

**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

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Учет готовой продукции на предприятии общественного питания на примере ООО «Атмосфера».</b>

УДК 657.422.7:642.5

**Студент**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Митник В.В.		

**Руководитель**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. экономики	Кац В.М.	К.ф-м.н доц.		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Г.А.	Д.э.н., проф.		

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>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> 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>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;

P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом с учетом особенностей инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	

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

Институт электронного обучения  
Направление подготовки 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:

<b>Бакалаврской работы</b> (бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)
--

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Митник В.В.

Тема работы:

<b>Учет готовой продукции на предприятиях пищевого производства</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	10.02.17, 2050/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<b>Исходные данные к работе</b>  (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	Нормативная документация по бухгалтерскому учету готовой продукции, налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, данные бухгалтерского учета исследуемого предприятия
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>  (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов,	1. Теоретические основы бухгалтерского учета готовой продукции. 2. Бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации на предприятии общественного питания на примере ООО «Атмосфера»

подлежащих разработке; заключение по работе).	3. Анализ хозяйственной деятельности ООО «Атмосфера» 4. Социальная ответственность
<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Рисунок оценки готовой продукции; рисунок со схемой учета готовой продукции; таблицы бухгалтерских операций учета готовой продукции; таблицы с показателями предприятия; расчеты анализа финансово-хозяйственной деятельности.

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	10.02.17
---	----------

**Задание выдал руководитель**

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

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Митник В.В.		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 71 с., 18 таблиц, 3 рисунка, 10 формул, 22 источника, 5 приложений.

Ключевые слова: готовая продукция, бухгалтерский учет, налоговый учет, пищевая продукция, себестоимость

Объект исследования - бухгалтерский учет готовой продукции ООО «Атмосфера».

Цель работы - исследование особенностей учета готовой продукции на примере ООО «Атмосфера».

В исследование проводилось:

- изучение теоретических аспектов учёта готовой продукции;
- определение методов учета затрат на производство и выпуск готовой продукции;
- рассмотрение бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «Атмосфера»
- анализ финансово-хозяйственной деятельности на предприятии ООО «Атмосфера».

В результате исследования предприятию ООО «Атмосфера» были предложены мероприятия по совершенствованию учета на предприятии.

Степень внедрения: предложенные в дипломной работе совершенствования по учету готовой продукции.

Область применения: производственная деятельность ООО «Атмосфера».

Экономическая эффективность/значимость работы высокая практическая значимость для предприятия ООО «Атмосфера».

В будущем планируется вновь проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

## Определения, обозначения и сокращения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Готовая продукция: изделия и полуфабрикаты собственного производства с полностью законченной обработкой.

РФ: Российская Федерация;

ТК РФ: Трудовой Кодекс Российской Федерации;

ГК РФ: Гражданский Кодекс Российской Федерации;

НДС: налог на добавленную стоимость;

НК РФ: Налоговый Кодекс Российской Федерации;

ЕНВД: единый налог на вмененный доход;

ДТ: дебет;

КТ: кредит;

ПО: программное обеспечение.

Оглавление	
Введение.....	10
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	12
1.1. Основные понятия, оценка и учет готовой продукции.....	12
1.2 Учет выпуска готовой продукции.....	19
1.3 Учет расходов на продажу.....	24
1.4 Учет реализации готовой продукции.....	26
1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции и ее продаж.....	30
2 Бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации на предприятии общественного питания на примере ООО «Атмосфера».....	34
2.1 Общая характеристика ООО «Атмосфера».....	34
2.2 Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии.....	36
2.3 Организация учета готовой продукции на предприятии.....	38
2.4 Предложения по совершенствованию учета готовой продукции в ООО «Атмосфера».....	48
3. Анализ хозяйственной деятельности ООО «Атмосфера».....	50
3.1 Анализ показателей рентабельности компании.....	50
3.2 Анализ платежеспособности.....	51
3.3 Анализ финансовой устойчивости.....	53
4 Социальная ответственность.....	59
4.1 Разработка программы корпоративной социальной ответственности.....	59
4.2 Основные стейхолдеры программы КСО.....	61
4.3 Определение элементов программ КСО.....	63
4.4 Затраты на программы КСО.....	64
4.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.....	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	68
Список использованных источников.....	71
Приложение А.....	74
Приложение Б.....	75
Приложение В.....	76

Приложение Г .....	77
Приложение Д.....	78

## **Введение**

Основным элементом предпринимательской деятельности для организации является, конечно же, выпуск, а затем продажа, готовой продукции. Один из основных этапов достижения главной цели организации – это получение прибыли.

Контроль над производством, реализацией продукции и отгрузкой, соответствующими затратами и полученными финансовыми результатами, состояние расчетов с покупателями обеспечивает учет готовой продукции.

Актуальность бухгалтерского учета готовой продукции состоит в том, что на любом производстве, объем и продажа готовой продукции, являются главными и очень важными показателями. На первом месте будет объем производства продукции если производственные возможности ограничены и относительно не ограничен спрос. Основной разработкой производственной программы считается возможный объем продаж по мере насыщения рынка и усиления конкуренции.

Производство должно выпускать такую продукцию, какую реально сможет выпустить и реализовать.

Продажа своей продукции, такая задача является основной и очень важной у всех предприятий, в процессе выявляют качество и полезность продукции, и именно этим заканчивается кругооборот средств. В результате производства и продажи продукции предприятие возмещает затраты и получает чистый доход, часть которого уплачивается государству, а часть остается как прибыль.

Цель дипломной работы – исследование особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета готовой продукции на предприятии ООО «Атмосфера».

Задачи исследования:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета готовой продукции

- ознакомиться с деятельностью предприятия, правилами ведения бухгалтерского и налогового учета.

- провести оценку бухгалтерского учета,

- определить пути совершенствования организации бухгалтерского учета.

Объектом исследования является ООО «Атмосфера».

Предметом исследования является изучение особенностей организации учета готовой продукции.

Информационной основой исследования являются первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Атмосфера».

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета готовой продукции**

## **1.1 Основные понятия, оценка и учет готовой продукции**

Готовая продукция - считается конечным результатом производственного цикла, активы, завершённые обработкой, технические и высококачественные свойства которые соответствуют условиям договора или притязанием иных документов в случаях, установленных законом.

Готовая продукция по приказу Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01 - является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством. [1]

Ведение учета готовой продукции в бухгалтерии осуществляется в денежном измерении. Каждый месяц сверяют данные учета склада с данными бухгалтерского учета.

Цель учета готовой продукции - вовремя и полноценно отражать на счетах бухгалтерского учета информацию о выпуске и отгрузке готовой продукции в организации.

Основные задачи учета готовой продукции:

- правильное и своевременное предоставление документации по оформлению операций: выпуск, перемещение и отпуск готовой продукции в места хранения;
- контроль хранения готовой на всех этапах движения;
- контроль за выполнением плана выпуска и реализации продукции;
- вовремя обнаружить невостребованные позиции продукции с целью их усовершенствования или снятия с производства;
- обнаружение прибыльного ассортимента готовой продукции.

После выпуска вся готовая продукция передается на склад материально ответственному лицу. Крупногабаритная или тяжелая продукция, которая по техническим причинам не может сдаться на склад, отпускается заказчику или его представителю с места ее выпуска.

Авторы Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин пишут, что продукция бывает следующих видов:

- валовая — полная стоимость законченной готовой продукции, выработанной предприятием за отчетный период;
- валовый оборот — стоимость всех продуктов, полуфабрикатов, выполненных работ и оказанных услуг, в том числе

Незавершенное производство;

- реализованная — валовая продукция, за вычетом остатков готовой продукции, незавершенное производство, полуфабрикаты, инструменты и запасные части собственной продукции;

- сравнимая — продукция, которая производилась и в предыдущем отчетном периоде;

- несравнимая — продукция, произведенная впервые в отчетном периоде. [2]

Учет и планы по готовой продукции ведут как в натуральных, так и стоимостных показателях. Обычно с натуральными показателями ни вопросов, ни проблем не возникает, а вот для определения стоимостных показателей применяют несколько методик. В работе авторов: Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. написано, что различают две оценки готовой продукции. Балансовую оценку готовой продукции и оценку, по которой продукция отображается в текущем (аналитическом) учете. В текущем учете готовая продукция может оцениваться при помощи, различных способов, которые можно увидеть на рисунке 1. [3]

Рисунок 1. Способы оценки.



При фактической производственной себестоимости учет продукции производится в сумме затрат, использованных при изготовлении. Этот метод самый точный и используется в мелкосерийном или единичном производстве, и при выпуске продукции небольшой номенклатуры.

Нормативно (плановая) производственная себестоимость – этот метод применяет специальные разработанные условия, которые были созданы для основы составления нормативной калькуляции себестоимости продукции. Для этого способа учета необходим отдельный учет отклонения фактической производственной себестоимости выпуска готовой продукции от стоимости по учетным ценам. [4]

Рассчитать сумму отклонения можно по формуле (1).

$$O_c = (O_n + O_p) : (N_n + N_p) \times N_o \quad (1)$$

Где:

$O_c$  - сумма отклонений, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе;

$O_n$  - сумма отклонений, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе на начало отчетного месяца;

Оп - сумма отклонений, приходящаяся на продукцию, поступившую на склад в отчетном месяце;

Нн - нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало отчетного месяца;

Нп - нормативная себестоимость готовой продукции, поступившей на склад в отчетном месяце;

Но - нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе.

Затем количество отклонений, относящихся к отгруженным продуктам, рассчитывается по формуле (2):

$$O_o = O_n + O_p - O_c \quad (2)$$

Где:

O<sub>o</sub> - сумма отклонений, приходящаяся на отгруженную продукцию;

O<sub>p</sub> - сумма отклонений, приходящаяся на продукцию, поступившую на склад в отчетном месяце;

O<sub>c</sub> - сумма отклонений, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе. [5]

Это отклонение является экономией, но также и дополнительным расходом сырья и других производственных затрат. Отклонения и готовая продукция учитываются на одних и тех же счетах.

Цена продажи (тарифа) – этот способ может учитываться без налога на добавленную стоимость. Могут быть два вида цен реализации:

1. Регулируемые- цены которые регулируются государством.

2. Свободные – цены которые устанавливаются предприятием или организацией в зависимости от спроса на продукцию на рынке.

Прямые статьи расходов (сокращенная себестоимость) – для этого способа в расчете не учитываются общехозяйственные расходы, не включающиеся в себестоимость готовой продукции, а относятся к счету учета продаж.

Готовая продукция в балансе отражается по фактической или стандартной себестоимости продукции или по статьям прямых затрат. В текущем учете по которой учитывается оценка готовой продукции, может не совпадать с ее балансовой оценкой.

Оценка готовой продукции в балансе по фактической себестоимости может оцениваться в текущем учете:

1. По фактической себестоимости – этот способ применяется редко, и пользуются им в основном только индивидуальные производства.

2. По учетным ценам – в этом способе учет готовой продукции и учет отклонений организуется на разных субсчетах счета готовой продукции.

Сумма учетной стоимости и отклонения, что является общей стоимостью готовой продукции, не зависит от метода определения учетных цен, поэтому она равняется фактической производственной себестоимости этой продукции.

Отклонение разницы нормативной и фактической себестоимости возникает при использовании учетных цен. Процент данных отклонений рассчитывается в конце месяца, когда уже сформированы все затраты на производство продукции. Эти отклонения можно учитывать на счете 40 «Выпуск продукции» или на счете 43 «Готовая продукция», именно поэтому существует два варианта учета:

1. Без применения счета 40.
2. С применением счета 40. [6]

Рассмотрев все варианты можно сказать следующее, что для выбора оптимального варианта следует изучить особенности организации, специфики, ее производственно-хозяйственной деятельности, целей экономической политики на сравнительно продолжительный период времени. Так как у каждого способа есть свои плюсы и минусы, выбор и дальнейшее применение возможно только после тщательного анализа возможных последствий и влияния на основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и величину уплачиваемых ею налогов.

