штук костюмов. Фактическая себестоимость одного костюма – 3500 руб. Костюмы реализованы на сумму – 1 200 000 руб. (в том числе НДС 18 %). Отразить операции и определить финансовый результат от реализации. Производство и реализация является обычным видом хозяйственной деятельности фирмы. Операции при учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости

представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Операции при учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
43	20	150 штук * 3500 руб. = 525 000 руб.	Отражена фактическая себестоимость продукции, поступившей на склад ООО «Альфа»
62.1	90.1	1 200 000	Признана выручка от реализации готовой продукции, включая НДС.
90.2	43	525 000	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции
90.3	68.2	1 200 000 * 18% / 118% = 183 051	Начислен НДС продавцом готовой продукции, а сумма НДС включена в состав расходов, связанных с производством и реализацией.
51	62.1	1 200 000	Поступили денежные средства от покупателя, включая НДС.
90.9	99	491 949 (прибыль)	Выявлен и списан финансовый результат

Второй способ – учет по учетным ценам (плановой, нормативной себестоимости). Организация самостоятельно устанавливает плановую себестоимость продукции на основании норм расхода материалов, топлива и т.д., которые необходимы для выпуска продукции. Нормативная себестоимость рассчитывается на основе норм, действующих на определенную дату. Существует два способа учета такой продукции:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Если используется первый способ, то при передаче на склад готовой продукции, отражаемой по учетным ценам, то делают запись:

Дт 43 Кт 20 (23, 29) – оприходована готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости).

В случае, когда организация использует счет 40, то готовая продукция отражена на нем по нормативной себестоимости. Дебет счета 40 отражает фактическую производственную себестоимость продукции, которая вышла из производства. Корреспондирует со счетами 20, 23, 29. Кредит счета 40 отражает плановую себестоимость. Корреспондирует со счетами 43, 90 и др.

Обычно происходит несовпадение плановой себестоимости готовой продукции и фактической. В итоге появилась ситуация, когда возникло на счете 40 дебетовое или кредитовое сальдо. При сопоставлении кредитового и дебетового оборотов по счету 40, в конце каждого месяца (последнее число месяца) определяют отклонение нормативной себестоимости продукции от фактической. В случае превышения нормативной себестоимости над фактической имеет место экономия в себестоимости продукции, которая сторнируется по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40, т.е. делается запись:

Дебет 90.2 Кредит 40 (сторно)

В случае если имеет место превышение фактической себестоимости над нормативной, то полученный перерасход увеличивает себестоимость продукции: Дт 90.2 Кт 40[20].

Задача № 1. ООО «Альфа» произвело и продало в отчетном периоде 180 единиц готовой продукции по цене 250 000 руб. за единицу (в том числе НДС 18%). Готовая продукция отражается по нормативной себестоимости – 18 000 руб., при этом фактическая себестоимость – 16 000 руб. Отразить оприходование готовой продукции и ее продажу. Решение в таблице 3.

Таблица 3 – Хозяйственные операции к решению задачи №1

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
43	40	180 ед * 18 000 руб. = 3 240 000 руб.	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости
62.1	90.1	25 000 руб. * 180 ед. = 4 500 000	Признана выручка от реализации готовой продукции и учтена дебиторская задолженность покупателя, включая НДС
90.2	43	3 240 000	Списана нормативная себестоимость реализованной продукции
90.3	68.2	4 500 000* 18% / 118% = 686 441	Начислен НДС продавцом готовой продукции, а сумма НДС включена в состав расходов, связанных с производством и реализацией
40	20	16 000 * 180 ед. = 2 880 000	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции

Сопоставляя кредитовый и дебетовый обороты по счету 40, можно определить, что имеет место экономия в себестоимости готовой продукции. Отклонения в себестоимости считаются как нормативная себестоимость минус фактическая (3 240 000 – 2 880 000 = + 360 000 руб.).

Дебет 90.2 Кредит 40 (сторно) - 360 000

Сторнирована экономия в себестоимости готовой продукции и 40 счет закрыт.

Дт 90.9 Кт 99 – выявлен и списан финансовый результат (933 559 прибыль).

Задача № 2. Нормативная себестоимость произведенной за месяц продукции – 800 000 руб. Готовая продукция была реализована за 1 300 000 руб. (в том числе НДС 18%). Фактическая себестоимость оказалась 980 000 руб. Отобразить оприходование готовой продукции на склад и ее продажу, выявить финансовый результат. Решение в таблице 4.

Таблица 4 – Хозяйственные операции к решению задачи №2

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
43	40	800 000	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости
62.1	90.1	1 300 000	Признана выручка от реализации готовой продукции, включая НДС
90.2	43	800 000	Списана нормативная себестоимость реализованной продукции
90.3	68.2	1 300 000* 18% / 118% = 198 305	Начислен НДС продавцом готовой продукции, а сумма НДС включена в состав расходов, связанных с производством и реализацией
40	20	980 000	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции

Сопоставляя кредитовый и дебетовый обороты по счету 40, можно определить, что имеет место перерасход в себестоимости готовой продукции. Отклонения в себестоимости считаются как нормативная себестоимость минус фактическая (800 000 – 980 000 = - 180 000 руб.).

Дт 90.2 Кт 40 – 180 000 руб. – списано превышение фактической себестоимости готовой продукции над ее нормативной себестоимостью и 40 счет закрыт.

Дт 90.9 Кт 99 – выявлен и списан финансовый результат (121 695 прибыль).

На склад передается готовая продукция, которая вышла из производства. Передачу из производственного участка в места хранения оформляют приемо-сдаточной накладной, где указаны номера цехов-сдатчиков, номера складов, которые получают продукцию, наименования изделий, номенклатурные номера, количество изделий, которые сданы на склад, учетная цена и сумма.

Сложность продукции, ее комплектование и периодичность сдачи на склад оказывает влияние на порядок оформления, на форму и содержание приемо-сдаточных накладных [19].

Во многих организациях применена накопительная приемо-сдаточная накладная. В этой накладной делают записи на протяжении нескольких дней и по нескольким изделиям. В некоторых случаях используют разовые накладные вместо накопительных, и они оформляются на каждый выпуск продукции. В том случае, если продукция изготовлена по разовому заказу, то в накладной перечисляются изделия, которые входят в заказ, номер договора или письма, по которому выполняется данный заказ.

Когда предприятие изготавливает сложную и многокомpleктную продукцию, составляется приемо-сдаточный акт вместо накладной, данные в котором сопровождаются наименованием изделия, количеством, стоимостью. А также указывается, что произведенная продукция завершается производством, полностью укомплектована, соответствует техническим условиям (условиям контракта) и в соответствии с техническими актами приема находится в окончательной и упакованной форме учета. Если предприятие выполняет работу или оказывает услуги внешним организациям, то в этом случае выдается акт приемки. Его необходимо выписывать в двух экземплярах. Один из них используется в дальнейшем для расчетов и отражения работ на счетах бухгалтерского учета, т.е. это тот, который остается у исполнителя с подтверждением принятых работ представителем заказчика,

другой передается заказчику с подписью представителя предприятия-исполнителя[20].

На основе приемо-сдаточных накладных ведется учет и формируются данные о выпуске продукции. Это происходит после записей в карточках складского учета готовой продукции. Эти документы поступают в бухгалтерию, также как первичные документы на работы и услуги.

Следующий документ, используемый при учете готовой продукции, накопительная ведомость. Она нужна, чтобы обобщить данные о выпуске продукции за отчетный период. Накопительная ведомость содержит данные о количестве выпущенных изделий за смену или рабочий день, также в ней указывается дата и номер документа, проставляется учетная цена (плановая (нормативная) себестоимость или продажная цена). Эти данные берутся из сдаточных накладных и актов.

