

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

Институт электронного обучения

Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Кафедра Экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы

Учет и анализ готовой продукции (на примере ООО «Ламинели»)

УДК 657.422.6 (571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3502	Копченова А.Н.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры ИСГТ	Колыхаева Ю.А.	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

Томск – 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<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.
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
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
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
<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;
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;
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

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

Институт электронного обучения

Направление подготовки (специальность) 080109 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
3-3502	Копченова А.Н.

Тема работы:

Учет и анализ готовой продукции (на примере ООО «Ламинели»)

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№881/с от 08.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:

20.05.2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т.д.).

Объект исследования – ООО «Ламинели». Документация по учету готовой продукции предприятия ООО «Ламинели». Книги, статьи и электронные ресурсы по теме дипломной работы.

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов

Аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения порядка

(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	организации и учета готовой продукции. Исследование организации учета готовой продукции в ООО «Ламинели». Анализ выпуска и реализации готовой продукции в ООО «Ламинели». Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Ламинели».
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	14 рисунков, 26 таблиц
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Феденкова А.С.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	26.01.2016
--	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры ИСГТ	Колыхаева Ю.А.	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3502	Копченова А.Н.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 154 страниц, 14 рисунков, 26 таблиц, 46 источников, 12 приложений.

Объектом исследования является действующее предприятие ООО «Ламинели», занимающееся производством ламинированных полов.

Цель данной работы - рассмотреть особенности учета и анализа готовой продукции и ее реализации на примере ООО «Ламинели». Задачей данной работы является рассмотрение таких вопросов как: изучение понятия готовой продукции, ее оценки, учета, документального оформления; оценка динамики объема производства и реализации продукции; изучение ассортимента и структуры продукции; анализ ритмичности деятельности предприятия и факторов, оказывающих влияние на объем произведенной и реализованной продукции.

Актуальность рассматриваемой темы заключается в том, что именно от правильного и строгого учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции зависит успешность функционирования всего предприятия в целом.

В результате исследования и проведения анализа и учета готовой продукции в ООО «Ламинели» были предложены рекомендации по повышению эффективности и совершенствованию учета готовой продукции.

Степень внедрения: результаты данной дипломной работы могут быть использованы в качестве теоретической основы для организации и учета готовой продукции на предприятиях.

Экономическая значимость выполненной работы заключается в том, что предложенные рекомендации по бухгалтерскому учету и анализу выпуска и реализации готовой продукции ООО «Ламинели» могут быть применены в практической деятельности предприятия с целью улучшения финансового состояния.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Ассортимент - определенное соотношение товаров по видам, моделям, образцам и другим возможным признакам.

Гофрокороб - разновидность упаковки, которая представляет собой изделие из гофрокартона с крышкой и 4-х клапанным поддоном.

Деятельность предприятия - комплекс настоящих и предстоящих действий предприятия по осуществлению производственного, финансового, инвестиционного, инновационного процессов, ориентированных на развитие и достижение поставленных целей предприятия.

Декор – система украшения изделия, его художественное оформление. Декор ламината - напечатанный рисунок, в точности повторяющий текстуру деревянной доски.

Документооборот – путь, совершенный документом от момента его составления до сдачи в архив.

Еврофура - крупнотоннажный транспорт, который наиболее востребован при заказе грузоперевозки по всей России и дальних международных грузоперевозках. Этот вид транспорта перевозит большевесные грузы до 20 тонн.

Ламинат - напольное покрытие на основе древесноволокнистой плиты высокой плотности.

Паллета - поддон, предназначенный для транспортировки и хранения грузов.

Склад – место хранения материалов внутри завода. На уровне склада осуществляется управление запасами, выполняется инвентаризация. В системах дорожного уровня складами являются как места физического хранения материалов, так и подотчетные лица.

Счета аналитического учета - детализируют содержание синтетических счетов.

Счета синтетического учета – обобщенные показатели об имуществе и операциях по экономически однородным группам.

Харвестер - многооперационная лесозаготовительная машина, предназначенная для валки, обрезки сучьев и раскряжевки сортиментов на лесосеке.

Обозначения и сокращения

1. ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации;
3. МСФО - международные стандарты финансовой отчетности;
4. ОКВЭД - общероссийский классификатор видов экономической деятельности;
5. ТМЦ – товарно-материальные ценности;
6. НДС – налог на добавленную стоимость;
7. ОС – основные средства;
8. НМА - нематериальные активы;
9. П- прибыль;
10. Д - доходы;
11. МДФ (с англ. - Medium Density Fiberboard) –древесноволокнистая плита средней плотности;
12. ХДФ (с англ. - High Density Fiberboard) - древесноволокнистая плита высокой плотности.