Одна из важных задач бухгалтерского учета — рассчитать себестоимость готовой продукции собственного производства. Для этой задачи нужно расходы распределить меж незавершенным производством и готовой продукцией. В налоговом учете есть собственный последовательность распределения расходов. При этом для разных категорий налогоплательщиков метод расчета разный. Распределению расходов меж незавершенным производством и готовой продукцией в целях налогообложения прибыли. [7]

Для того, чтобы рассчитать стоимость готовой продукции на складе в налоговом учете, важно знать две величины: количество готовой продукции и количество прямых затрат, связанных с этим продуктом. Таким образом, это установлено в пункте 2 ст. 319 Налогового кодекса Российской Федерации. Косвенные расходы в налоговом учете полностью списываются на расходы текущего периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Алгоритм расчета стоимости готовой продукции на складе в налоговом учете:

Для начала рассчитаем число готовой продукции, оставшейся на складе на конец месяца -  $K_4$ , по формуле (3):

$$K_4 = K_1 + K_2 - K_3 \quad (3)$$

Где:

$K_1$ - остаток готовой продукции на начало месяца;

$K_2$  - количество готовой продукции, поступившей на склад в отчетном месяце;

$K_3$  - количество готовой продукции, которая отгружена покупателям в отчетном месяце.

Затем определяем сумму прямых расходов, которые относятся к готовой продукции, изготовленной в текущем месяце -  $P_4$ , по формуле (4):

$$P_4 = P_1 + P_2 - P_3 \quad (4)$$

Где:

P1 - прямые расходы, относящиеся к незавершенному производству, на начало месяца;

P2 - прямые расходы, произведенные в текущем месяце;

P3 - прямые расходы, относящиеся к незавершенному производству, на конец месяца.

Тогда сумма прямых затрат, связанных с остальной частью готовой продукции на складе в конце месяца - P5, будет определяться следующим образом по формуле (5):

$$P5 = P4 \times (K4 : K3) \quad (5)$$

Где:

P4 - сумма прямых расходов, относящихся к готовой продукции, изготовленной в текущем месяце;

K4 - количество готовой продукции, которая осталась на складе на конец месяца;

K3 - количество готовой продукции, которая отгружена покупателям в отчетном месяце.

А теперь посчитаем сумму прямых расходов, относящуюся к отгруженной продукции (P6) по формуле (6):

$$P6 = P7 + P4 - P5 \quad (6)$$

Где:

P7 - сумма прямых расходов, относящихся к остатку готовой продукции на начало месяца.

P4 - сумма прямых расходов, относящихся к готовой продукции, изготовленной в текущем месяце;

P5 - сумма прямых расходов, относящихся к остаткам готовой продукции на складе на конец месяца.[8]

## 1.2 Учет выпуска готовой продукции

Учет количества готовой продукции по местам хранения и видам, на сегодняшний день может вестись двумя способами:

1. Карточный – составления ведомостей оприходования продукции, по видам и местам хранения.

2. Без карточный – используются различные компьютерные программы, с их помощью возможно ежедневно составлять оборотные ведомости учета выпуска и движение готовой продукции на складе. Так же периодически проводят инвентаризацию по остаткам готовой продукции.

Не зависимо какой способ выберет предприятие, при выпуске продукции нужно оформлять приемо-сдаточные накладные, спецификации, приемные акты и другие документы.

Для ведения учета готовой продукции потребуются первичные документы, такие как:

- товарно-транспортная накладная (ТТН),
- акты приемки-сдачи работ (услуг),
- сдаточные накладные,
- платежное требование-поручение.

Постоянный контроль над выпуском готовой продукции должен производиться устройством учета организации, чтобы обеспечить бесперебойное производство и своевременное выполнение договорных отношений с клиентами, организацию расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, сотрудниками организации.

Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. в своей работе пишут, что после прохождения продукции последнего этапа производственного цикла, она считается готовой. Если после завершения, продукция сразу не поступает в реализацию, то она сдается материально ответственному лицу (кладовщику) на хранение (на склад). Материально ответственное лицо при получении готовой

продукции, расписывается в документе «о передаче материальных ценностей» (акты, счета - фактуры и т.д.), оставляя второй экземпляр у себя. При выбытии продукции со склада бухгалтерский отдел составляет два экземпляра счетов-фактур, один - от лица, получившего товар, а второй остается на складе. Все движение готовой продукции должно отражаться в карточках складского учета (ф. № М-17) или, что более удобно при большой номенклатуре ТМЦ, в книге складского учета (ф. № М-40). Эти документы отражают доходы, расходы и баланс каждой номенклатуры готовой продукции. В конце месяца материально ответственное лицо составляет отчет о движении материальных ценностей и вместе с первичными документами предоставляет в бухгалтерию. Учет готовой продукции ведется материально ответственным лицом количественном измерении. Итоговые суммы и стоимость указываются уже в бухгалтерии при обработке материальных отчетов. Фактическое движение готовой продукции учитывается в производственных отчетах и отчетах о движении материальных ценностей в бухгалтерии, на основании их в организации оформляется отчет учета материальных ценностей, товаров и тары. В последующем все данные отчета применяют, чтобы заполнить журнал-ордер № 10/2. Когда сверят все данные, которые отражены в первичной документации, составляются сальдовые ведомости. [9]

На производственных предприятиях для учета движения готовой продукции материального характера, а также ее наличия, используется счет 43. Независимо какая используется методика для оценки готовой продукции, изготовленная для реализации, отражается по дебету счета 43.

В данном разделе работы рассмотрен «материального плана» - учет готовой продукции. Ее выпуска мы можем разделить по целям ее применения:

- реализация;
- общехозяйственное использование;
- общепроизводственное использование;
- использование в будущем производственном цикле – полуфабрикат.

Схемы бухгалтерского учета находятся в зависимости от того какие цели применения готовой продукции, а также как методика оценки на предприятии.

Предприятие производит ассортимент небольшого количества продукции, например, для собственных нужд, то здесь более уместно вести учет по неполной - сокращенной себестоимости и отражать выпуск продукции в ДТ счета 10 «Материалы» с КТ счетов учета затрат 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». [10]

Но если все же на предприятии промышленный выпуск большого ассортимента продукции и цель ее реализовать, то для учета наличия и движения готовой продукции нужно используется активный счет бухгалтерского учета 43 «Готовая продукция». Учет в этом случае более уместен для проведения по сниженным ценам (плановая себестоимость, контрактные цены). Поскольку на момент производства и продажи готовой продукции фактическая себестоимость продукции неизвестна, и ее расчет происходит в следующем месяце после выпуска. [11]

Оприходование готовой продукции может быть на:

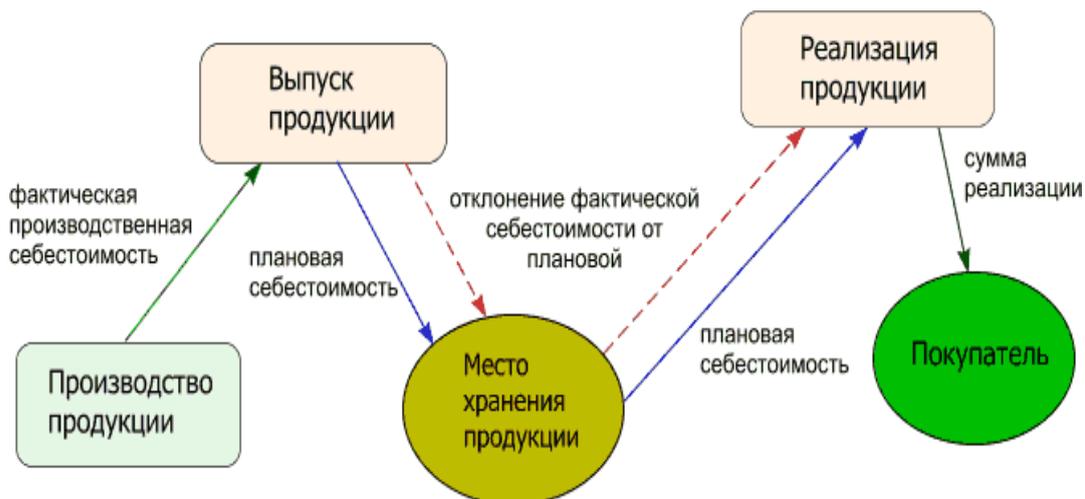
- счете 10 «Материалы» - если известно, что будет точно использоваться на хозяйственные нужды.

- счете 43 «Готовая продукция» - на оборот, когда не известно направление использования, здесь же на активном балансовом счете, отражается готовая продукция, когда направляется на реализацию.

Из пункта 1.1 нам уже известно, что оценка готовой продукции оценивается по фактической себестоимости или по учетным ценам. Сумма учетной стоимости и отклонения, что является общей стоимостью готовой продукции, не зависит от метода определения учетных цен, поэтому она равняется фактической производственной себестоимости этой продукции.

На рисунке 2 можно увидеть схему учета готовой продукции. [12]

Рисунок 2. Схема учета готовой продукции.



Отклонение разницы нормативной и фактической себестоимости возникает при использовании учетных цен. Процент данных отклонений рассчитывается в конце месяца, когда уже сформированы все затраты на производство продукции. Эти отклонения можно учитывать на счете 40 «Выпуск продукции» или на счете 43 «Готовая продукция», именно поэтому существует два варианта учета:

1. Без применения счета 40 – при несовпадении учетной цены с фактической производственной себестоимостью, отклонение учитывается на счете 43, субсчет «отклонение фактической себестоимости от учетной цены». Производится запись «фактически сданная готовая продукция на склад» ДТ 43 КТ 20, 23, 29 в текущий отчетный период. Оценка незавершенного производства, фактическая производственная себестоимость и прочие производятся в конце отчетного периода и производится коррекция записей на счете 43. Производится дополнительная запись по ДТ 43 КТ 20, 23, в случае если фактическая производственная себестоимость, сданная на склад готовой продукции, превышает ее оценку по учетной цене. Запись производится на сумму превышения. Если же на оборот, учетная цена выше фактической, производится сторнировочная запись ДТ 43 КТ 20, 23. Отражение остатка готовой продукции на складе в конце отчетного периода производится в оценке по фактической производственной себестоимости.

2. С применением счета 40 – учитывается отклонение между нормативной себестоимостью готовой продукции и ее фактическими затратами на изготовление. ДТ 40 отражает фактическую себестоимость произведенной продукции в соответствии с счетами 20, 23, 29. КТ 40 отражает нормативную или плановую себестоимость готовой продукции в соответствии с счетом 43. В последний день месяца сравнивают дебетовые и кредитовые обороты по счету 40 и выявляют отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной. Если по счету 40 дебетовый оборот будет больше кредитового, то, следовательно, фактическая себестоимость превышает нормативную (плановую) и возник перерасход. Это значит, что нам необходимо записать на сумму превышения проводку ДТ 90-2 КТ 40. Но в случае если кредитовый оборот по счету 40 больше дебетового, следовательно, фактическая себестоимость будет ниже нормативной (плановой). Поэтому здесь делается проводка на сумму экономии ДТ 90-2 КТ 40 по методу «красное сторно». Каждый месяц счет 40 закрывается, не имея на конец месяца сальдо. Поэтому в конце отчетного месяца по фактической себестоимости учтена выпущенная, а также реализованная продукция, а по нормативной себестоимости будет учтен на складе остаток продукции. С использованием данного счета готовая продукция и отгруженный товар отражаются в балансе по нормативной(плановой) себестоимости. На счет 90 списывают суммы отклонений в полном объеме. [13] Проводки по счету 40 можно увидеть ниже в таблице 1.

Таблица 1 - Основные проводки по счету 40.

Проводка		Операция
ДТ	КТ	
40	20, 23	Фактическая себестоимость выпущенной продукции.
43,45,90	40	Нормативная (плановая) себестоимость выполненных и сданных работ (по мере выпуска).
43,45,90	40	<b>СТОРНО</b> – при превышении нормативной себестоимости над фактической (экономия).
43,45,90	40	Перерасход – при превышении фактических затрат над нормативной себестоимостью.