В журнале-ордере № 10 исчисляется фактическая производственная себестоимость выпуска готовой продукции по предприятию в целом. Поэтому данные готовой продукции и не входящие в ее себестоимость, учитываются на счете 41 «Товары».

На счете 43 «Готовая продукция» продукция, которая не принята заказчиком и на нее не оформлен приемо-сдаточный акт, но она полностью закончена производством, не учитывается, она находится в части незавершенного производства. На счета учета отгрузки или продажи непосредственно списывается стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону, так как на счете 43 "Готовая продукция" это не отражается[26].

Аналитическим учетом является натуральный и стоимостный учет продукции на складе и в бухгалтерском учете. Такой учет ведут по наименованию, сорту, типу, размеру и месту хранения продукции. Целью этого учета является получить информацию о наличии продукции, о том, что она поступила или произошел ее расход, а также обеспечить контроль над ее сохранностью со стороны материально ответственных лиц[29].

Учет на складе ведут материально-ответственные лица. Документы на продукцию передают в бухгалтерию со склада. Передача документов сопровождается оформлением специального реестра, который заполняется в двух экземплярах. Один поступает в бухгалтерию вместе с документами, другой остается на складе. Некоторые предприятия не оставляют за собой обязательность составления такого реестра, но тогда бухгалтеру необходимо поставить свою роспись в складских карточках или книге учета, что является свидетельством о том, что документы переданы в бухгалтерию [30].

Сведения о продукции передает в бухгалтерию заведующий складом (кладовщик), это происходит по окончании месяца и в натуральных единицах измерения. Если предприятие использует сальдовый (оперативно-бухгалтерский) метод учета материальных ценностей, то необходимо заполнять сальдовую ведомость. В ней указаны остатки из карточек в натуральных единицах измерения, которые перенесены туда на складе. В бухгалтерии они оцениваются в стоимостных единицах.

1.3 Учет реализации готовой продукции

Продукция, которая отпущена со склада, оформляется первичными документами. На основании договора по поставке продукции и графика отгрузки, отдел сбыта пишет приказ-накладную. В этом документе указаны наименование продукции (изделий), покупатель, договорная цена, сумма, количество продукции, подлежащей отпуску и фактически отпущенной, стоимость упаковки, которую оплачивают оплываемой сверх цены на продукцию. После оформления приказ-накладная передается на склад.

Синтетический счет 90 «Продажи» используется, чтобы учесть выручку от продажи продукции, ее себестоимости, и выявления финансовых результатов по основной деятельности организации. Дебет данного счета показывает фактическую себестоимость проданной продукции, а кредит – выручку от продажи или платеж, который поступил от покупателей. При этом

по дебету счета 90 «Продажи» отражается их стоимость по учетным ценам и разница между фактической себестоимостью и учетной стоимостью, если текущий учет движения продукции, работ, услуг ведется по учетным ценам (плановая или нормативная себестоимость, отпускная цена).

Выручка, которая поступила от покупателя или платеж, отражена по кредиту счета 90 «Продажи» общей суммой, которая включает стоимость продукции по продажным ценам и налоги (акциз, НДС, налог с продаж), которые начислены к получению с покупателей.

Выручка от продажи определяется по моменту отгрузки или передачи продукции покупателю независимо от того, поступили к этому моменту в оплату средства или нет – это является характеристикой метода учета продажи по моменту отгрузки продукции.

На счет 90 «Продажи» списывается непосредственно со склада проданная продукция по фактической себестоимости. Если организация использует учетные цены, то фактическая себестоимость проданной продукции определяется с помощью расчетов на основе средневзвешенного процента. Данные о выпуске продукции из производства и ее остатках на складе являются основными показателями при расчете такого процента.

Для учета расчетов с получателями продукции используется счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Если договор поставки подразумевает временной разрыв между отгрузкой и переходом к покупателю права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию, то организации используют учет продажи по моменту оплаты продукции. Это значит, что право собственности на переданную покупателю продукцию сохраняется за продавцом до момента ее оплаты [31].

При этом методе счет 45 «Товары отгруженные» при учете операций по отгрузке продукции является ключевым. На этом счете отражены готовые изделия, которые передаются транспортным, почтовым организациям или отправляются собственным транспортом в адрес покупателя. Дебет счета

отражает стоимость продукции, которая отправляется покупателям, а кредит– списание продукции после получения средств.

Как правило, в текущем учете продукция отражается по продажным ценам (учетным ценам). В конце отчетного периода происходит исчисление фактической себестоимости. При этом данные об остатках и движении продукции счета 43 "Готовая продукция" и объем отгруженной продукции являются основными.

Счет 45 «Товары отгруженные» применяется при учете поступления денежных средств, а счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – при определении выручки по моменту отгрузки продукции. Эти два счета учитывают задолженность получателей продукции, но разница в том, что на счете 45 «Товары отгруженные» отражена себестоимость, а на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – продажные цены. При этом корреспонденция счета 45 «Товары отгруженные» происходит по дебету со счетом 43 «Готовая продукция», а по кредиту со счетом 90 «Продажи». А счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондирует по дебету с кредитом счета 90 "Продажи", а по кредиту – со счетами учета денежных средств.

2 Учет выпуска и реализации продукции в ООО «КПТ «Дималекс»

2.1 Краткая характеристика предприятия

Предприятие ООО «КПТ «Дималекс» начало свою деятельность в 2000 году.

ООО «КПТ «Дималекс» работает на рынке полимерных технологий – производство поликарбоната и полиэтиленовой упаковки.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ.

Полное наименование расшифровывается как общество с ограниченной ответственностью «Комбинат полимерных технологий «Дималекс». Сокращенное название ООО «КПТ «Дималекс». Общество располагается по адресу: РФ, г. Томск, ул. Причальная, 18.

Фирма специализируется на производстве сотового поликарбоната и изделий из ПВД (мешки, пакеты). Изделия из ПВД (пленка высокого давления) широко используются в индустрии упаковки, промышленности, строительстве, сельском хозяйстве и быту. Пленка ПВД отличается прочностью (выдерживает груз весом от 7 до 20 кг). Пленка высокого давления лучше всего подходит для нанесения яркой и полноцветной рекламы. За счет плотности эти пакеты не подвержены сминанию. Более того, ПВД пленка предназначена для многократного использования материала. Также из пленки ПВД делают мешки для мусора, перчатки, защищающие руки от воды и химикатов.

Учредительным документом предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, является его учредительный договор, утверждаемый уполномоченными на то органом местного самоуправления. Предприятие имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, фирменные бланки, круглую печать и штамп со своим наименованием, имеет право от своего имени заключать договоры, приобретать в установленном порядке имущественные и неимущественные права и нести обязанности, может быть истцом и ответчиком в судебных органах, в третейском суде.

В России есть конкуренты, специализирующиеся на выпуске подобной продукции, поэтому предприятие для эффективной работы на рынке ставит важные для себя задачи: снизить издержки, повысить качество и общий рост эффективности всего производственного процесса. Но стоит отметить, что в Сибири ООО «КПТ «Дималекс» является единственным предприятием, именно по производству данной продукции.

Высокое качество продукции, приемлемые цены, хорошая репутация являются главным преимуществом перед конкурентами на рынке. Все перечисленные преимущества помогают ООО «КПТ «Дималекс» быть на одной из лидирующих позиций на рынке по объемам продаж по сравнению с ведущими конкурентами.

2.2 Формирование стоимости готовой продукции ООО «КПТ «Дималекс»

Итоговый результат коммерческой деятельности ООО «КПТ «Дималекс» – увеличение прибыли. Уменьшая затраты, прибыль увеличивается.

Расходы, непосредственно связанные с процессом производства готовой продукции, то есть производство продукции, выполнение работы, предоставление услуг, а также ее реализация, будут признаваться расходами на обычный вид деятельности.