Нормативные ссылки

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

1. ГОСТ 7.32-2001 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».
2. ГОСТ 2.105-95 «Общие требования к текстовым документам»

3. ГОСТ Р 7.0.5-2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления»
4. ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления»
5. ГОСТ 7.80-2000. «Библиографическая запись. Заголовок. Общие требования и правила составления»

Оглавление

Введение.....	11
1 Теоретические аспекты учета готовой продукции.....	14
1.1 Понятие и оценка готовой продукции.....	14
1.2 Нормативно-правовая база по учету готовой продукции.....	17
1.3 Бухгалтерский учет готовой продукции.....	22
2 Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Ламинели».....	41
2.1 Общая характеристика предприятия.....	41
2.2 Анализ хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Ламинели».....	53
2.2.1 Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса.....	54
2.2.2 Вертикальный анализ бухгалтерского баланса.....	58
2.2.3 Анализ прибыли и рентабельности.....	61
2.3 Анализ выпуска и реализации готовой продукции.....	69
2.3.1 Анализ динамики выпуска и реализации продукции.....	69
2.3.2 Анализ ассортимента и структуры продукции.....	71
3 Порядок учета готовой продукции в ООО «Ламинели»	77
3.1 Организация бухгалтерского учета в целом на предприятии	77
3.2 Документальное оформление выпуска готовой продукции	79
3.3 Аналитический и синтетический учет выпуска и реализации готовой продукции.....	85
3.4 Инвентаризация готовой продукции.....	101
3.5 Показатели бухгалтерской и статистической отчетности об объемах производства и реализации продукции.....	107
Социальная ответственность.....	116
Заключение.....	127
Список использованных источников.....	131
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2014 г.....	136
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2014 г.....	138

Приложение В Бухгалтерский баланс за 2015 г.....	140
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2015 г.....	142
Приложение Д Счет-фактура № 502.....	144
Приложение Е Товарная накладная № 502.....	146
Приложение Ж Счет-фактура № 6356.....	148
Приложение И Товарная накладная № 6356.....	149
Приложение К Счет-фактура № 1701.....	150
Приложение Л Товарная накладная № 5986.....	151
Приложение М Универсальный передаточный документ.....	152
Приложение Н Маршрутная карта.....	153

Введение

Выпуск продукции, ее продажа и формирование финансового результата определяют завершающий этап в процессе кругооборота хозяйственных средств и конечную цель деятельности любого предприятия независимо от формы собственности. Такие аспекты деятельности очень важны для всех заинтересованных сторон - собственников предприятия, государства, сотрудников, местного сообщества, т.к. успешное выполнение производственных программ, а также постоянный и широкий сбыт продукции позволяют всем участникам производственной деятельности достичь своих финансовых целей в конечном итоге.

Особую актуальность в рыночной экономике составляют вопросы правильности и своевременности отражения в учете поступления, реализации готовой продукции, обеспечения ее сохранности, что в итоге способствует эффективной деятельности предприятия в целом.

Цикл выпуска и продажи готовой продукции является главным в деятельности ООО «Ламинели». В данном цикле формируются значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, такие как выручка от продажи, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи, отражающие эффективность основной деятельности организации. Операции по продаже готовой продукции являются объектом налогообложения и соответственно основным участком контроля, осуществляемым налоговыми органами и аудиторскими фирмами.

Актуальность рассматриваемой в дипломной работе темы заключается в том, что именно от правильного и строгого учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции зависит успешность функционирования всего предприятия в целом, так как на готовой продукции замыкается весь производственно-технологический цикл. Рациональное управление готовой продукцией способствует повышению ритмичности операционного процесса, а планирование выпуска готовой продукции помогает руководству выбрать

экономические ориентиры и достичь поставленной цели. При эффективном управлении выпуском готовой продукции обеспечивается финансовое равновесие организации. Поэтому повышение качества учета отгрузки и реализации готовой продукции – один из основных моментов оптимизации бухгалтерского учета.

Целью дипломной работы является рассмотрение учета и анализа готовой продукции и ее реализации на примере ООО «Ламинели», а также разработка мероприятий по оптимизации бухгалтерского учета.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи: рассмотрение понятия готовой продукции, ее оценки, документального оформления; характеристика аналитического и синтетического учета отгрузки и реализации готовой продукции; оценка динамики объема производства и реализации продукции; изучение ассортимента и структуры продукции;

Объектом исследования является действующее предприятие ООО «Ламинели», занимающееся производством ламинированных полов.