### 1.3 Учет расходов на продажу

Расходы на продажу – расходы, с которые связаны с продажей продукции, товаров, работ и услуг. [14]

Расходы на продажу регулируются отраслевыми нормативными документами в области бухгалтерского учета, планирования производственных издержек и расчета себестоимости продукции.

Состав затрат подразделяется на:

- Транспортные расходы;
- Расходы на рекламу;
- Расходы на тару и упаковку;
- Отчисления на социальные нужды;
- Расходы на заработную плату;
- Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;
- Прочие расходы.

Сумма затрат на продажу записывается в ДТ 44 «Расходы на продажу» в соответствии с КТ материальных, денежных и расчетных счетов: 02, 04, 05, 10, 60, 69, 70 и т. Д. На основе первичных документов.

Коммерческие расходы в соответствии с пунктом 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются в составе расходов по обычной деятельности и могут быть признаны в стоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг):

- прямым путем;
- затраты на упаковку и перевозку, если прямое включение не представляется возможным, распределяются между отдельными видами продукции, продаваемой каждый месяц, исходя из их веса, объема, цены изготовления или же иных характеристик, предусмотренных в отраслевых инструкциях по планированию, учету и расчету стоимости производства.

Расходы на продажи (коммерческие расходы) списываются в конце отчетного месяца по себестоимости продаж и отражаются в бухгалтерских учетах:

- в полном объеме – ДТ 90/2 КТ 44;
- в конце месяца организация частично вычитает стоимость продажи дебетового счета 90-2 с кредитного счета 44. Расходы на упаковку и транспортировку распределяются между проданной продукцией и балансом продуктов, нереализованных в конце отчетный период. [15]

Для того что бы рассчитать суммы расходов на продажу, нужно по формуле 7, вычислить процент расхода на продажу.

$$P\% = (СНр + Тр) / (СНто + Отм) \times 100 \quad (7)$$

Где:

P% - процент расходов на продажу;

СНр – остаток расходов на продажу на начало месяца;

Тр – расходы на продажу текущего месяца;

СНто – остаток товаров, отгруженных на начало месяца по учетным ценам;

Отм – Отгрузка продукции в текущем месяце по учетным ценам.

Исходя из считаного процента расходов на продажу, определяется сумма расходов, подлежащую списанию на реализованную продукцию по формуле 8.

$$\Sigma P = П \times P\% / 100 \quad (8)$$

Где:

ΣP – сумма расходов;

П – учетная стоимость реализованной в текущем месяце продукции;

P% - процент расходов на продажу. [16]

## 1.4 Учет реализации готовой продукции

Реализация представляет себя как кругооборот средств предприятия, ее функцией и задачей считается получение средств с помощью реализации продукции и товаров, для возмещения личных затрат предприятия, а также получить прибыль. Так же могут быть проданы товары, полученные намерено для реализации, избыточные материальные ценности, которые были в употреблении ОС и нематериальные активы.

Задача учета операций продаж включает в себя контроль за выполнением контрактов на отгрузку готовой продукции, а также за ее оплату клиентами. Узнать экономический итог от реализации продукции (работ, услуг) это цель хозяйственных операций, по реализации, которые отражаются на бухгалтерских счетах. Расчеты финансового результата производятся каждый месяц на основании документов, которые подтверждают продажу продукции.

Для учета реализации применяется бессальдовый счет 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» нужен для обобщения данных о доходах и расходах, которые связаны с обычными видами деятельности организации, и для определения по ним финансового результата.

Оборот по дебету и кредиту данного счета показывает один и тот же объем реализации, но в разных оценках. Цене реализации равен оборот по кредиту, полной себестоимости с НДС, акцизом и аналогичными обязательными платежами равен оборот по дебету. Сравнивая выручку от реализации с суммой, отраженной по дебету счета 90, выявляется результат от реализации (если оборот по дебету больше оборота по кредиту - убыток, иначе – прибыль).

На рисунке 3 мы можем посмотреть какие субсчета могут быть открыт к счету 90 "Продажи".

Рисунок 3.

### **Субсчета к счету 90 «Продажи»**

90/1 – «Выручка»

90/2 – «Себестоимость продаж»

90/3 – «Налог на добавленную стоимость»

90/4 – «Акцизы»

90/5 – «Таможенные пошлины»

90/9 – «Прибыль/убыток от продаж»

На субсчете 90-1 учитываются активы, которые поступили и признают выручкой.

На субсчете 90-2 учитываются себестоимость продажи, по ним признают выручку на 90-1.

На субсчете 90-3 учитывается сумма налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя или заказчика.

На субсчете 90-4 учитывается сумма акцизов, которые включены в цены проданной продукции или товара.

Открыть субсчет 90-5 к счету 90 для учета сумм экспортных пошлин – могут организации или плательщики экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 - для определение финансового результата, прибыль или убыток, от продаж за отчетный месяц. [17]

Путем накопления в период отчетного года производятся записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-4. Каждый месяц сравнением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Данный финансовый результат каждый месяц заключительными оборотами, списывают с субсчета 90-9 на счет 99. Поэтому синтетический счет 90 на отчетную дату сальдо не имеет.

После завершения отчетного года все субсчета открытые к счету 90, кроме субсчета 90-9, нужно закрывать внутренними записями на субсчет 90-9.

Аналитический учет по счету 90 ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. По мимо этого, аналитический учет по данному счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией. Ниже в таблице 2 можно посмотреть примеры проводок по счету 90.

Таблица 2 - Пример проводок по счету 90 «Продажи»

Проводка		Операция
Дт	Кт	
90	10,20,2 3 41,43	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции, товара, ТМЦ, выполненных работ, оказанных услуг.
90	44	Списаны расходы на продажу
90	26	Списаны общехозяйственные расходы (по учетной политике)
90	68	Начислен НДС, акциз при налогообложении по отгрузке
90	76	Начислен НДС при налогообложении по оплате
62	90	Предъявлен к оплате счет за отгруженную продукцию, товар, ТМЦ, выполненные работы.
90 (99)	99 (90)	Вычисляется прибыль (убыток) от реализации

Операции на счете 90 отражаются в момент передачи права собственности на продукты (работы, услуги) от организации покупателю (клиенту).

В случае если используется способ подсчета отгрузки, то независимо от получения платежа от клиента все отправленные по отгрузке сборы списываются путем размещения ДТ90/КТ43(41), одновременно ДТ62/КТ90 отправляется на Покупатель, когда счет выставлен покупателю.

В случае если используется способ подсчета реализации по оплате, то при фактической отгрузке готовой продукции (товара) она списывается со счета 43(41) «Готовая продукция» («Товары») проводкой Д45/КТ43(41). Счет 45 – активный. Отгруженные продукты учитываются на счете 45 по фактической или нормативной (планируемой) стоимости в зависимости от варианта учета,

установленного учетной политикой. На счете 45 продукция числится до момента перехода прав собственности на неё к покупателю. С наступлением этого момента продукция считается реализованной и списывается с кредита счета 45 в дебет счета 90. На диаграмме в приложении А, можно увидеть использование счёта 45. [18] Так же в таблице 3 можно посмотреть проводки по приобретению и реализации товара.

Таблица 3 - Основные проводки по приобретению и реализации товара

Проводка		Операция
Дт	Кт	
<b>Поступил товар от поставщика</b>		
60	50,51,62	Уплачено поставщику за товар.
41	60	Оприходованы товары: <ul style="list-style-type: none"> <li>• на покупную стоимость;</li> <li>• торговая наценка.</li> </ul>
41	42	
44	60	Отражены в учете: <ul style="list-style-type: none"> <li>• транспортные расходы;</li> <li>• НДС на транспортные услуги.</li> </ul>
19	60	
76.2	60	Отражена выявленная при приемке недостача или порча товаров: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по вине поставщика или транспортной организации;</li> <li>• по др. причинам.</li> </ul>
94	60	
19	60	Отражен в учете НДС на поступившие товары: <ul style="list-style-type: none"> <li>• в оптовой торговле;</li> <li>• в розничной торговле.</li> </ul>
41	60	
<b>Учет реализации товара</b>		
50, 51	90	Поступили деньги от покупателя.
90	41	Списана продажная стоимость товара.
90	44	Списаны затраты.
90	68/НДС	Начислен НДС на реализованные товары: <ul style="list-style-type: none"> <li>• В рознице НДС от торговой наценки;</li> <li>• В оптовой торговле НДС с выручки.</li> </ul>
90	68/НДС	
90	42	Списана торговая наценка <ul style="list-style-type: none"> <li>• в рознице (СТОРНО);</li> <li>• в оптовой торговле.</li> </ul>
42	41	
90 (99)	99 (90)	Определен финансовый результат.
<b>Учет операций по возврату товара</b>		
41	76	Оприходован возвращенный товар (на продажную стоимость).
90	42	Восстановлена торговая надбавка на возвращенный товар.
90	41	Корректировка товарооборота на стоимость возвращенных товаров, не выдержавших гарантийный срок службы (СТОРНО).
76	50	Выплата покупателю денег за возвращенный товар.
76.2	41	Возврат некачественного товара поставщику: <ul style="list-style-type: none"> <li>• на покупную стоимость;</li> <li>• на сумму торговой надбавки.</li> </ul>
42	41	
50, 51	76.2	Удовлетворение поставщиком предъявленной ему претензии.
91	76.2	Списание неудовлетворенной претензии в связи с отказом арбитражного суда в ее взыскании.

## **1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции и ее продаж**

Учет в Российской Федерации регулируется положениями, которые можно разделить на следующие категории: законодательные акты (законы), принятые Федеральным Собранием Российской Федерации, указы Президента и постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты Министерством финансов Российской Федерации, нормативными актами других министерств и ведомств.

К законодательным актам, регулирующим бухгалтерский учет, перечислены: Гражданский кодекс Российской Федерации и Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Гражданский кодекс РФ регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений. Поскольку учет отражает хозяйственную деятельность предприятия, это означает, что он основан на нормах Гражданского кодекса Российской Федерации, который регулирует права собственности, заключение сделок и контрактов, возникновение обязательств, их исполнение и прочее.

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. (N 402-ФЗ редакция 23.05.2016) - устанавливает общие условия и требования к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Формирует правовой механизм регулирования бухгалтерского учета. Направляет свою силу на Центральный банк России, коммерческие и некоммерческие организации, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, учредивших адвокатские кабинеты адвокатов, гос. органы, власть местного самоуправления, на управление государственных внебюджетных фондов и территориальных гос. внебюджетных фондов, которые находятся на территории РФ, филиалы, представительства и т.п. структурные подразделения организаций, международные сообщества, их

филиалы и представительства, располагающиеся на территории РФ. Используется при составлении бюджетной отчетности, а также при работе над бюджетным учётом активов и обязательств нашего государства и его субъектов, муниципальных образований.

Налоговый кодекс РФ регулирует правоотношения, возникающие, когда организация и физические лица платят налоги и сборы;

Трудовой кодекс - правовые отношения, связанные с работой.

Правительство принимает решения по наиболее важным вопросам, которые определяют некоторые положения Федерального закона «О бухгалтерском учете».

В Министерстве финансов Российской Федерации, а также в Департаменте по регулированию бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности создаются положения, регулирующие методологию бухгалтерского учета в организациях. Приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н было утверждено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Положение включает в себя шесть сегментов: общие положения, основные правила ведения бухгалтерского учета, основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, основные правила сводной бухгалтерской отчетности, хранение документов бухгалтерского учета.

Определенную группу нормативных документов Министерства финансов РФ, регулиующую порядок ведения учета по отдельным участкам (разделам) бухгалтерского учета образуют стандарты (положения по бухгалтерскому учету - ПБУ), которые разрабатываются с учетом основных положений международных стандартов бухгалтерского учета.