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.

Себестоимость сбытых товаров, готовой продукции, работ, услуг осуществляется на классе расходов по обычным видам деятельности.

Прочими являются расходы, которые не относятся к обычному виду деятельности, это издержки, которые напрямую связаны с продажей готовой продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Сюда относятся расходы по аренде имущества, которое дано на временное пользование иным конторам, расходы, которые связаны с участием в уставных капиталах иных компаний.

К прочим расходам относятся штрафы и пени, которые оплатила организация, простои из-за невыполнения условий договоров, суммы дебиторской задолженности, повлекшие за собой истекший срок исковой давности, другие долги.

К прочим расходам можно отнести также расходы, появившиеся в результате чрезвычайных ситуаций: стихийное бедствие, пожары, аварии.

Также существуют производственные и внепроизводственные затраты. Затраты, которые связаны с изготовлением продукции считаются производственными, а те, которые связаны с реализацией – внепроизводственные. Это тара и тарные материалы, реклама, содержание складов в местах сбыта перевозка, погрузка и разгрузка.

Прямыми считаются расходы те, которые связаны с изготовлением готовой продукции, они отнесены напрямую на себестоимость каждой единицы готовой продукции. Это сырье, основные материалы, расходы на заработную плату (с социальными начислениями) работников, которые выполняют основные технологические процессы порчи от брака.

К косвенным же можно отнести затраты, которые не могут быть напрямую учтены в себестоимости готовой продукции (расходы по управлению и обслуживанию).

Факт того, что расходы учитываются только отчетном периоде, в котором они были произведены, никак 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.).

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса ООО «КПТ «Дималекс» (предприятие ориентировано на производство и реализацию полимерных технологий). Это продукция, которая изготовлена на этом предприятии, считается полностью укомплектованной, сдана на склад ООО «КПТ «Дималекс» и готовы к продаже, все это проведено в соответствии с порядком приемки, который утвержден на предприятии.

Для производственного ООО «КПТ «Дималекс» средства, которые оно получило от продажи выпущенной готовой продукции, являются основным источником дохода, поэтому ключевым местом в организации бухгалтерского учета является учет выпуска готовой продукции.

После того, как бухгалтерия произвела суммирование затрат на производство за год и оценку остатков незавершенного производства, она проводит калькулирование себестоимости выпущенной продукции.

Калькулирование себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) производится путем следующего расчета:

$$C_b = N_n + Z_\phi - C_o - N_k \quad (1)$$

где N_n, N_k – стоимость незавершенного производства на начало и конец месяца соответственно;

Z_ϕ – фактические затраты на производство продукции за месяц;

C_o – стоимость возвратных отходов.

Такой расчет производится по каждой статье калькуляции и каждому виду продукции (работ, услуг)[25].

Для учета готовой продукции ООО «КПТ «Дималекс» применяют счет 43 «Готовая продукция». Дебетовое сальдо показывает стоимость готовой продукции на складах ООО «КПТ «Дималекс». На стоимость выпущенной продукции делаются записи по счетам, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Записи по счетам

Название операции	Дт	Кт
Отражена фактическая себестоимость сданной на склад готовой продукции	43	20
Списание готовой продукции при продаже	90.2	43

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.

Так как перечень статей затрат для подсчета себестоимости продукции формируется каждой компанией самостоятельно, то на предприятии ООО «КПТ «Дималекс» существует следующий перечень расходов по статьям калькуляции:

- арендная плата за оборудование в производстве;
- арендная плата за помещение;
- заработная плата;
- коммунальные расходы;
- материальные расходы;
- медицинский осмотр;
- налоги и сборы;
- прочие услуги.

Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за 2016 год для трех единиц готовой продукции представлена в Приложении А.

2.3 Организация бухгалтерского учета выпуска продукции

В ООО «КПТ «Дималекс» фактические затраты, которые связаны с изготовлением готовой продукции представляют собой фактическую производственную себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции должна быть равна общей стоимости готовой продукции за отчетный период. Это происходит независимо от того, какие цены приняты для оценки готовой продукции. Осуществляется это в соответствии с приказом руководителя организации об учетной политике. Выписки из учетной политики находятся в Приложении Б.

Продукция, которая была выпущена производством, выходит из сферы (этапа) производства и входит в сферу обращения.

Для учета выпуска готовой продукции используется вычислительная техника. ООО «КПТ «Дималекс» используется программный продукт 1:С, который специально предназначен для организации учета на данном предприятии.

Эта программа включает в себя такие функции как организация в едином информационном пространстве планирования, учета и контроля производственных процессов, ресурсов и материально-денежных потоков.

С помощью этого программного продукта руководство может оперативно получить достоверные сведения о деятельности организации, производить контроль документооборота и принимать управленческие решения.

ООО «КПТ «Дималекс» использует рабочий план счетов, чтобы вести синтетический и аналитический учет, он разработан на основе типового Плана счетов и инструкции по его применению.

Для учета за наличием и движением готовой продукции предприятие использует активный счет 43 «Готовая продукция», согласно учетной политике предприятия.

Когда на склад поступает готовая продукция, заполняется специальный дневник по поступлению продукции. На основе этого дневника составляется отчет по складу кладовщиком. Этот отчет передается в бухгалтерию, чтобы составить проводки, которые отражают производство готовой продукции и ее внутреннее движение.

Внутреннее движение готовой продукции отражается в оборотно-сальдовой ведомости, где перемещение показано по каждому виду продукции.

Договор с покупателем (заказчиком), а также распоряжение руководителя являются основными документами по оформлению накладной на отпуск готовой продукции на складе.

Требование-накладная оформляется для приемки готовой продукции из производственных подразделений на склад. Такую накладную подписывают руководитель подразделения, который сдает продукцию, и материально ответственное лицо склада. Кладовщиком отражаются сведения в карточке складского учета по выпуску готовой продукции и ее поступлению на склад.

Материально-ответственному лицу должна быть сдана вся готовая продукция на складе. В карточке складского учета готовой продукции ведется количественный учет перемещения готовой продукции непосредственно материально-ответственным лицом (кладовщиком)[34].

Требование-накладная на сдачу готовой продукции на склад оформляется бригадиром производственного цеха. Ее заполняют на основании дневника сбора готовой продукции, который ведется по каждому цеху. В обязанности бригадира также входит составление оперативных отчетов по сбору готовой продукции и представление их еженедельно заместителю директора по коммерции для проверки, а также в отдел сбыта. В конце месяца анализирует полученную информацию и сообщает руководителю ООО «КПТ «Дималекс» валовый выпуск изделий за месяц.

Кладовщик должен, когда поступает или отпускается готовая продукция, делать записи операций в карточках складского учета в день, когда совершаются операции, а также ежедневно выводить остатки в карточках готовой продукции. Это делается на основе первичных документов, которые оформляются в установленном порядке (накладные на передачу готовой продукции в места хранения, требования-накладные на внутреннее перемещение продукции по структурным подразделениям). Эти операции должны быть отражены в отчете по складу готовой продукции. Накладная и требование-накладная представлены в Приложениях В и Г.

Ведение аналитического учета движения готовой продукции происходит на складе и в бухгалтерии. Важным моментом является сверка данных склада и бухгалтерии по остаткам готовой продукции поступлению и выбытию.

После того, как сделаны записи в карточках складского учета, вся первичная документация по готовой продукции сдается в бухгалтерию, при этом проводится проверка правильности записей, которые сделаны в отчетах по складу. Так как фактическая себестоимость продукции, когда она поступает на склад, еще не известна, то учетная стоимость определяется на основе первичных документов, которые поступили в бухгалтерию и подтверждают движение готовой продукции. Ее можно определить только после окончания отчетного периода в результате обобщения производственных издержек на производство продукции и услуг. По оценке готовой продукции ведут текущий ее учет, это есть учетная цена.