Предметом исследования дипломной работы выступает бухгалтерский учет готовой продукции, анализ ее объема, структуры и реализации, ритмичность производства.

Научная новизна дипломной работы заключается в формировании системного подхода к оценке внутреннего контроля выпуска и реализации готовой продукции с выходом на его совершенствование.

Практическая значимость работы состоит в разработке конкретных мероприятий по совершенствованию учета и внутреннего контроля в области учета готовой продукции. Проведенный анализ позволит определить наиболее слабые стороны в организации учета готовой продукции и сформулировать рекомендации по совершенствованию учета выпуска готовой продукции, что в итоге сможет повысить эффективность деятельности ООО «Ламинели» в целом.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав. В первой главе исследованы теоретические аспекты учета готовой продукции. Во второй

главе дана характеристика хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Ламинели»; проведен анализ выпуска и реализации готовой продукции в исследуемом предприятии. В третьей главе рассмотрен порядок учета готовой продукции в ООО «Ламинели».

При написании дипломной работы были использованы законодательные и нормативные акты в области бухгалтерского учета готовой продукции, нормативно-справочная литература по бухгалтерскому учету и аудиту, рабочие документы и финансовая отчетность ООО «Ламинели».

Теоретическая основа дипломной работы представлена трудами таких авторов, как: Агеева О.А., Багдасарян Д.Г., Борисова К.О., Вещунова Н.Л., Врублевская Н.Д., Карпова Т.П., Кожин В.Я., Макаров В.Г., Кондраков Н.П., Николаева Г.А., Пошерстник Н.В., Русалева Л.А., Табурчак П.П., Тумасян Р.З., Харьков В. П., Ширококов В.Г. и др.

Степень внедрения: результаты данной дипломной работы могут быть использованы в качестве теоретической основы для организации и учета готовой продукции на предприятиях.

В результате проведения анализа и учета готовой продукции в ООО «Ламинели» были предложены рекомендации по повышению эффективности и совершенствованию учета готовой продукции.

1 Теоретические аспекты учета готовой продукции

1.1 Понятие и оценка готовой продукции

Соответствуя ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [10], готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи (конечный продукт производственного процесса организации, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Для признания материальных ценностей готовой продукцией необходимо соблюдение всех этих условий одновременно. Например, нельзя считать готовой продукцией изделия, еще не прошедшие стадию технического контроля, поскольку они могут быть возвращены для доделки. Вместе с тем, готовой продукцией являются не вообще законченные изделия, но изделия, законченные обработкой на данном предприятии. Например, предприятие выпускает предметы, являющиеся полуфабрикатами для другого предприятия. Для первого предприятия эти полуфабрикаты будут готовой продукцией.

Для организации учета продажи готовой продукции, выпускаемые изделия группируют по определенным признакам. Каждому виду изделий присваивается номенклатурный номер, который закрепляется за ним на все время производства и реализации. Классификацией, позволяющей отличать одно изделие от другого, является номенклатура-ценник. В нем указывается группа, вид каждого изделия и его отличительные признаки (артикул, марка, модель, сорт), учетные цены. Также учет ведется по укрупненным группам продукции.

Организации изготавливают продукцию исходя из условий договоров, заключенных с покупателями и заказчиками, разрабатываемых плановых заданий по ассортименту, количеству и качеству подлежащей к выпуску продукции, постоянно уделяя большое внимание вопросам изучения спроса и

конкурентоспособности продукции, расширения ее ассортимента, равняясь на потребности рынка [23].

Способы оценки товаров и готовой продукции определены ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [10]. Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость готовой продукции, изготовленной в производстве, определяется по истечении отчетного периода на основе данных бухгалтерского учета. В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции разрешается применять учетные цены. В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- фактическая производственная себестоимость (полная и неполная);
- плановая (нормативная) себестоимость (полная и неполная);
- договорные цены;
- другие виды цен.

Фактическая производственная себестоимость применяется в основном при мелкосерийном единичном производстве, а также если производится выпуск массовой продукции небольшой номенклатуры. Этот способ применяется сравнительно редко, в основном на предприятиях индивидуального производства. При этом калькулируемые объекты иногда расчленяют по узлам и крупным конструктивным элементам. В итоге производственная себестоимость изделия складывается из суммы затрат на отдельные его составные части. Целесообразна оценка готовой продукции по производственной себестоимости и на предприятиях с ограниченной номенклатурой продукции, когда ее выпуск и продажа производятся ежедневно. Недостаток данного варианта оценки – неточности в исчислении себестоимости до завершения всех работ и окончания отчетного месяца [16].