Перечень основных нормативных документов, регулирующих учет готовой продукции:

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402 ФЗ;

ГК РФ. Части I и II;

НК РФ. Части I и II;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000г. № 31н);

План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;

"О формах бухгалтерской отчетности организации". Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;

Методические рекомендации по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 20.12.2000 г. №БГ-3-03/447,9) Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 №60н;

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 № 43н;

Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года № 106н;

Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации". ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 г. №32н;

Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н. [19]

Все перечисленные документы универсальны, они помогают определить общие правила организации и ведения бухгалтерского учета. Эти документы

распространяются на все организации, которые являются юридическими лицами, независимо от подчинения, форм собственности и деятельности.

## **2 Бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации на предприятии общественного питания на примере ООО «Атмосфера»**

### **2.1 Общая характеристика ООО «Атмосфера»**

Общество с ограниченной ответственностью «Атмосфера» учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, является юридическим лицом, действующим на основании Устава с 22 января 2013 г. Уставной капитал компании 10 000 рублей. Юридический адрес: 634012, город Томск, улица Елизаровых, дом 2, офис 25. Фактический адрес: город Томск, Комсомольский проспект, 13 Б, Торгово-развлекательный комплекс «Изумрудный город».

Общество создано с целью получения прибыли в результате производства продукции, работ, услуг с высокими потребительскими свойствами, развитие трудовой активности работников.

Учредителем общества является физическое лицо, его вклад в уставный капитал составляет 10 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала.

Предприятие осуществляет деятельность как Фреш-бар.

Предприятие не имеет филиалов, представительств, а также дочерних предприятий.

Основным видом деятельности Общества является:

- Изготовление и продажа безалкогольных: свежавыжатые соки, миксы из соков, смузи, чай, кофе и молочные коктейли;
- Изготовление мороженого и йогуртов;
- Продажа десертов;
- Оказание услуг;
- Повышение конкурентоспособности;
- Расширение ассортимента выпускаемой продукции;
- организация оптовой и розничной торговли.

Организация является юридическим лицом по закону РФ которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать, фирменное название, эмблему и другие средства индивидуализации.

Реализация продукции и представление услуг осуществляется по фактической себестоимости.

ООО «Атмосфера» осуществляет учет готовой продукции и оказанных услуг, ведет бухгалтерский, налоговый и статистический учет по нормам, действующим в РФ.

Общество самостоятельно осуществляет свою деятельность, исходя из реального потребительского спроса организаций и учреждений. Планы деятельности разрабатываются обществом самостоятельно. Все работы в обществе выполняются работниками, принятыми по трудовым договорам.

Общество самостоятельно планирует свою деятельность, а также социальное развитие своего коллектива.

Фактической основной задачей общества является осуществление розничной и оптовой продажи напитков собственного производства.

Снабжение сырья происходит за счет поставщиков г.Томска.

Управление предприятием осуществляется директором в едином лице. Создана единая вертикальная линия руководства от директора к подчиненным. Такая структура управления очень проста и имеет преимущества надежности и экономичности.

Директор ООО «Атмосфера» действует от имени компании без доверенности, в том числе:

- совершает сделки; в
- дает приказы и дает инструкции для исполнения всеми сотрудниками компании;
- утверждает штаты;

- заключает и прекращает трудовые договоры с работниками;
- применяет меры поощрения к работникам или налагает на них штрафы;
- организует учет и отчетность компании;
- выполняет другие функции, необходимые для достижения целей компании и обеспечения ее нормальной работы в соответствии с действующим законодательством и уставом компании.

Немаловажным для любого предприятия является анализ ассортимента и экономических показателей, которые помогают руководителю принимать правильные управленческие решения. Таким образом, директор может более грамотно распределять ресурсы предприятия и совершенствовать политику управления фирмой. Для примера в ООО «Атмосфера» разработана таблица расчетов изменения показателей объема выпущенной продукции по ее ассортименту, а также выручка предприятия по данному ассортименту. В приложении Б приведена данная таблица за 3 года.

## **2.2 Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии**

Важным элементом в работе ООО «Атмосфера» является бухгалтерия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и другим нормативным документам с учетом изменений и дополнений к ним. Организация ведет учет с помощью бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие и Poster Mini.

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном статусе, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с

утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется директором, который самостоятельно формирует бухгалтерскую отчетность за отчетный период (месяц, квартал, год).

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом учетных записей в автоматическом режиме в программе 1С-Предприятие.

Ниже рассмотрим таблицу 4, где можно увидеть какие документы включены в годовую и промежуточную отчетность.

Таблица 4 – Документация годовой и промежуточной отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность организации включает:	Промежуточная бухгалтерская отчетность включает:
баланс	баланс
пояснительную записку	отчет о прибылях и убытках
отчет о прибылях и убытках	-
отчет о движении денежных средств	-
отчет о движении капитала;	-
приложения к бухгалтерскому балансу	-
аудиторское заключение	-

Компания ведет учет имущества, обязательств и деловых операций в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Для обеспечения точных данных учета и отчетности производится инвентаризация основных средств, которая проводится не реже одного раза в три года по состоянию на 1 декабря года, следующего за отчетным.

Также в организации выбран налоговый режим – единый налог на вмененный доход (ЕНВД). При расчете и оплате ЕНВД сумма фактического полученного дохода не имеет значения, налогоплательщик руководствуется суммой вмененного дохода, установленным Налоговым кодексом РФ. ЕНВД заменяет налог на прибыль, налог на имущество, налог на добавленную стоимость.

Бухгалтерская отчетность предоставляется налоговой организации и высшей организации. [20]

Бухгалтерская отчетность предоставляется в налоговую организацию и вышестоящую организацию.

### 2.3 Организация учета готовой продукции на предприятии

ООО «Атмосфера» производит пищевую продукцию нескольких видов:

- Безалкогольные напитки;
- Мороженое;
- Йогурты;
- Десерты.

В стоимость включены «Транспортные расходы» на основе первичных документов на поставку материалов для производства и отгрузки готовой продукции. Дт 20 - Кт 10, 60, списать как прямые затраты [21].

В стоимость производства также входит компенсация работникам. Он выполняется как Дт20, 25, 26 - Кт70, 69. Счет 23 «Вспомогательное производство» не используется.

Общие хозяйственные расходы списываются на проданные готовые изделия. Косвенные расходы на счете 25, распределенные в конце месяца по типу продукта, можно увидеть в таблице 5.

Таблица 5 - Распределение косвенных расходов.

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Документ
Начисление амортизации производственного оборудования	25	02	Бухгалтерский расчет
Инструмент опущен в производство	25	10	Бухгалтерский расчет
Оприходование производственных расходов от поставщиков работ, услуг	25	60	Акт приемки-передачи
Начислена заработная плата производственного персонала	25	70	Бухгалтерский расчет
Начисление расходов по социальному страхованию производственного персонала	25	69	Бухгалтерский расчет
Распределение расходов на мебельную продукцию	20	25	Бухгалтерский расчет

Синтетический учет ведется на счете 26 «Общие хозяйственные расходы».

В конце месяца общие хозяйственные расходы списываются на ДТ 90 - КТ 26 на финансовый результат. В бухгалтерском учете суммы выявленных потерь и недостач относятся в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». [22]

Затем рассчитывается предельная величина потерь исходя из установленных норм. Если поступившее на предприятие сырье до передачи его в производство хранится какое-то время на складах (холодильниках, морозильниках), может возникнуть его естественная убыль.

Кроме того, возникновение убыли возможно в отношении выпущенной, но нереализованной пищевой продукции.

Выявленная недостача отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту соответствующего счета (10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»). В первом случае (при выявлении потери сырья) убыль в пределах норм будет являться частью себестоимости выпущенной продукции и, соответственно, отражаться на счетах учета затрат (25 «Общепроизводственные расходы», 20 «Основное производство») [23].

Во втором случае (при выявлении потерь товара и готовой продукции) убыль в пределах норм следует отразить по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Все сверхнормативные потери отражаются по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

Согласно пунктам 58 и 59 Методических указаний по учету запасов, недостачи и ущерб, выявленные при принятии материалов, полученных организацией, учитываются в следующем порядке:

Количество недостатков и ущерба в пределах естественного убытка определяется путем умножения количества пропавших и (или) испорченных материалов на цену договорную (продажную) поставщика. Другие суммы,

включая транспортные расходы и НДС, связанные с ними, не учитываются. Другие суммы, включая транспортные расходы и НДС, связанные с ними, не учитываются.

Количество недостатков и порчи списывается с кредита расчетного счета в соответствии с ДТ 94 «Недостатки и убытки от порчи ценностей». В то же время недостающие и поврежденные материалы списываются со счета 94 и включаются в транспортные и закупочные расходы (ТЗР) или в инвентаризации запасов (счет 16). Суммы НДС в части, которая приходится на потери в пределах норм естественной убыли, можно принять к вычету в общем порядке (Письма Минфина России от 09.08.2012 N 03-07-08/244, от 11.01.2008 N 03-07-11/02).

Недостатки и повреждение материалов, превышающих нормы естественного убытка, учитываются по фактической себестоимости продукции, которая включена (пункт 58 Руководства по учету запасов):

- стоимость недостающих и испорченных материалов без учета НДС, по подакцизным товарам - с учетом акцизов;
- сумма ТЗР, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам;
- сумма НДС, относящаяся к стоимости материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением [24].

Сверхнормативные потери нужно взыскивать с виновных лиц, в том числе путем предъявления претензий к перевозчикам или применения положений трудового законодательства о возмещении ущерба материально ответственными лицами.

Когда это невозможно - например, если виновник не найден или если фирма решит простить виновника, - сверхнормативные потери будут списываться на уменьшение финансового результата в бухгалтерском учете (в состав прочих расходов, на счет 91 «Прочие доходы и расходы») и не принимаются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль [25].

В случае выставления претензии перевозчику, фактическая себестоимость недостач и порчи сверх норм естественной убыли учитывается по ДТ 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям», и списывается с кредита счета расчетов.

То есть, при отсутствии норм вся убыль рассматривается как недостача сверх норм. И все фактические потери, и недостачи подобных ценностей, выявляемые при приемке (после транспортировки) или при инвентаризации (в части потерь при хранении), нужно урегулировать в общем порядке - так же, как при урегулировании потерь сверх норм естественной убыли. Это касается и бухгалтерского, и налогового учета.

В учетной политике ООО «Атмосфера» отражается, что оценка и учет выпуска готовой продукции в бухгалтерском учете осуществляется по фактической себестоимости. Для быстрого учета готовой продукции ООО «Атмосфера» использует нормативную стоимость.

Синтетический учет в ООО «Атмосфера» ведется на счете 43 «Готовая продукция». К этому счету ООО «Атмосфера» открыты субсчета, для учета отклонений между плановой стоимостью и фактической себестоимостью готовой продукции.

В ООО «Атмосфера» по счету 43 «Готовая продукция» отражается информация о поступлении, перемещении и выбытии готовой продукции. Так как в ООО «Атмосфера» в качестве учетной цены является плановая стоимость. По плановой цене готовая продукция приходится на склад.

При ведении аналитического учета готовой продукции по учетным ценам необходимо отражать в бухгалтерском учете отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее учетной цены.

Отклонения между плановой стоимостью и фактической себестоимостью выпускаемой продукции рассчитываются в целом и списываются на реализованную продукцию и оставшуюся на складе расчетным путем.

Ниже в таблице 6 приведен рабочий план счетов, который используется на предприятии ООО «Атмосфера» для того что бы регулировать учет готовой продукции, а также расчеты с покупателями.

Таблица 6 - План счетов по учету готовой продукции.