Оформить выпуск готовой продукции из производства и ее поступление на склад можно следующими первичными документами: приемо-сдаточными накладными, спецификациями, приемными актами, ведомостями сдачи готовой продукции из производства на склад, планами-картами сдачи готовой продукции и др. Типовых форм для обозначенных документов нет. Бухгалтерия разрабатывает их самостоятельно и закрепляет для применения в учетной политике.

Перечисленные документы обычно делают в двух копиях (одна для цеха-сдатчика, другая остается на складе). Они должны иметь в своем составе реквизиты, которые предусмотрены ст. 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[1].

Учет готовой продукции должен быть построен таким образом, чтобы обеспечить полноту информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам. Учет ведется в количественных и стоимостных показателях по каждому наименованию, для этого ООО «КПТ «Дималекс» использует унифицированную форму №МХ-18 (накладная на передачу готовой продукции в места хранения). Документ составляется в двух экземплярах, один из которых является основанием для списания продукции от сдающего подразделения (цеха, участка, бригады). Другой экземпляр накладной дает основание для оприходования готовой продукции принимающим подразделением (складом, цехом, участком). Отметим: в накладной указываются практически все сведения по готовой продукции, но нет места для отражения информации по учету возвратных отходов, брака и списываемых в производство материалов. Очевидно, для этого нужны другие документы. Форма №МХ-18 представлена в Приложении Г.

Однако Закон о бухгалтерском учете не содержит требования о необходимости составления первичных учетных документов по унифицированным формам.

На основе данных, которые учтены в карточках, на складах составляют оборотные ведомости готовой продукции или сальдовые ведомости готовой продукции, которые передаются в бухгалтерию. Эти ведомости нужны, чтобы вести количественный и стоимостной учет движения готовой продукции на складах, и организацию по контролю над сохранностью этих ценностей.

Организация выпущенной продукции из производства отражается на счете 43 «Готовая продукция» с использованием счета 40 «Выпуск продукции» или без него. Учетной политикой ООО «КПТ «Дималекс» не предусмотрено использование счета 40.

Если используется в организации только счет 43, то выполняются следующие корреспонденции при оприходовании: Дт43 «Готовая продукция»; Кт 20 «Основное производство»; Кт 23 «Вспомогательные производства»; Кт29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по фактической производственной себестоимости.

2.4 Бухгалтерский учет реализации готовой продукции предприятия

Совокупность хозяйственных операций, которые непосредственно связаны со сбытом и реализацией продукции называется процессом реализации. Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю.

В бухгалтерии ООО «КПТ «Дималекс» делаются записи по счетам бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» при учете продукции по фактической производственной себестоимости. Это происходит в зависимости от выбранного метода учета реализации продукции:

– при учете реализации продукции в ООО «КПТ «Дималекс» по мере оплаты покупателем расчетных документов (в случае, если в договоре поставки продукции установлено, что переход права собственности на нее происходит только после оплаты продукции покупателем). Операции при учете реализации продукции представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Операции при учете реализации продукции

Дт	Кр	Наименование операции
43	20	Оприходована готовая продукция на склад по фактической производственной себестоимости
45	43	Отгружена готовая продукция покупателю
51	90	Оплачена отгруженная продукция
90.3	68	Начислен НДС
90.2	45	Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции

– при учете реализации продукции по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю. Операции при учете реализации продукции представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Операции при учете реализации продукции

Дт	Кр	Наименование операции
43	20	Оприходована готовая продукция на склад по фактической производственной себестоимости
62	90	Отгружена готовая продукция и предъявлены покупателю расчетные документы по продажной цене
90.3	68	Начислен НДС
90.2	43	Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции
51	62	Оплачена отгруженная продукция

Счет 90 «Продажи» предназначен в ООО «КПТ «Дималекс» для учета финансового результата от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг. Этот счет активно-пассивный, не балансовый, на нем выявляется финансовый результат от обычных видов деятельности. Особенность этого счета, что на нем отражается по дебету и кредиту счета одинаковое количество (объем) реализованной продукции в разных оценках: по дебету – сумма фактических затрат и налога на добавленную стоимость, а по кредиту – сумма выручки, которая предъявлена к оплате вместе с налогом на добавленную стоимость. Эта особенность и позволяет использовать счет 90 «Продажи» для расчета финансового результата хозяйственной деятельности организации как разницу между оборотами. Превышение оборота по дебету является убытком как результат работы, а превышение оборота по кредиту – прибыль [34].

Корреспонденция счетов по учету доходов и расходов от продажи:

– Дт 62 Кт 90 – отражение суммы поступлений, признанных выручкой от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

- Дт 90 Кт 68, 76 – отражение суммы НДС и других налогов, полученных в составе выручки;

- Дт 90 Кт 20, 41, 43, 44 и др. – отражение расходов, включаемых в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

- Дт 90 Кт 99 – отнесение в конце месяца суммы прибыли от продаж на счет прибылей и убытков;

- Дт 99 Кт 90 – отнесение в конце месяца суммы убытка от продаж на счет прибылей и убытков.

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

- 90.1 «Выручка» – для учета поступлений активов, признаваемых выручкой;

- 90.2 «Себестоимость продаж» – для учета себестоимости продаж;

- 90.3 «Налог на добавленную стоимость» – для учета сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя (заказчика);

- 90.4 «Акцизы» – для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров);

- 90.5 «Экспортные пошлины» – для учета сумм экспортных пошлин;

- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» – для выявления финансового результата (прибыль и убыток) от продаж за отчетный месяц.

При использовании указанных субсчетов учет операции по формированию доходов и расходов от обычных видов деятельности будет осуществляться следующим образом:

- записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины» и кредитового оборота – по субсчету 90.1 «Выручка»;

- финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4

«Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины» и кредитового оборота - по субсчету 90.1 «Выручка»;

– ежемесячно заключительными оборотами финансового результата от продаж списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»;

– синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет;

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

Корреспонденция счетов по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности (с использованием отдельных субсчетов):

– Дт 62 Кт 90.1 – отражение выручки от продаж;

– Дт 90.3 Кт 68, 76 – отражение НДС с выручки;

– Дт 90.2 Кт 20, 26, 43, 44 и др. – отражение расходов, включаемых в себестоимость продажи;

– Дт 90.9 Кт 99 – отнесение ежемесячно суммы прибыли от продаж, выявленной на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков;

– Дт 99 Кт 90.9 – отнесение ежемесячно в конце месяца суммы убытка от продаж, выявленного на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков;

– Дт 90.1 Кт 90.9 – отнесение в конце года накопленной суммы выручки от продаж на отдельный субсчет;

– Дт 90.9 Кт 90-2, 90.3, 90.4, 90.5 – отражение в конце года накопленной суммы расходов, связанных с продажами, на отдельный субсчет[35].

В соответствии с п.208 Методических указаний отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных.

Однако ООО «КПТ «Дималекс» использует универсальный передаточный документ для передачи готовой продукции покупателям.

Универсальный передаточный документ используется вместо товарной накладной и счета-фактуры, применяется плательщиками НДС, которые хотят сократить количество документов. Такое использование рекомендовано ФНС России, поэтому для налоговых вычетов можно универсальный передаточный документ вместо товарной накладной.

Перед тем как применять единый документ, надо утвердить его форму в учетной политике по бухучету. А именно записать, что компания будет использовать форму универсального документа. Нужно учитывать, что форма носит рекомендательный характер. Это означает, что ни какие риски при использовании, или, наоборот, при неиспользовании данной формы – не возникают. Данный документ может оформляться и при отгрузке товаров (работ, услуг, имущественных прав), и для подтверждения факта результатов выполненных работ. Универсальный передаточный документ – это фактически набор реквизитов из товарной накладной и счета-фактуры. Жирной рамочкой в документе отделены те реквизиты, которые относятся только к счету-фактуре.