Код	Быстрый выбор	Наименование	Акт.	Субконто
43.01	43.01	Готовая продукция	А	Номенклатура
43.02	43.02	Отклонения между фактической и плановой стоимостью готовой продукции		Номенклатура
44	44	Расходы на продажу	А	Статьи затрат
45	45	Товары отгруженные	А	Контрагенты
51	51	Расчетные счета	А	Банковские счета
62	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты
62.01	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты
62.02	62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты
68	68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в
68.02	6802	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в
90	90	Продажа	АП	
90.01	90.01	Выручка	П	об Номенклатурные группы
90.02	90.02	Себестоимость продаж	А	об Номенклатурные группы
90.03	90.03	Налог на добавленную стоимость	А	об Номенклатурные группы
90.09	90-9	Прибыль / убыток от продаж	АП	об Номенклатурные группы
91	91	Прочие доходы и расходы	АП	об Прочие доходы и расходы

В конце месяца, учетная цена ГП приводится к фактической себестоимости, вычисляя сумму и процент отклонения по формуле 9:

$$\% \text{ОТКЛ} = \frac{\text{ОТКЛн} + \text{ОТКЛмес}}{\text{ГПн} + \text{ГПмес}} * 100\% \quad (9)$$

Где:

ОТКЛ<sub>н</sub> – отклонение, приходящееся на остаток продукции на складе на начало месяца;

ОТКЛ<sub>мес</sub> – отклонение по готовой продукции, поступившей на склад за месяц;

ГП<sub>н</sub> – остаток готовой продукции на складе на начало месяца по учетным ценам.

ГП<sub>мес</sub> – готовая продукция, поступившая на склад за месяц по учетным ценам. [26]

Сумма отклонений, которая относится к готовой продукции и списана со склада определяется по формуле 10:

$$\Sigma \text{ОТКЛ} = \frac{\text{ГПотгр} * \% \text{ОТКЛ}}{100\%} \quad (10)$$

Сумма отклонения фактической себестоимости продукции от её стоимости по учетным ценам списываются одной и той же проводкой, что отражается списание продукции по учетным ценам.

Рассмотрим на примере данных за август 2016 г. в ООО «Атмосфера» отражение в учете выпуска готовой продукции. В августе 2016 г. сдана по плановой себестоимости на 7110 руб., готовая продукция на склад, при фактических затратах на ее изготовление 7156 руб.. На начало месяца отражен остаток готовой продукции на складе по плановым ценам 426 руб., по фактической себестоимости 520 рублей. Отгружено плановой стоимости готовой продукции по на 7256 руб. Отклонение в большую сторону фактической себестоимости проданной и отгруженной продукции по плановой стоимости составило 67,4 рубля. В таблице 7 представлены проводки и записи по отражению выпуска готовой продукции в ООО «Атмосфера».

Таблица 7 - Проводки и записи по отражению выпуска готовой продукции в ООО «Атмосфера»

№	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма
1	Выпуск продукции по плановой стоимости, руб.	43.01	20	7110
2	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции, руб.	43.02	20	7156
3	Списана плановая стоимость проданной продукции, руб.	90.02	43.01	7256
4	Отражено превышение плановой стоимости проданной продукции над фактической, руб.	90.02	43.02	67,4

Сумма отклонения фактической себестоимости от учетной цены распределяется между стоимостью, проданной (отгруженной) готовой продукции и стоимостью ее остатков на складе для ежемесячного списания на счета учета. Что бы определить это отклонение составляется расчёт, который представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет фактической себестоимости, проданной (отгруженной) готовой продукции в ООО «Атмосфера» в августе 2016г.

№	Показатель	По плановым ценам	По фактич. себест- ти	Отклонение (+,-)
1	Остаток готовой продукции на начало	426	520	+94
2	Поступило из	7110	7156	+46
3	Итого:	7536	7676	+140
4	Отклонение фактической	X	X	1,68
5	Отгружено готовой продукции, тыс. руб.	7456	3795,4	+134,2
6	Остаток готовой продукции на конец	280	1010000	+4,5

Процент отклонения рассчитываем по формуле 9:  $140 / 7536 * 100 = 1,86$  %

После чего определяем сумму отклонения фактической себестоимости от плановой по формуле 10:

- приходящуюся на проданную продукцию

$$7456 * 1,86 / 100 = 134,2 \text{ тыс. руб.}$$

- приходящуюся на продукцию, оставшуюся на складе

$$240 * 1,86 / 100 = 4,5 \text{ тыс. руб.}$$

А теперь приведем пример расчета себестоимости продукции. Как мы уже знаем предприятие ООО «Атмосфера» ведет учет по фактической себестоимости продукции. Но так как фактическую себестоимость можно рассчитать только в конце месяца, то отпуск товара ведется по розничным ценам, которые состоят из нормативной себестоимости + % наценки, что можно наблюдать в технологической карте, которая находится в приложении В.

Для того что бы рассчитать фактическую себестоимость на 1 единицу продукции, нужно все расходы за месяц разделить на объем проданной продукции.

В мае 2016 года было выпущено 750 единиц готовой продукции смузи и фрэша. Из таблицы 9 мы можем увидеть расходы за май 2016 года.

Таблица 9 – расходы за май 2016 года.

Расходы / 1 мес.	Руб.
Аренда + ком. услуги	30 000
Тара	5 917
Реклама	5 000
Зарплата (4 сотрудника + отчисления)	80 000
Сырье	40 245
ИТОГО:	161 162

Получается, что фактическая себестоимость 1 единицы будет:  $161162 / 750 = 214,9$  рублей.

Выпуск готовой продукции заносится в программу АИС «Poster Mini» по мере выполнения заказа. В отчете указывается дата и перечень выпущенной

готовой продукции в соответствии с номенклатурой, а также количество. В конце дня отчет переносится в программу 1С.

Так как предприятие ООО «Атмосфера» является точкой общественного питания, и занимается розничной и оптовой продажей, у нее есть два пути завершения процесса выпуска продукции:

- продукция после прохождения всех стадий обработки, упаковывается и передается заказчику сразу же (в этом случае продукция не заносится в программу раздел «склад»).

- продукция после прохождения всех стадий обработки, упаковывается и заносится в программу в раздел «склад» .

Первого случая касается продукция, которая производится сразу же после получения заказа и не имеет срока хранения, например:

- Фреши;
- Смузи;
- Мороженое;
- Йогурты.

Второго случая касается продукция, которая приготавливается в определенном количестве, имеет срок хранения, например:

- Десерты;
- Морсы;
- Лимонады.

На предприятии ООО «Атмосфера» организация учета готовой продукции осуществляется с помощью АИС «Poster Mini», которая разработана специально для предприятий, работающих в сфере общественного питания.

Данная программа помогает навести порядок и автоматизировать заведение, оптимизировать расходы, снизить кражи, увеличить продажи. Она помогает вести складской учет, управлять продажами и клиентами. Кроме того, «Poster Mini» может полностью заменить кассовый аппарат и позволяет печатать фискальные чеки на территории РФ. Ниже приведен список функционала данного ПО:

- Доступ из любой точки мира;
- Работа в offline (работает без подключения к Интернету);
- Поддержка сети заведений (возможность вести учет всех филиалов в 1 приложении);
- Мультицены (возможность настроить разные цены на определенные товары в нескольких филиалах);
- Гибкие отчеты (возможность самому строить отчеты на основании информации, которая есть в приложении);
- Фискализация (это процесс опломбирования и ввода в эксплуатацию кассового аппарата, а также процесс передачи данных о продажах в налоговую);
- Кассовые смены;
- Складской учет;
- Технологические карты (возможность составлять технологические карты по блюдам, сформировав их состав, вес, способ приготовления и установление цены продажи);
- Карта столов;
- Очередность подачи блюд;
- Перенес и разделение чека;
- Сканирование штрих-кода;
- Смешанная оплата;
- Оплата сертификатами;
- Прием платежных карт;
- Бонусная система;
- Учет времени работы сотрудников.

В приложении В приведен пример технологической карты «Смузи-лето» из программы «Poster Mini», в которой видно из каких ингредиентов состоит данный напиток, какой удельный вес каждой позиции в напитке, какой у него объем, себестоимость, цена продажи и наценка.

В приложении Г представлен скриншот программы, показывающий формирование прайс-листа напитков, где можно увидеть объем каждого напитка, его себестоимость, % наценки и цену продажи.

Таким образом, данное ПО помогает вести учет готовой продукции и ее реализации без особых трудностей, но необходимо учитывать множество особенностей и грамотно работать в программе для избежание ошибок.

В конце каждого периода ООО «Атмосфера» составляет отчет по готовой продукции. Аналитический учет готовой продукции ведется по каждому виду готовой продукции. Для этого используется оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция». Ведомость представляет:

- Счет бухгалтерского учета, в котором отражается начальный остаток;
- Обороты за отчетный период по дебету и кредиту на основании документов с разбивкой по корреспондирующим счетам;
- Остаток на конец отчетного периода.

По данным оборотной ведомости составляется баланс.

Исследовав бухгалтерский учет готовой продукции в ООО «Атмосфера», далее рассмотрим и оценим недостатки, а также предложим рекомендации по совершенствованию.

## **2.4 Предложения по совершенствованию учета готовой продукции в ООО «Атмосфера»**

После исследования особенностей бухгалтерского учета готовой продукции на предприятии можно отметить, что все бухгалтерские проводки по отражению выпуска и продажи готовой продукции проводятся верно, вся продукция которая была выпущена вовремя заносится на склад или отпускается покупателям сразу же после производства. Следовательно, что вся отпущенная продукция вовремя и в полном объеме отражена как проданная. Но все же в учете готовой продукции в ООО «Атмосфера» имеются недостатки.

Например, в первичных документах есть нарушения, например, в накладной нет названия организации, которая поставляет сырье, нет подписи или печати. Для некоторых видов продуктов в карточках учета оставшаяся часть готовой продукции (начале / конце) периода не отображается в инвентарных записях. Данный факт является существенным упущением работников, а также директора.

Так же недостатком в учете готовой продукции и ее продажи на предприятии ООО «Атмосфера» является отсутствие системы внутреннего контроля по учету срока годности.

Но одним из значительных недостатков является ведение бухгалтерского учета в двух бухгалтерских компьютерных программах «1С: Предприятие» и «Poster Mini», что увеличивает время работы, а также может привести к расхождению данных.

Выявив все недостатки, можно сделать вывод, что на предприятие нет грубых ошибок по ведению бухгалтерского учета готовой продукции. Предприятие автоматизировано, и имеет успех в своей сфере деятельности. Но так как на предприятии нет штатного бухгалтера, а предприятие с каждым годом увеличивает свои объемы по выпуску и продаже продукции, директору становится все сложнее вести бухгалтерский учет. Поэтому самым основным предложением является ввести на предприятие штатного бухгалтера, который будет грамотно вести бухгалтерскую отчетность, обеспечивать контроль за рациональным, экономным использованием всех видов ресурсов, сохранностью собственности, активным воздействием на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Так же руководству стоит выбрать одну компьютерную программу по бухгалтерскому учету, для более точной работы предприятия.

### 3. Анализ хозяйственной деятельности ООО «Атмосфера»

#### 3.1 Анализ показателей рентабельности компании

Таблица 10 - Анализ показателей рентабельности предприятия.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп прироста (2016 г к 2014), %	Абсолютное изменение, тыс руб
Прибыль от продаж, тыс. руб.	380	786	3020	794%	2640
Чистая прибыль, тыс. руб.	72	-201	1350	1875%	1278
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	4743,69	8062,59	18175,95	383,1%	13432,26
Собственный капитал, тыс. руб	300	300	960	320%	660
Долгосрочные заемные средства, тыс. руб	1500	1500	1500	-	-
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	17303	17518	17720	2,41%	417
Рентабельность продаж, %	1,84	0,91	7,44	-	5,6
Рентабельность собственного капитала, %	0,43	-	13,86	-	13,43
Рентабельность производственных фондов, %	0,42	-	7,51	-	7,09

В таблице 10 мы видим, что чистая прибыль в 2016 году выросла в 18 раз по сравнению с 2014 годом и составила 1350 тыс. руб. Но при этом, в 2015 году компания понесла чистый убыток в 201 тыс. руб. по итогам года. В 2016 году чистая прибыль стала больше, из-за того, что сильно выросла прибыль от

реализации продукции, и по сравнению с 2014 годом увеличилась почти в 6 раз, что составило 2640 тыс. руб. Так же хорошо увеличился собственный капитал, это очень положительно влияет на деятельность компании, потому что если собственный капитал увеличивается, то заемные средства уменьшаются. Так же увеличилась на 417 тыс. руб. среднегодовая стоимость основных производственных фондов, что приводит к росту рентабельности. Увеличение рентабельности говорит нам о том, что предприятие стало экономичнее использовать ресурсы, стала расти фондоотдача и снижаться издержки производства.

### 3.2 Анализ платежеспособности

Платежеспособность самый основной показатель при анализе финансового состояния. Поэтому проведем анализ платежеспособности ООО "Атмосфера". Результаты в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ платежеспособности.

Наименование коэффициента	На начало анализируемого периода	На конец анализируемого периода
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,041692124	0,054837027
Коэффициент срочной ликвидности	1,566595394	1,212268981
Коэффициент текущей ликвидности	2,371239505	1,729567284
Коэффициент маневренности капитала	1,333493924	1,845890635
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,148854719	0,175897559

В таблице 10 мы видим, что согласно коэффициенту абсолютной ликвидности, предприятие на конец отчетного периода могло оплатить 5,48% своих краткосрочных обязательств эта цифра возросла по сравнению с началом отчетного периода. Увеличение этого коэффициента свидетельствует о том, что

предприятие становится более платежеспособным, а, следовательно, смогло бы быстрее погасить свои обязательства в срочном порядке. Однако данный коэффициент не удовлетворяет нормативу, что плохо сказывается на работе предприятия, это говорит о том, что предприятие имеет низкую платежеспособность, что связано с долгами.

Коэффициент срочной ликвидности показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет денежных средств, но и ожидаемых поступлений от разных дебиторов. В 2014 году эта цифра составила 156.6%, а в 2016 – 121.2%. Рост этих коэффициентов является положительной тенденцией.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. В 2014 году значение этого коэффициента было больше 2, что говорит о высокой платежеспособности предприятия и это значение является оптимальным. В 2016 году коэффициент стал равен 1,72, что больше чем 1, и также является оптимальным значением.

Коэффициент маневренности капитала показывает, какая часть функционирующего капитала (оборотные активы - текущие обязательства) находится в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. В 2014 году этот коэффициент был 1,33, а к концу года увеличился, это указывает на отрицательный эффект, так как нельзя понять какая часть функционирующего капитала обездвижена, но этот показатель нужно прослеживать в динамике.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами исчисляется, чтобы определить степень достаточности собственных оборотных средств организации для ее финансовой устойчивости. В 2014 году предприятие было обеспечено собственными оборотными средствами (0,14), а в 2016 г. показатель увеличился. Наблюдается положительная динамика, это означает что предприятие к концу анализируемого периода увеличило влияние СК над ЗК.

### 3.3 Анализ финансовой устойчивости

Таблица 12 - Расчет коэффициентов финансовой устойчивости.

Наименование коэффициента	На начало периода	На конец периода
Коэффициент капитализации	3,337652661	2,8473764
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,18873073	0,2170662
Коэффициент финансирования	0,299611764	0,3512005
Коэффициент финансовой независимости	0,360139927	0,365557
Коэффициент финансовой устойчивости	0,562161913	0,5421357

Рассмотрим таблицу 12, в которой показаны расчеты коэффициентов финансовой устойчивости.

Коэффициент капитализации демонстрирует, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Коэффициент отклонен от оптимального значения, это говорит о высокой зависимости организации от внешнего капитала. Так, в 2013 году минимальное значение составило 2,84.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Атмосфера» за 1 рубль собственных средств, вложенных в активы, привлеченных 2 рубля 84 копейки. Благоприятным является снижение показателя в динамике, поскольку чем меньше значение этого коэффициента, тем меньше организация зависит от привлеченного капитала.

Коэффициент собственных оборотных средств показывает долю оборотных активов, финансируемых за счет собственных средств предприятия.

Это показывает, что 21,7% оборота активы финансируются из собственных источников. Мощность предоставления собственных оборотных средств предприятия ниже оптимального значения, как в 2014 г., так и в 2016 году. Благоприятная тенденция - это рост показателей в динамике, поскольку высокая стоимость индикатора позволяет сделать вывод о том, что организация

не зависит от заемных источников финансирования в формировании их оборотных средств.

Коэффициент финансирования показывает, что удельный вес собственных средств в общем объеме источников финансирования в 2016 году составлял 35%. Очень низкая ценность характеризует политику предприятия, сильно зависящие от внешних источников (заемный капитал превышает собственный).

Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в источниках финансирования. Это также ниже нормы, однако рост этого показателя является положительной тенденцией и говорит о том, с точки зрения долгосрочной перспективы, организация будет все меньше и меньше в зависимости от внешних источников финансирования.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая из частей актива финансируема устойчивыми источниками. В 2014 г он близок к оптимальному значению, а в 2016 году наблюдается небольшой спад до значения 0,54. Эта тенденция очень благоприятная, так как это самый важный фактор, отражающий

Финансовая независимость компании и показывает, насколько платежеспособной является организация в течение длительного периода времени. Это важный показатель внутреннего финансового контроля, который влияет на ряд управленческих решений руководства.

Теперь проведем анализ источников финансирования для формирования запасов. Рассчитаем показатели наличия источников формирования запасов – таблица 13.

Таблица 13 - Показатели наличия источников формирования запасов

Наименование показателя	На начало анализируемого периода	На конец анализируемого периода
Собственные оборотные средства (СОС)	668408	836125
Собственные и долгосрочные заемные источники финансирования запасов (СДИ)	1575555	1030440
Общая величина основных источников формирования запасов (ОИЗ)	3541596	3851935

Три индикатора наличия источников формирования резервов соответствуют трем показателям предложения резервов источников образования – таблица 14.

Таблица 14 – Показатели обеспеченности запасов источниками формирования.

Наименование показателя	На начало анализируемого периода	На конец анализируемого периода
-------------------------	----------------------------------	---------------------------------

Продолжение таблицы 13.

Излишек/Недостаток СОС	112864,00	341112,00
Излишек/Недостаток СДИ	1575555,00	1030440,00
Излишек/Недостаток ОИЗ	3541596,00	3851935,00

На основе полученных показателей можно сформировать трехфакторную модель, которая представлена следующим образом:  $M(1, 1, 1)$ . Данный тип соответствует абсолютной финансовой устойчивости, то есть у предприятия высокий уровень платежеспособности и оно не зависит от внешних кредиторов.

## Социальная ответственность

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Митник Виктория Васильевна

Институт	Институт социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Экономика
Уровень образования		Направление	080100 Экономика

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике</li> <li>– Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility».</li> <li>2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента».</li> <li>3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива</li> <li>4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.</li> </ol>
<i>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</i>	
<p>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– безопасность труда;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– безопасность труда;</li> <li>– стабильность заработной платы;</li> <li>– поддержание социально</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>стабильность заработной платы;</i></li> <li>– <i>поддержание социально значимой заработной платы;</i></li> <li>– <i>дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;</i></li> <li>– <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i></li> <li>– <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i></li> </ul>	<p>значимой заработной платы;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> </ul>
<p>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i></li> <li>– <i>содействие охране окружающей среды;</i></li> <li>– <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i></li> <li>– <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях;</i></li> <li>– <i>ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> </ul>
<p>1. Определение стейкхолдеров организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внутренние и внешние стейкхолдеры организации;</li> <li>- краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.</li> </ul>	<p>1. Внутренние: сотрудники организации, заказчики, поставщики, в целом контрагенты. Внешние: местное население, организации вблизи сервиса. Сервис находится в жилом районе.</p>
<p>2. Определение структуры программы КСО</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Наименование предприятия;</li> <li>- Элемент;</li> <li>- Стейкхолдеры;</li> <li>- Сроки реализации мероприятия;</li> <li>- Ожидаемый результат от реализации мероприятия.</li> </ul>	<p>2. -ООО « Атмосфера», -Благотворительные пожертвования, Корпоративное волонтерство , Социально-ответственное поведение, Денежные гранты. -Местное население, сотрудники организации. -Помощь и реклама, забота о населении, повышение квалификации сотрудников.</p>

3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Итого - 26 900 рублей
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности: •социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки являются инструментом мотивации деятельности сотрудников. •корпоративное волонтерство- социальная адаптация фирмы в обществе. •благотворительные пожертвования- имидж фирмы, узнаваемость бренда.
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	10.02.2017

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Горюнова Н.Н.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Митник В.В		

## **4 Социальная ответственность**

### **4.1 Разработка программы корпоративной социальной ответственности**

КСО - корпоративная социальная ответственность, этот термин появился в конце 20-го века, и его концепция как «этическое поведение организаций по отношению к человеческому обществу».

КСО:

- исполнение организациями социальных обязательств, предусмотренных законом, и готовность строго соблюдать соответствующие обязательные затраты;

- готовность добровольно понести ненужные расходы на социальные нужды сверх пределов, установленных налоговым, трудовым, экологическим и другим законодательством, не основанным на правовых требованиях, а на морально-этических соображениях.

В общем, КСО предполагает:

- производство в достаточном количестве продуктов и услуг, качество которых соответствует всем обязательным стандартам, с учетом всех правовых требований для ведения бизнеса;

- соблюдение права работников на безопасную работу с определенными социальными гарантиями, включая создание новых рабочих мест;

- содействие в повышении квалификации и навыков персонала;

- защита окружающей среды и сохранение незаменимых ресурсов;

- защита культурного наследия;

- поддержка усилий властей в развитии территории, на которой расположена организация, помощь местным социальным институтам;

- помощь малообеспеченным семьям, инвалидам, сиротам и одиноким пожилым людям;

- Соблюдение общепринятых законодательных и этических норм ведения бизнеса. [27]

КСО – для РФ новый и необузданный предмет, когда за границей КСО уже давно развивается и является нормой для бизнеса.

Основные принципы социальной ответственности:

1. Прозрачность проявляется в ясном и понятном ведении процедур. Любая информация, кроме конфиденциальных данных, должна быть общедоступной. Соккрытие или фальсификация данных недопустимо.

2. Систематичность отображается при наличии фундаментальных направлений для реализации конкретных программ. Дирекция берет на себя полную ответственность за текущую и последующую деятельность. Это должно быть интегрировано во все бизнес-процессы.

3. Значительность указывает на своевременность и актуальность предлагаемых программ. Они должны охватывать значительное число людей и быть максимально видимыми для общественности. Израсходованные средства обязаны помочь решить поставленные задачи после объективной и регулярной оценки их.

4. Исключение конфликтных ситуаций, а также дистанционирование от конкретных религиозных или политических течений способствует эффективному решению общественно значимых проблем. Это создает ситуацию полноценного выбора, а также следования своим предпочтениям.

КСО так же представляет себя как часть корпоративного управления, отражающаяся в системе экономических, экологических и социальных характеристик стабильного развития, исполняется через постоянный диалог с обществом, представляя собой составляющую стратегического планирования и управления фирмы. Поэтому решения в области КСО принимаются всеми взаимозависимыми уровнями корпоративного управления: собственниками компаний, советами директоров и менеджментом.

Сущность этой работы состоит в том, что любые производственные и экономические решения принимаются с учетом их социальных и экологических результатов для фирмы и для общества. При такой концепции КСО преобразуется в мощный фактор стратегического становления, укрепления

деловой репутации и конкурентоспособности, а еще роста рыночной капитализации фирмы.

По сути КСО - это политика и осуществление стратегии стабильного развития фирмы. Соответствуя общественным требованиям, социально ответственная фирма имеет право принимать на себя дополнительные обязательства, входящие в свободный набор признаков социальной ответственности, которое отвечает интересам самой фирмы и общества в целом.

В этой главе анализируется управление корпоративной социальной ответственностью. В некоторых случаях, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности для ООО «Атмосфера». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью.

Проведение анализа эффективности программ КСО ООО «Атмосфера» будет происходить на основании внутренней документации предприятия, отчеты и т.д.

Основные этапы анализа:

- 1) Определение стейкхолдеров организации.
- 2) Определение структуры программ КСО.
- 3) Определение затрат на программы КСО.
- 4) Оценка эффективности и выработка рекомендаций.