Универсальный передаточный документ представлен в Приложении Д.

Распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком) является основанием, чтобы оформить накладную на отпуск готовой продукции на складе, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особые условия транспортировки, по другим причинам).

Документ, чтобы осуществить отгрузку, должен быть выписан в достаточном количестве, чтобы осуществить контроль над отгрузкой (вывозом)

готовой продукции. Движение указанных первичных учетных документов происходит по следующей схеме:

- выписывается 4 экземпляра на складе готовой продукции или в отделе сбыта (другом аналогичном подразделении организации);
- далее эти экземпляры передают в бухгалтерию, чтобы зарегистрировать в журнале регистрации на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им на то уполномоченным;
- подписанные документы бухгалтерская служба возвращает в отдел сбыта, либо какое-то другое аналогичное подразделение. Один экземпляр служит оправдательным документом на отпуск продукции со склада и хранится у материально-ответственного лица (кладовщика), другой необходим, чтобы выписать счет-фактуру; третий и четвертый экземпляры накладной предназначены для передачи готовой продукции получателю (покупателю). На всех документах получатель должен зафиксировать факт передачи готовой продукции подписью;
- один из экземпляров (четвертый) должен остаться в службе охраны, когда совершается вывоз готовой продукции через КПП, другой экземпляр (третий) остается у получателя как сопроводительный документ на груз;
- в свою очередь служба охраны в журнале регистрации грузов осуществляет регистрацию документов на вывозимую готовую продукцию, после этого документы передаются в бухгалтерию по описи. Бухгалтерии необходимо сделать отметки о вывозе в журнале регистрации на вывоз (продажу) готовой продукции;
- бухгалтерия вместе с другими подразделениями организации (отдел сбыта, служба охраны и т.п.) периодически проводит сверку данных по отпущенной продукции со склада и фактическом вывозе, сопоставляя данные соответствующих граф в журнале регистрации на отпуск готовой продукции. На основе этих документов организация (как правило, отдел сбыта) выписывает счета-фактуры. Первый экземпляр передается покупателю в срок не позднее, чем 5 дней с даты отгрузки продукции, а другой экземпляр остается у

организации-поставщика, чтобы отразить в книге продаж и НДС. Схема процесса оформления и передачи документов на отпуск готовой продукции представлена на рисунке 1.

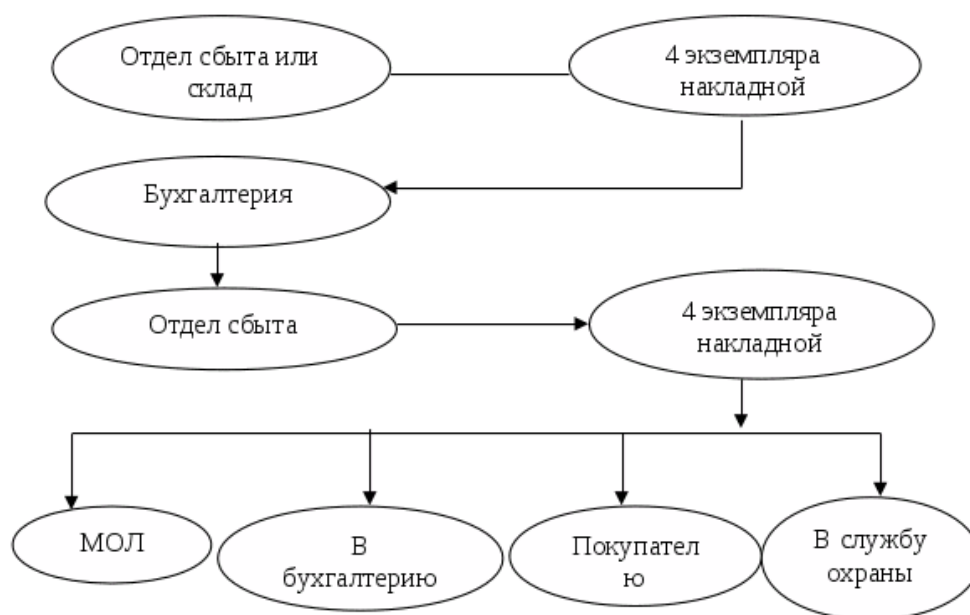


Рисунок 1 – Схема процесса оформления и передачи документов на отпуск готовой продукции

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса ООО «КПТ «Дималекс». Это изготовленные на данном предприятии полимерные изделия (сотовый поликарбонат, пакеты, майки, полотна термоусадочные), полностью укомплектованные, сданные на склад ООО «КПТ «Дималекс» в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации.

Для любого производственного ООО «КПТ «Дималекс» средства, полученные от реализации готовой продукции – основной источник дохода, поэтому учет реализации готовой продукции занимает важное место в системе организации бухгалтерского учета.

3 Учет готовой продукции в ООО «КПТ«Дималекс»: анализ учетной практики

3.1 Документооборот по учету готовой продукции на предприятии

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых и ведётся бухгалтерский учёт. Данные документы принимаются к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации.

В соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом. Формы этих документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета

Следующими первичными документами оформляется производство готовой продукции и ее поступление в места хранения:

- приемо-сдаточные накладные;
- спецификации;
- приемные акты;
- ведомостями сдачи готовой продукции из производства на склад;
- планы – карты сдачи готовой продукции и др.

На основе первичной документации на активном счете 43 «Готовая продукция» ведется синтетический учет готовой продукции[38].

Дебет этого счета отражает изготовление готовой продукции по производственной себестоимости в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Когда готовая продукция полностью приходится на нужды компании, то ее можно оприходовать проводкой: Дт 10 «Материалы», Кт 20 «Основное

производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Передача готовой продукции на склад оформляется первичным документом, который подтверждает факт поступления из производства готовой продукции, т.е. требованием-накладной (форма № М-11). Сдача продукции происходит под отчет материально ответственному лицу. Если речь идет о крупногабаритной продукции, то для нее существует исключение, она имеет сложность сдачи на склад из-за своих размеров. Существуют и другие документы: ведомость сдачи продукции из цеха на склад или акт приемки-сдачи при сдаче продукции заказчику непосредственно из цеха.

На основе такой первичной документации, как накладные, происходит отпуск готовой продукции покупателям. Накладная должна иметь следующие показатели: код продукции, сорт, размер, марку и т.д., наименование структурного подразделения организации, которое отпускает готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска. Распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем служит основанием, чтобы оформить накладную на отпуск готовой продукции на складе, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особых условий транспортировки, по другим причинам). Накладная должна выписываться в достаточном количестве экземпляров, чтобы осуществлять контроль за отгрузкой (вывозом) готовой продукции. На основании накладных на отпуск готовой продукции и иных аналогичных первичных учетных документов организация выписывает счета-фактуры по установленной форме в двух экземплярах, первый из которых высылается (передается) покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость.

3.2 Учет производственного брака

Любое производство в большей или меньшей степени сопровождается возникновением брака. Поэтому важно знать, как организовать правильный бухгалтерский учет брака в производстве.

Если полученные изделия или детали (выполненные работы) не соответствуют установленным на предприятии нормам, стандартам, техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению либо могут быть использованы только после корректирующих исправлений, то это признается производственным браком. Возникающие потери от брака нужно правильно учесть в бухгалтерии.

Для учета потерь от брака применяется 28 счет бухгалтерского учета.

Если получившийся в процессе производства брак можно исправить, то необходимо определить себестоимость исправления бракованной продукции. Для этого по дебету счета 28 собираются все затраты, вызванные исправлением, это может быть:

- зарплата работников, восстанавливающих бракованную продукцию (проводка Дт28 Кт70), страховые отчисления с их зарплаты (Дт 28 Кт 69);
- дополнительные сырье, материалы (Дт28 Кт 10) или полуфабрикаты (Дт 28 Кт 21);
- услуги сторонних организаций (Дт28 Кт60).