## **4.2 Основные стейхолдеры программы КСО**

Одной из основных задач при оценке эффективности имеющихся программ КСО – является оценка соответствия программ основным стейхолдерам ООО «Атмосфера». Стейкхолдеров возможно разбить на четыре ключевых категории: потребители услуг, работники фирмы, местные сообщества, поставщики ООО «Атмосфера». Состав стейкхолдеров ООО «Атмосфера» представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Стейкхолдеры организации.

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Работники	1. Органы местного самоуправления
2. Потребители	2. Средства массовой информации
3. Коммерческие партнеры	
4. Поставщики материалов, оборудования	

К заинтересованным сторонам относятся:

- работники;
- клиенты рынка услуг;
- поставщики и партнеры;
- органы местного самоуправления;
- средства массовой информации (СМИ).

Следовательно, можно выделить основные направления КСО

#### 1. Лучший работодатель

Фирмы, которые показали себя как социально- ответственные и ведут активную социальную политику в сфере развития персонала: обеспечивают не только занятость и справедливую заработную плату, но и предоставляют возможность профессионального роста, обучение и развитие, комфортное рабочее место, соблюдение внутрикорпоративной этики.

#### 2. Этичное рыночное поведение

Фирмы, которые представляют: содействие в развитии рынка, этичность конкуренции и рекламы. Особенного внимания стоят рекламные акции и акции лояльности с привлечением потребителей фирмы в социальную активность.

3. Активная социальная позиция фирмы, исполняющие акции в содействии с культурой, наукой и социальных проектов. Особенного внимания стоят акции с привлечением общества для разрешения социальных проблем.

4. Защита окружающей среды фирмы, показавшую активность в сфере защиты окружающей среды.

5. Частно-государственное партнерство. Награждение компаний, показавших совместные проекты бизнеса с государством, нацеленные на разрешение социальных проблем.

6. Проекты и бизнес-модели. Награждаются фирмы, создающие продукты и услуги, реализующие проекты и бизнес-процессы с участием различных социальных групп в социально ориентированных программах. Эти проекты выгодны и бизнесу, и обществу.

### 4.3 Определение элементов программ КСО

Элементы программ КСО сформировывают образ КСО ООО «Атмосфера». Подбор программ, а так же, структура КСО зависит от целей ООО «Атмосфера» и выбора стейкхолдеров, на которых будут направлены программы.

КСО, реализуемые ООО «Атмосфера», их тип, сроки реализации, стейкхолдеров, а так же главные ожидаемые результаты программ показаны в таблице 16.

Таблица 16 – Структура программ КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Работники предприятия	- безопасность труда работников предприятия - развитие и обучение персонала, возможности	- Предоставление рабочих мест с конкурентоспособным уровнем оплаты труда и социальных льгот; - обеспечение безопасных условий труда и высокого
2	Потребители	Благотворительные пожертвования	- обеспечение потребителей качественной продукцией - расширение ассортимента и повышение качества товаров
3	Поставщики и коммерческие партнеры	- уменьшение затрат на развитие - стабильность развития	- взаимное соблюдение договорных обязательств; - стимулирование развития конкуренции в сфере производства продукции для ООО «Спар-Томск»; - снижение коммерческих рисков партнеров за счет повышения эффективности взаимодействия с ООО «Спар-Томск»
4	Средства массовой информации	открытая информация о результатах работы предприятия	Позитивное освещение в средствах массовой информации: газеты, журналы, Интернет
5	Органы местного самоуправления	Эквивалентное финансирование; Социально значимый маркетинг	стимулирование национального экономического роста и социального прогресса общества; улучшение качества жизни и благосостояния населения, в том числе посредством предоставления социальных услуг; добросовестное выполнение обязательств по уплате налогов и сборов

В области внутренней социальной политики фирма реализовывает деятельность в разных направлениях:

- формирование интересных рабочих мест,
- выплата достойных белых зарплат, которые станут конкурентоспособными на рынке труда;
- развитие работников, в том числе его профессиональное обучение;
- систематическое повышение квалификации работников;
- обеспечения безопасного условия труда;
- социальное страхование работников
- выплаты премий. Система оплаты труда.

Организация оплаты труда в компании соответствует нормам, установленными ТК РФ, федеральными законами и нормативными правовыми актами РФ, которые обязательны для использования на территории России.

Организация оплаты труда включает:

- минимальный размер заработной платы,
- районные коэффициенты и надбавки к заработной плате,
- оплата труда в увеличенном размере в специальных условиях (ночные, праздничные доплаты),
- аттестация работников,
- нормы труда.

#### **4.4 Затрат на программы КСО**

На этой стадии определим сумму затрат на программы КСО ООО «Атмосфера», с данными из таблицы 17. Главным этапом является определение вноса фирмы при эквивалентном финансировании или при корпоративном добровольстве. Сводим в таблице основные затраты ООО «Атмосфера» на КСО.

Таблица 17 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Подарки детям работников на новый год.	шт	1000 р.	5000 тыс.руб.
2	Предоставление услуг (поставка кислородного коктейля) на льготных условиях в «Детский дом № 1»	шт.	20 р.	упущенная выгода 3600 р. (итого 2400)
3	Внедрение акции «Напиток дня»	% скидки	50	упущенная выгода 4500 (итого 4500 р.)
4	Бесплатное мороженое на детском мероприятии	шт.	30 р.	15000 руб.

Таким образом затраты на разработку КСО составляют - 26 900 руб.

#### 4.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Оценка эффективности мероприятий КСО представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Подарки детям работников на новый год.	5 тыс.руб.	Повышение лояльности персонала	Получение более качественной продукции
2	Предоставление услуг (поставка кислородного коктейля) на льготных условиях в «Детский дом № 1»	2,4 тыс.руб.	Улучшение имиджа компании	Помощь общественным организациям и благотворительным фондам; Помощь нуждающимся; Решение социальной проблемы

Продолжение таблицы 18.

3	Внедрение акции «Напиток дня»	4,5 тыс.руб.	Повышение узнаваемости услуг	Локальный эффект
4	Бесплатное мороженое на детском мероприятии	15 тыс.руб.	Установление связи с органами местного самоуправления	Решение социальной проблемы

Программы КСО ООО «Атмосфера» полностью отвечает целям и стратегии организации. В компании доминирует внутренняя КСО.

Таким образом, роль корпоративной социальной ответственности в корпоративном управлении ООО «Атмосфера» состоит в обеспечении возможностей:

- приумножить прибыль, увеличить темпы роста;
- реально, сократить операционные расходы (за счет уменьшения отходов производства или их переработки), а также увеличения эффективности использования электроэнергии;
- «усовершенствовать» бренд и свою репутацию, это поможет развить и открыть новые рынки и направления в бизнесе;
- увеличить продажи, лояльность клиентов (потребители хотят знать, что продукты произведены с пониманием ответственности по отношению к окружающей среде);
- повысить производительность и качество продукции;
- приобрести больше возможностей привлечь и удержать сотрудников;
- уменьшить претензии со стороны регулирующих органов;
- создать более эффективное управление рисками;
- повысить конкурентоспособность.

Нынешняя ситуация в ООО «Атмосфера» характеризуется потребностью разработки и продвижения практических систем и методик формирования корпоративной этики и социальной ответственности. Главным преимуществом при этом считается обеспечение взаимовыгодных интересов

для ООО «Атмосфера» и общества, применение основных международных стандартов. В соответствии с этим, основными целями ООО «Атмосфера» в социальном контексте считается предоставление стабильного развития, для фирм и для всего общества в целом, а также повышение своей привлекательности для общества. Социальная функция в этом случае в наименьшей степени реализуется – за счет формирования материальных и нематериальных ценностей, сохранения или повышения число рабочих мест, честной деловой практики в рамках указанных обществом обязанностей.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, которые полностью завершены обработкой в ООО «Атмосфера». Основные виды производимой продукции: свежавыжатые соки, лимонады, миксы из соков, смузи, чай, кофе и молочные коктейли, мороженое, йогурты, десерты.

В данной работе исследована организация учета на предприятии ООО «Атмосфера», основной акцент сделан на постановку учета готовой продукции.

Бухгалтерский учет на предприятии отражает процессы производства продукции, а также реализации продукции собственного производства. Обеспечение сохранности выпускаемой продукции, покупных товаров, запасов сырья (продукты питания), материальных и денежных ресурсов являются главной задачей бухгалтерского учета на предприятии общественного питания. Для этого на предприятиях, установлен контроль за движением сырья и продуктов питания на складах, на производстве, верное формирование торговой наценки и продажных цен на продукцию предприятия, своевременное оприходование выручки.

Организации общественного питания продают не только продукцию собственного производства, а так же и покупные товары, без технологической обработки, без изменения их качественных характеристик (вода, леденцы, жвачка и др.). Бухгалтерский учет на предприятии общест. питания осуществляет: контроль правильного безошибочного оприходования товарно-материальных ценностей и их сохранность, контроль качества запасов продуктов питания, тары и товаров. А так же контроль за соблюдением правил и норм отпуска и списания. На предприятиях общественного питания бухгалтерский учет должен гарантировать путь уменьшения потерь при перевозке, оприходовании, хранении, выдаче, препятствовать возникновению излишек, недостач и хищений. Необходимо соблюдать правильный одинаковый

подход оценки при списании на расход и оприходовании, когда реализовывался бухгалтерский учет продуктов и товаров на складах.

Ведение счета сырья и товаров происходит по количеству и стоимости. Ведение учета наличия и движения сырья на складах происходит на активном синтетическом счете 41 "Товары". ДТ счета 41 отражает поступление товаров на склад, а КТ списание в производство (на кухню) или в буфеты (бары, мелкорозничную сеть). Ведением учета продуктов питания и товаров на складах занимается материально ответственное лицо. Ежедневно в производство отпускаются продукты питания, в соответствии с потребностями для приготовления запланированных к выпуску.

Цена продажи продукции собственного производства состоит из себестоимости единицы готовой продукции (себестоимость одного блюда) и торговой надбавки. Путем калькулирования определяют цены на готовую продукцию собственного производства, которое происходит на основании технологических карт. Учет издержек, включающихся в себестоимость производимой продукции ведется на счетах подраздела 20 «Основное производство». Реализация продукции собственного производства – это завершающий этап процесса производства. Возмещение затрат которые были связаны с производством продукции происходят при реализации продукции. На счете 90 «Продажи», отражают полученные доходы от реализации продукции.

Финансовый анализ показал, что в целом ООО «Атмосфера» на протяжении анализируемого периода являлась финансово устойчивой, несмотря на серьезные изменения в структуре компании (покупка нового оборудования, ввод новых товаров в оборот).

В ходе анализа были выделены положительные и отрицательные факторы, влияющие на финансовое состояние. Так высокие темпы прироста валюты баланса предприятия свидетельствуют о хорошей динамике развития предприятия.

Собственный капитал организации не превышает заемного – что плохо, но темпы роста СК постепенно растут и превышают темпы роста ЗК. Стоит

учесть, что заемный капитал превышает собственный капитал за счет займов, кредитов, которые взяты для целей инвестиций в новое производство, поэтому в скором времени они принесут доход в виде прибыли.

Наблюдается повышение ликвидности баланса и платежеспособности организации. К концу отчетного периода имеется резерв повышения платежеспособности организации, на что указывает выполнение только трех условий ликвидности баланса.

Рост показателей абсолютной, срочной и текущей ликвидностей говорит о повышении платежеспособности компании. Этот факт является очень важным для поставщиков предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия на конец отчетного периода возрастает по сравнению с началом отчетного периода. Увеличение этого коэффициента свидетельствует о том, что предприятие становится более платежеспособным, а, следовательно, смогло бы быстрее погасить свои обязательства в срочном порядке. А также в скором будущем предприятие может стать абсолютно ликвидным.

Таким образом, анализируя финансовую деятельность предприятия ООО «Атмосфера», можно сказать, что предприятие ведет очень грамотную финансовую и учетную политику. Но не стоит расслабляться, так как все финансовые показатели рассматриваются в динамике и в любой момент могут резко измениться. Поэтому необходимо более тщательно подходить к ведению бухгалтерского, налогового учета и к общему управлению предприятием в целом.