Затраты могут быть уменьшены, если с виновного работника, допустившего выпуск бракованной продукции, взимается штраф. Сумма этого штрафа уменьшает потери от брака и отражается по кредиту счета 28 в корреспонденции со счетом, отражающим расчеты с персоналом (проводка Дт73 Кт28). Сумму штрафа может быть удержана из заработной платы виновного работника (проводка Дт70 Кт73) или же работник сам может внести сумму штрафа наличными в кассы (Дт50 Кт73).

После того, как все затраты по исправлению бракованной продукции собраны, и учтены суммы взысканий с виновных работников, потери

списываются на себестоимость продукции в дебет счета 20 проводкой Дт20 Кт28. Проводки по учету исправимого брака представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Проводки по учету исправимого брака

Дт	Кр	Наименование операции
28	10	Учтены материальные затраты на исправление брака
28	70	Отражена зарплата работников, занятых в исправлении брака
28	69	Начислены страховые взносы с зарплаты работников, занятых в исправлении брака
28	21	Учтена стоимость полуфабрикатов, необходимых для исправления брака
28	60	Отражена стоимость услуг сторонних организаций по исправлению брака
73	28	Отражена сумма штрафа, взимаемого с виновного работника
70	73	Сумма штрафа удержана с зарплаты работника, виновного в возникновении брака
50	73	Работник, виновный в браке, внес сумму штрафа наличными деньгами в кассу
20	28	Списаны потери от брака на себестоимость продукции

Если бракованную продукцию исправить нет возможности, то брак признается неисправимым. Необходимо, используя метод калькулирования, определить фактическую себестоимость бракованной продукции, списать ее в дебет счета 28 проводкой Дт28 Кт20.

Если при ликвидации брака остались какие-то отходы, которые можно в дальнейшем использовать, то они приходятся в дебет счета 10 (Дт10 Кт28).

Если с виновного работника удержано взыскание, то оно отражается проводкой Дт73 Кт28.

Образовавшееся на 28 счете сальдо представляет собой потери от брака, которые в конце месяца необходимо списать на себестоимость продукции проводкой Дт20 Кт28. Проводки по учету неисправимого брака представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Проводки по учету неисправимого брака

Дт	Кр	Наименование операции
28	20	Списана фактическая себестоимость неисправимого брака
10	28	Оприходованы возвратные отходы для дальнейшего использования
73	28	Отражена сумма штрафа, взимаемого с виновного работника
20	28	Списаны потери от брака на себестоимость продукции

Если бракованная продукция выявляется на стадии производства или выпуска готовой продукции на самом предприятии (внутренний брак), то бухгалтерский учет следует отражать указанными выше проводками.

Может возникнуть такая ситуация, что брак обнаружился у потребителя в процессе эксплуатации (внешний).

Внешний брак может выявиться значительно позже того месяца, в котором данная продукция произведена. Данный момент вызывает некоторые сложности в учете потерь от брака. Если продукция отгружена покупателю и оказалась бракованной, то списывать ее нужно уже не по производственной себестоимости, а по полной, которая включает в себя помимо производственных затрат также затраты на транспортировку, сборку, монтаж и прочие затраты, связанные с ее реализацией[39].

Для списания подобного рода затрат в организации может быть создан резерв на гарантийный ремонт и обслуживание. Данный резерв формируется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При возврате от покупателя бракованных товаров все затраты на производство и продажу (полная себестоимость) собираются по дебету счета 28, после чего списываются за счет сформированного резерва проводкой Дт96 Кт28.

Если же такого резерва не создавалось, и бракованный товар возвращен в том же отчетном периоде, в котором и произведен, то потери от брака списываются на себестоимость продукции (Дт 20 Кт 28). Если

товар возвращается в следующем отчетном периоде, то потери относятся на прочие расходы проводкой Дт 90.2 Кт28.

3.3 Рекомендации по улучшению учета готовой продукции на предприятии

Следующие моменты были замечены по отношению к эффективности бухгалтерского учета:

1. Продукции, которая находится на ответственном хранении, а также которая является собственностью организации, не обеспечена правильным складским учетом. Из-за этого возникает путаница. Возникали случаи, когда продукция, которая не принадлежала организации на праве собственности, была отгружена покупателю. В связи с этим, рекомендовано обеспечить расширение складского помещения, чтобы хранить готовую продукцию на ответственном хранении, либо обеспечивать ее маркировку соответствующим образом.

2. Чтобы автоматизировать и ускорить учетный процесс, предлагается также проведение следующих мероприятий. На данный момент всего 3 человека находятся в списке пользователей программного продукта 1С Бухгалтерия. Такое ограничение возникло из-за ограниченных сетевых возможностей операционной системы Windows XP, которая установлена на сервере. Предлагается провести установку операционной системы Windows Server 2016 на бухгалтерский сервер. После этого можно подключить заведующих складами к системе, в результате чего возможным станет самостоятельное осуществление ряда операций по учету и реализации готовой продукции, это облегчит учет и в какой-то степени произойдет ускорение процесса по получению оперативной информации. Следующим шагом можно произвести подключение специалистов отдела снабжения к системе, при этом, выделить для них определенный набор прав. Тогда отдел снабжения сможет получить нужную им бухгалтерскую информацию по наличию продукции и отгрузке ее покупателям. Составление внутренней

документации по учету материально-производственных запасов помогает рационализировать оперативный, бухгалтерский и складской учет готовой продукции в ООО «КПТ «Дималекс», сократить трудозатраты учетных работников и выполнить основные задачи и требования, поставленные для учета данных активов.

3. Оборудование, которое используется на предприятии, не является достаточно новым и совершенным, следовательно, возникают простои, которые оплачивает само предприятие, соответственно, это приводит к снижению производительности. Чтобы повысить производительность и сократить расходы на оплату простоев, необходимо внедрить более совершенную технику. Однако в настоящее время у предприятия нет свободных денежных средств, чтобы инвестировать их в капитальные вложения и модернизацию производства. Поэтому на данный момент необходимо обеспечивать, хотя бы, систематическое обслуживание и текущий ремонт производственного оборудования, вовремя совершать устранение поломок и неисправностей. Это нужно для того, чтобы были сведены к минимуму вероятности остановок производства из-за отказов оборудования.

4. Существует необходимость предусмотрения различных систем стимулирования работников – начиная взысканиями, заканчивая поощрениями. Это может привести к повышению ответственности трудового коллектива за результаты своего труда. Также рекомендуется уделить внимание сокращению числа сотрудников, поскольку в кризисной ситуации одним из основных способов сокращения издержек является сокращение постоянных затрат, поэтому предлагается рассмотреть сокращение работников с фиксированной зарплатой, например, охранники, слесаря, либо перевести их на неполную основу.

5. Эффективным мероприятием станет обеспечение ежемесячного проведения инвентаризации для повышения контроля за наличием готовой продукции и сырья на складах предприятия.

6. Для оперативного контроля за вывозом готовой продукции со склада предприятия нужно сделать так, чтобы мастера склада хранения готовой продукции ежедекадно отправляли копии универсальных передаточных документов в бухгалтерию ООО «КПТ «Дималекс».

7. Рекомендуется расширить номенклатуру выпускаемой продукции путем пересмотра существующей.

8. Отсутствие системы внутреннего контроля по учету выпуска продукции является самым существенным отклонением работы бухгалтерской службы.

Чтобы сделать учет готовой продукции лучше, т.е совершенствовать его, нужно вести контроль производственного процесса на всех его стадиях. Для того, чтобы этого достигнуть, бухгалтер по учету готовой продукции должен иметь навыки учетной работы не только на данном участке, но также и отлично понимать особенности процесса производства готовой продукции в отрасли. Будет весьма эффективным провести организацию внутреннего контроля через автоматизированную систему бухгалтерского учета. Компьютерная система может реализовывать множество процедур внутреннего контроля, выполняемых различными специалистами в неавтоматизированных системах.

Такая система оставляет специалистам, которые имеют доступ к компьютерам, шанс вмешиваться в другие функции. В результате этого, введение данных технологий может потребовать ведения вспомогательных мер, чтобы поддерживать контроль на нужном уровне, который в неавтоматизированных системах требует обычного разделения функций. Такие меры могут включать в себя систему паролей, которые предотвращают действия, недопустимые со стороны профессионалов, которые имеют доступ к информации об активах и записях через терминал в интерактивном режиме.

В связи с выше сказанным, для того, чтобы достигнуть правильности, оперативности и полноты учета предложены следующие мероприятия:

Во-первых, нужно наладить обеспечение получения отчетов по работе производственного цеха за каждые сутки, а не ежемесячно, и получение отчетов по следующим пунктам:

- поступление сырья;
- отсортировано сырья за смену;
- остаток отсортированного сырья по кг;
- выработка за смену.

Во-вторых, предлагается введение программы системы внутреннего контроля по учету выпуска и продажи готовой продукции.

Внутренний контроль организации учета производства и продажи готовой продукции должен осуществляться в направлениях:

- счет 43 «Готовая продукция» – изучение учетной политики в этой части;
- проверять достоверность по отражению суммы фактической себестоимости отгруженной продукции на основании данных аналитического учета и первичной документации складского учета, а также правильности (своевременности) отражения суммы выручки за отгруженную продукцию на счете 90 «Продажи».

Эта организация внутреннего контроля в организации даст получение объективной оценки полноты, своевременности и достоверности отражения в учете и отчетности показателей выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, управленческих и коммерческих расходов и прибыли (убытка) от продажи.

Наличие четкой и устоявшейся системы обмена информацией на внутреннем уровне, в частности порядок перемещения документации между отделами, своевременность представления информации в бухгалтерию предприятия и ее дальнейшая обработка являются важным условием для успешной работы бухгалтерии и предприятия в целом. Также немаловажным условием является степень обеспечения, своевременности, полноты и качества информации, которую получают внутренние и внешние пользователи на

заключительном цикле ее обработки бухгалтерской службой. Иначе говоря, эффективность и устойчивая работа предприятия в целом, принятие грамотных управленческих решений зависит от того, как оперативно и правильно бухгалтерия обеспечивает непосредственных пользователей информации. Ведь предупреждение негативных явлений, а, следовательно, и предотвращение возможного развития кризисного процесса на предприятии, полностью зависит от принятого вовремя правильного управленческого решения.

Кроме того, проведение предложенных мероприятий может позволить не только повышение качества выпускаемой продукции, но и усиление контроля над выпуском готовой продукции и правильностью ее учета в местах хранения со стороны бухгалтерского учета, если оперативные данные о производстве продукции и ее поступлении в производственный цех будут получены вовремя.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Абузаровой Юлии Руслановне

Институт	Физико-технический	Кафедра	Физико-энергетические установки
Уровень образования	бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>Рабочее место предприятия находится в г. Томск ул. Причальная, 18</p> <p>Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера практически полностью отсутствуют.</p>
--	---

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> - безопасность труда; - стабильность заработной платы; - поддержание социально значимой заработной платы; - оказание помощи работникам в критической ситуации.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных 	<p>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</p>

ситуациях и т.д.	
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility».</p> <p>2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента».</p> <p>3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива</p> <p>4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.</p>
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	
---	--

Задание выдал консультант:

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

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Абузарова Ю.Р.		

4 Корпоративная социальная ответственность ООО «КПТ «Дималекс»

В настоящее время в обществе и в средствах массовой информации активно ведутся дискуссии о значении корпоративной социальной ответственности.

Согласно классическому определению, сформулированному Еврокомиссией, под корпоративной социальной ответственностью (Corporate Social Responsibility, CSR) понимается концепция, отражающая добровольное решение коммерческих компаний участвовать в улучшении уровня жизни общества и в защите природной окружающей среды.

Для большинства современных предпринимателей становится совершенно очевидным тот факт, что успех производственного бизнеса на рынке во многом зависит от размера его инвестиций в социальную сферу. Практика подтверждает, что высокая корпоративная социальная ответственность способствует формированию положительного имиджа коммерческих предприятий и предоставляет определенные выгоды (см. рисунок). А именно:

- усиливает рейтинговые позиции бизнеса на международном и внутреннем рынке;
- обеспечивает расширение клиентской базы и укрепляет партнерские связи;
- предоставляет возможность привлекать и удерживать в штате компании высококвалифицированных специалистов;
- упрощает процедуры страхования и привлечения инвестиций;
- делает более конструктивным взаимодействие с государственными структурами.

Корпоративная социальная ответственность производственных предприятий предусматривает широкий спектр действий – от регулирования внутрифирменных проблем до активной общественной деятельности. Она

включает в себя соблюдение промышленной безопасности, охрану труда, обязательное медицинское страхование, пенсионное обеспечение и поддержку различных социальных фондов. Значение социальной ответственности для бизнеса представлено на рисунке 2.



Рисунок 2 – Значение социальной ответственности для бизнеса

Содержание корпоративной социальной ответственности включает в себя следующие элементы:

- производство необходимого количества продукции (услуг) в соответствии с принятыми стандартами и требованиями качества;
- обеспечение безопасности и охраны труда персонала предприятия;
- соблюдение правил ведения бизнеса;
- формирование новых рабочих мест, обеспеченных социальными гарантиями;
- разработка моделей мотивации с целью повышения квалификации персонала;
- защита природной окружающей среды;
- содействие сохранению исторического и культурного наследия страны;
- поддержка и финансирование социальных программ.

Практика показывает, что наиболее эффективными областями деятельности, где социальная ответственность окупается высоким уровнем

рейтинговых показателей, являются экологические программы, связи с общественностью, стимулирование персонала и благотворительность.

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.

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 ООО «КПТ «Дималекс».

Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью ООО «КПТ «Дималекс».

4.1 Физические и юридические лица сопричастные ООО «КПТ «Дималекс»

Лиц, сопричастных деятельности ООО «КПТ «Дималекс» можно условно разделить две группы: прямые (первичные) и косвенные (вторичные).

Прямые имеют заочное 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 – 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 ООО «КПТ «Дималекс», 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:

- корпоративная этика.
- корпоративная социальная политика в отношении общества.
- политика в сфере охраны окружающей среды.
- принципы и подходы к корпоративному управлению.
- вопросы соблюдения прав человека в отношениях с поставщиками, потребителями, персоналом.
- 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 2010 года ООО «КПТ «Дималекс» ежегодно проводит работы по уборке и озеленению вокруг территории, принадлежащей организации, а также является спонсором томской футбольной команды любителей, которая постоянно принимает участия в различных турнирах, как в Томске, так и по Сибири.

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. Затраты на мероприятия КСО представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации за планируемый период (год)
Новогодние подарки для детей сотрудников предприятия	шт.	600	$600 * 12 = 7200$ руб.
Праздники: -День Водителя; -8 марта; -23 февраля.	руб.	800руб\чел. 1000 руб\чел. 1000 руб\чел	800*5=4000 руб. 1000*9=9000 руб. 1000*10=10000 руб.
Благотворительные пожертвования	руб.	100 рублей	$100 * 69 = 6900$
		Итого:	37100 руб.

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

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

Программа КСО соответствует целям ООО «КПТ «Дималекс»

Для ООО «КПТ «Дималекс» преобладает внутреннее КСО.