## Список использованных источников

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806). [Электронный ресурс] // СПС Консультант URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_docLAW\\_32619.html](http://www.consultant.ru/document/cons_docLAW_32619.html) (дата обращения 02.05.2017).
2. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов. Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 527 с.
3. Бухгалтерский учет, учебник для бакалавров. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. ООО «Перспект» 2014г.
4. Аудит, учебник. А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. М: АБАК 2012г. 115 с.
5. Статьи по бух учету [Электронный ресурс] // URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/buhaccounting/a6/237657.html> (дата обращения 03.05.2017).
6. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет, учебник для бакалавров, 5 издание. ООО «Перспект» 2015. 265 с.
7. Рогалева И.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. СПб: СПбГИЭУ, 2008. 347 с.
8. Бухгалтерский и налоговый учет готовой продукции [Электронный ресурс] // URL: <http://www.studfiles.ru/preview/4431407/page:13.html> (дата обращения 03.05.2017).
9. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет. Издательство: Эксмо. 2011 г. 214 с.
10. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. 112 с.
11. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие. Минск: Современная школа, 2011. 944 с.

12. Бачуринская И.Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. СПб.: Питер, 2011. 450с.
13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.:ИНФРА-М, 2007. 592 с.
14. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Шаг за шагом: учебно-практическое пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2014. 457 с.
15. Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет. Конспект лекций М: АБАК 2012г. 115 с.
16. Учет готовой продукции и ее реализация [Электронный ресурс] // сайт цифровых электронных материалов. ВГУЭС.  
URL:<http://www.vvsu.ru/file.php?id=4A6781F144D94B2090CC9BFAB289EE0E.doc> (дата обращения 06.05.2017).
17. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет: учебник, 19-е издание, Ростов н/Д: Феникс, 2015. 510 с.
18. Григорьева М.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. ТУСУР. 2011г. 239с.
19. Основные нормативные акты и документы, регулирующие бухгалтерский учет в РФ [Электронный ресурс] // СПС Консультант.  
URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_71763/7be79f7491225f209091e86c6903135d2c894121](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/7be79f7491225f209091e86c6903135d2c894121) (дата обращения 12.05.2017)
20. Действующие в РФ налоги и сборы. [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба.  
URL:<http://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd> (дата обращения 20.05.2017).
21. Методические рекомендации по учету затрат на производство продукции [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система.  
URL:[http://www.consultant.ru /document/cons\\_doc\\_LAW\\_59524](http://www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_59524) (дата обращения 20.05.2017).
22. Астахов В. П. Бухгалтерский учет от «А» до «Я». Ростов н/Д: Феникс, 2013. 479 с.

23. Касьянова Г. Ю. 10000 и одна проводка. 7-е издание. М: АБАК, 2012. 864 с.
24. Кондраков Н. П. Самоучитель по бухгалтерскому учету, 6-е издание, М: Проспект, 2015. 592 с.
25. Кондраков Н. И. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник, 2-е издание, перераб. и доп. М: Проспект, 2012. 504 с.
26. Учет и анализ в коммерческой организации: учебное пособие / А.И. Кибиткин, А.И. Дрождинина, Е.В. Мухомедзянова, У О.В. Скотаренко. М.: Издательский дом Академии Естествознания, 2012. – 368 с.
27. М.Г. Подопригора. Деловая этика. Издательство ТТИ ЮФУ, 2012. – 126 с.

## Приложение А (Рекомендуемое)

Сч.40		Сч.45		Сч.90	
1				2.п	Сч.50(51),
.отгрузка				оступл.	62
г		3.с		вы	
отовой		писание		ручки от	
продукц		факт. себ.		реализ.	
ии				продук.	

**Приложение Б**  
**(Рекомендуемое)**  
**Изменения показателей объема выпущенной продукции, и выручки**  
**за 3 года.**

Наименование	Выпуск продукции						Расчет изменения показателей 2016 г. по сравнению с 2014 г. (+,-)		Выручка, тыс.руб.						Расчет изменения выручки 2016 г. по сравнению с 2014 г. (+,-)	
	2014		2015		2016				2014		2015		2016			
	л/кг	%	л	%	л	%	л	%	руб.	%	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Лимонады	2920	8,02	2950	6,17	6453	6,08	3533	-1,95	204400	4,31	265500	3,29	645300	3,55	440900	-0,76
Смузи	1825	5,01	2970	6,21	11685	11,00	9860	5,99	219000	4,62	445500	5,53	2337000	12,86	2118000	8,24
Кофе	16425	45,13	20008	41,82	25381	23,90	8956	-21,23	2463750	51,94	3801520	47,15	6091440	33,51	3627690	-18,42
Молочные коктейли	7300	20,06	10343	21,62	14572	13,72	7272	-6,34	1095000	23,08	1861740	23,09	2914400	16,03	1819400	-7,05
Чай	0	0,00	0	0,00	15257	14,37	15257	14,37	0	0,00	0	0,00	762850	4,20	762850	4,20
Морсы	3650	10,03	4231	8,84	6204	5,84	2554	-4,19	109500	2,31	211550	2,62	310200	1,71	200700	-0,60
Соки свежавыжатые	2920	8,02	5600	11,71	12654	11,92	9734	3,89	584000	12,31	1344000	16,67	3796200	20,89	3212200	8,57
Десерты	0	0,00	1086	2,27	9201	8,66	9201	8,66	0	0,00	54300	0,67	920100	5,06	920100	5,06
Йогурты	456	1,25	654	1,37	1232	1,16	776	-0,09	41040	0,87	78480	0,97	184800	1,02	143760	0,15
Мороженое	900	2,47	0	0,00	3561	3,35	2661	0,88	27000	0,57	0	0,00	213660	1,18	186660	0,61
<b>Итого</b>	<b>36396</b>	<b>100</b>	<b>47842</b>	<b>100</b>	<b>106200</b>	<b>100</b>	<b>69804</b>	<b>100</b>	<b>4 743 690,00 Р</b>	<b>100</b>	<b>8 062 590,00 Р</b>	<b>100</b>	<b>18 175 950,00 Р</b>	<b>100</b>	<b>13 432 260,00 Р</b>	<b>100</b>

## Приложение В (Рекомендуемое)

### Технологическая карта «Смузи-лето» из программы «Poster Mini».

#### Ингредиенты

Основные составляющие тех. карты

Ингредиент	Метод приготовления	Брутто	Нетто	Цена
Банан, г	<input type="checkbox"/> Очистка <input type="checkbox"/> Варка <input type="checkbox"/> Жарка <input type="checkbox"/> Тушение <input type="checkbox"/> Залекание	<input type="text" value="70"/> г	<input type="text" value="70"/> г	4.12 ₺ <input type="button" value="X"/>
Киви, г	<input type="checkbox"/> Очистка <input type="checkbox"/> Варка <input type="checkbox"/> Жарка <input type="checkbox"/> Тушение <input type="checkbox"/> Залекание	<input type="text" value="50"/> г	<input type="text" value="50"/> г	7.74 ₺ <input type="button" value="X"/>
Клубника см, г	<input type="checkbox"/> Очистка <input type="checkbox"/> Варка <input type="checkbox"/> Жарка <input type="checkbox"/> Тушение <input type="checkbox"/> Залекание	<input type="text" value="50"/> г	<input type="text" value="50"/> г	9.78 ₺ <input type="button" value="X"/>
Мята, г	<input type="checkbox"/> Очистка <input type="checkbox"/> Варка <input type="checkbox"/> Жарка <input type="checkbox"/> Тушение <input type="checkbox"/> Залекание	<input type="text" value="5"/> г	<input type="text" value="5"/> г	7.09 ₺ <input type="button" value="X"/>
Вода из бутыля, мл	—	<input type="text" value="130"/> мл	<input type="text" value="130"/> г	0.7 ₺ <input type="button" value="X"/>
РЕТ300 Стакан прозрачный 300 мл ПЭТ, шт	—	<input type="text" value="1"/> шт	<input type="text" value="0"/> г	5.23 ₺ <input type="button" value="X"/>
РЕТL03 Крышка купольная 95 мм прозрачная ПЭТ, шт	—	<input type="text" value="1"/> шт	<input type="text" value="0"/> г	2.66 ₺ <input type="button" value="X"/>

Выход: 305 г

---

#### Модификаторы

Выбор среди разновидностей или возможность добавить дополнительные ингредиенты

Себестоимость **37.32 ₺** + Наценка  % = Итого  ₺ + Налог  %

## Приложение Г (Рекомендуемое) Формирование прайс-листа напитков.

Быстрый поиск		Цех	Холодные н...					
Блюдо	Категория	Состав	Выход	Себест.	Цена	Наценка		
Вишнево-кофейный	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.300 кг	60 ₺	150 ₺	150 %	Ред.	...
Ледяной апельсин	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.300 кг	45.78 ₺	150 ₺	228 %	Ред.	...
Лимонад апельсин	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.350 кг	41.6 ₺	100 ₺	140 %	Ред.	...
Лимонад вишневый	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.345 кг	36.93 ₺	100 ₺	171 %	Ред.	...
Лимонад огуречный	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.345 кг	41.08 ₺	100 ₺	143 %	Ред.	...
Лимонад яблоко	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.275 кг	40.89 ₺	100 ₺	145 %	Ред.	...
Молочный коктейль банан арахис	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.330 кг	51.19 ₺	100 ₺	95 %	Ред.	...
Молочный коктейль ванильный	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.300 кг	36.24 ₺	100 ₺	176 %	Ред.	...
Молочный коктейль топленое молоко	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.305 кг	36.46 ₺	100 ₺	174 %	Ред.	...
<b>МББ</b> Морс бутыл 1 брусника 0,2	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.200 г	14.43 ₺	50 ₺	247 %	Ред.	...
Смузи Желто-Красный	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.285 кг	38.23 ₺	200 ₺	423 %	Ред.	...
Смузи Петый	Холодные напитки	<a href="#">посмотреть состав</a>	0.305 кг	37.32 ₺	200 ₺	436 %	Ред.	...

# Приложение Д (Рекомендуемое) Поставки.

**Поставки** 43 
 Экспорт Печать За все время ▾ Добавить поставку

Поставщик ▾
Счет ▾
Категории ▾
+ Фильтр

Дата ▾	Поставщик	Склад	Товары	Комментарий	Сумма									
11 июня, 08:30	Строганина-Бар		Салат белковый с рыбой и брокколи, Стакан...	—	1 245,16 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
10 июня, 08:30	Строганина-Бар		Салат белковый с рыбой и брокколи, Стакан...	—	2 212,26 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
9 июня, 18:33	Метро		Вода газированная, Кедровое молоко, Огурец	—	402,23 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
9 июня, 09:00	ООО "Мор-Плом"		Мороженое пломбир	—	380,00 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;">Товар</th> <th style="width: 10%;">Кол-во</th> <th style="width: 10%;">Сумма</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Мороженое пломбир</td> <td>3 кг</td> <td>380 ₺</td> </tr> </tbody> </table>									Товар	Кол-во	Сумма	Мороженое пломбир	3 кг	380 ₺
Товар	Кол-во	Сумма												
Мороженое пломбир	3 кг	380 ₺												
9 июня, 09:00	Строганина-Бар		Салат белковый с рыбой и брокколи, Стакан...	—	2 011,18 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
9 июня, 08:35	Метро		Апельсин, Банан, Вода газированная, Голуб...	—	508,37 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
8 июня, 14:38	Метро		Банан, Брусника с/м	—	177,00 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
8 июня, 08:01	Строганина-Бар		Салат белковый с рыбой и брокколи, Стакан...	—	1 588,82 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
7 июня, 19:54	Метро		Клубника с/м	—	122,45 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						
7 июня 08:50	Метро		RIOBA тубочки для коктейля л 0 8см Алах	—	1 984,53 ₺	<a href="#">Детали</a>	<a href="#">Ред.</a>	...						