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

Реализуя программы КСО ООО «КПТ «Дималекс» 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 ООО «КПТ «Дималекс»

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 ООО «КПТ «Дималекс», 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;

- проведение тренингов на сплочение сотрудников организации и курсов совершенствования полученных знаний.

Аргументы в пользу КСО:

- благоприятные для бизнеса долгосрочные перспективы.
- изменение потребностей и ожидания широкой публики.
- наличие ресурсов для оказания помощи в решении социальных проблем.
- 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.

Заключение

Продукция называется готовой, если она была подвержена полной обработке, сборке и укомплектованию, она разработана в соответствии требованиями стандартов и отвечает им, условиям договора, после этого принимается отделом технического контроля и сдается на склад готовой продукции или передается покупателю.

В учете состава незавершенного производства числится продукция, которая не прошла все операции по обработке, либо она не укомплектована и не сдана на склад.

Деятельность предприятия считается эффективной, когда на нем ведется правильная организация учета и документальное оформление готовой продукции.

В ООО «КПТ «Дималекс» бухгалтерский учет по производству продукции, а также ее продажи ведется в соответствии с учетной политикой организации, которая утверждается ежегодно приказом руководства предприятия.

В сфере учета готовой продукции документооборот регламентируется законодательством РФ, закрепляющим за собой унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения.

На складе готовой продукции ООО «КПТ «Дималекс» применяется счет 43 «Готовая продукция», в этой части он предназначен для учета наличия и движения продукции. По дебету этого счета отражены остатки продукции на складе на начало и конец отчетного периода и ее приход из производства, а по кредиту – расход продукции, отпуск ее со склада.

На данном предприятии в функции отдела сбыта входит отгрузка и отпуск продукции. Работники этой службы заключают договоры с покупателями, также их задачами является оформление документов на отгружаемую продукцию, ведение оперативного учета движения продукции на

складе, контроль за выполнением договорных обязательств, полнотой и своевременностью поступления средств от покупателей.

Оценка готовой продукции политики на предприятии ООО «КПТ «Дималекс» согласно учетной политике осуществляется по фактической производственной себестоимости.

В целом учет готовой продукции в ООО «КПТ «Дималекс» соответствует действующему законодательству.

Что касается эффективного ведения бухгалтерского учета, то здесь можно выделить следующее:

1. Продукции, которая находится на ответственном хранении, а также в собственности организации, не обеспечена правильным складским учетом.

2. Оборудование, которое используется на предприятии, не является достаточно новым и совершенным, следовательно, возникают простои, которые оплачивает само предприятие, соответственно, это приводит к снижению производительности.

Чтобы сделать учет готовой продукции лучше, т.е. совершенствовать его, нужно вести контроль производственного процесса на всех его стадиях. Для того, чтобы этого достигнуть, бухгалтер по учету готовой продукции должен иметь навыки учетной работы не только на данном участке, но также и отлично понимать особенности процесса производства готовой продукции в отрасли.

В связи с выше сказанным, для того, чтобы достигнуть правильности, оперативности и полноты учета предложены следующие мероприятия.

Во-первых, нужно наладить обеспечение получения отчетов по работе производственного цеха за каждые сутки, а не ежемесячно, и получение отчетов по следующим пунктам:

- поступление сырья;
- отсортировано сырья за смену;
- остаток отсортированного сырья по кг;
- выработка за смену.

Во-вторых, предлагается введение программы системы внутреннего контроля по учету выпуска и продажи готовой продукции.

Кроме того, проведение предложенных мероприятий может позволить не только повышение качества выпускаемой продукции, но и усиление контроля над выпуском готовой продукции и правильностью ее учета в местах хранения со стороны бухгалтерского учета, если оперативные данные о производстве продукции и ее поступлении в производственный цех будут получены вовремя.

Список использованных источников

- 1 «О бухгалтерском учете»: федер. Закон Рос. Федерации от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ // Российская газета. - 28.12.2011. - № 228
- 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619 (дата обращения: 20.04.2017).
- 3 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.12.2010. №186н
- 4 Гражданский кодекс Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 05.02.2007) // Российская газета. - 08.12.1994. - № 238-239
- 5 Стражева Н. С., Стражев А. В. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / 14-е издание, перераб. и доп. Минск: Современная школа, 2011. 944 с.
- 6 Касьянова Г. Ю. 10000 и одна проводка./ 7-е издание. М: АБАК, 2012. 864 с.
- 7 Рогалева И. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. СПб: СПбГИЭУ, 2008. 347 с.
- 8 Кондраков Н. И. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник, 2-е издание, перераб. и доп. М: Проспект, 2012. 504 с.
- 9 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
- 10 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.)

11 Приказ Минфина РФ ред от 08.11.2010 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99)

12 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)...

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 Бухгалтерский учет: Учебник /Под.ред. Я.В.Соколова. 2-е изд, перераб, и доп. М: Проспект, 2008. 771с.

18 Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013.592 с.

19 Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. Кондраков Н.П. / 7- е изд., перераб. И доп. М.: ИНФРА-М, 2014.841с.

20 Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. М.: Издательство Юрайт, 2014. 287 с.

21 Методические рекомендации по учету затрат на производство продукции, работ, услуг (проект Минфина РФ) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524 (дата обращения: 20.03.2017).

- 22 Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика: учебник Ростов н/Д: Феникс, 2011. 508 с
- 23 Ширококов В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2014. 666 с.
- 24 Методические рекомендации по учету затрат на производство продукции, работ, услуг (проект Минфина РФ) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524 (датаобращения 15.05.2017)
- 25 Беляева, Н.А. Учет себестоимости готовой продукции/Н.А. Беляева// "Современный бухучет". 2007. № 2. с. 13-14.
- 26 Борисова, К.О. Бухгалтерский учет готовой продукции/К.О. Борисова// Бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 2. с. 15-18
- 27 Врублевский, Н.Д. Учет выпуска и продаж продукции в промышленности /Н.Д. Врублевский, И.М. Рендухов. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2002. 95с.
- 28 Шишкеедова, Н.Н. Как рассчитать себестоимость и продажную цену продукции? /Н.Н. Шишкеедова// Главбух. 2006. № 3. с.2-4
- 29 Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. - Ростов-на-Дону: Центр Март, 2009. – 420 с.
- 30 Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник – 4-е изд. – М.: Бухгалтерский учет, 2009. – 718с.
- 31 Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. - М.: Конус, 2009. – 410 с.
- 32 Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Учет готовой продукции // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». - 2007. - №1. – с.52-55.
- 33 Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Учет реализации продукции // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». - 2007. - №3. – с.48-50.

- 34 Самохвалова Ю.Н. Учет готовой продукции и ее реализации. - М.: Налоговый вестник, 2006. – 224с.
- 35 Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет. Серия «Высшее образование» / И.Н. Богатая, Н.Н Хаханова.- 2-е изд. - Ростов на Дону: «Феникс», 2003 - 608 с.
- 36 Волков, О.И. Экономика предприятия (фирмы): Учебник под ред. проф. О.И. Волкова / О.И. Волков, О.В. Девяткин.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, - 2002.- 601 с. - (Серия «Высшее образование»).
- 37 Волошин, Д.А. Учет материально- производственных запасов. Комментарии к методическим указаниям по применению ПБУ 5/01 / Д.А. Волошин // Главбух.- 2002.- №4.- с. 67-81
- 38 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга по бухгалтерскому учету. / И.Е. Глушков.- Москва: «Кнорус»; Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2003.- 1160 с.
- 39 Малявкина, Л.И. Затраты, незавершенное производство, готовая продукция / Малявкина Л.И. // Бухгалтерский учет.- 2003. - № 24.- с 14-19.
- 40 Сафронова, Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб.пособие / Н.Г. Сафронова, А.В. Яцюк. - М.: ИНФРА-М; Новосибирск: Сибирское соглашение, 2003 - 527с.