Нормативную себестоимость в качестве учетных цен рационально использовать в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Преимуществами данных

учетных цен являются удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки в планировании и учете. Нормативная себестоимость представляет собой себестоимость, исчисленную исходя из действующих в организации норм на определенную дату. Положительной стороной указанной оценки является ее единство в текущем учете при планировании и составлении отчетности. Но если плановая (нормативная) себестоимость в течение года часто изменяется, приходится выполнять довольно трудоемкую работу по уточнению оценки остатков готовой продукции [21].

Договорные цены применяются преимущественно при стабильности таких цен.

В случае оценки по учетным ценам обособленно учитывается разница между фактической себестоимостью и учетной ценой. До последнего времени данный вариант оценки готовой продукции был наиболее распространен. Его преимущество проявляется в возможности сопоставления оценки продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением объема товарного выпуска [25].

Оценка по продажным (регулируемым или свободным, рыночным) ценам и тарифам (без налога на добавленную стоимость) получает в настоящее время все большее распространение. Его используют для учета выполненных заказов, продукции и работ, цена расчетов за которые базируется на предварительно составленной и согласованной с заказчиком калькуляции себестоимости, когда для расчетов применяют заранее оговоренные индивидуальные цены или когда поставка продукции производится по устойчивым ценам рынка.

При использовании в качестве учетных цен нормативной себестоимости, договорных и других видов цен необходимо по окончании месяца исчислять отклонения на отгруженную (проданную) продукцию и остатки ее на складах.

При оценке по оптовым ценам реализации оптовые цены используются в качестве твердых учетных цен. Отклонения фактической себестоимости

продукции учитывают на отдельном аналитическом счете. Если оптовые цены устойчивы, то это позволяет сопоставлять оценку продукции и отчетности, что необходимо для контроля за правильным определением товарного выпуска. При значительном колебании уровня оптовых цен данный способ теряет свои преимущества [15].

Оценка по свободным рыночным ценам используется при учете товаров, реализуемых через розничную сеть.

При использовании в учете оптовых цен, плановой себестоимости и рыночных цен необходимо в конце месяца подсчитать отклонение фактической производственной себестоимости от стоимости продукции по учетным ценам. Это отклонение распределяется на отгруженную (реализованную) продукцию и на остатки продукции на складах. Для этого делают специальный расчет с использованием средневзвешенного процента отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам. Подобный расчет составляют и в случае, если используется и сокращенная производственная себестоимость. Такие расчеты составляют по однородным группам товаров, примерно с одинаковой рентабельностью, это обеспечивает большую точность в расчетах отклонений.

Остатки готовой продукции на складах на конец или начало отчетного периода также могут оцениваться в учете организации по фактической производственной себестоимости или по нормативной себестоимости соответственно. Нормативная себестоимость остатков готовой продукции также может определяться по прямым статьям затрат [22].

1.2 Нормативно-правовая база по учету готовой продукции

Ведение бухгалтерского учета готовой продукции осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них являются обязательными к применению, другие - носят рекомендательный характер.

Целью нормативного регулирования бухгалтерского учета является обеспечение доступа всем заинтересованным пользователям к информации, представляющей объективную картину финансового положения и результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

Учет продажи готовой продукции регулируется следующими нормативными документами:

1. «О бухгалтерском учете». Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [3].
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I-IV [1].
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12. 2010) [8].
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) [7].
5. Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов - ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010) [10].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» - ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05. 1999 г. №32н(ред. от 06.04.2015) [9].
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 (ред. 08.11.2010) [6].
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [2].
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.12.2010) [5].

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [3] приведены общие требования к бухгалтерскому учету и порядок его регулирования. Без знания данного нормативного акта невозможно ведение бухгалтерского учета по любому участку, поэтому необходимо включить данный документ в список нормативных документов, регулирующих учет продажи готовой продукции.

Несмотря на то, что готовая продукция является частью материально – производственных запасов, порядок ее учета существенно отличается от учета материалов, сырья и товаров. Это обусловлено тем, что в настоящее время материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости), согласно 5 пункту ПБУ 5/01 [10]. Причем фактическую себестоимость произведенной в течение месяца продукции по большому счету можно определить только в конце месяца, когда будет начислена заработная плата рабочим, определена стоимость затраченной электроэнергии и т.д.

С другой стороны, готовая продукция может быть реализована гораздо раньше конца месяца. В таком случае нормативными документами предусмотрены варианты учета поступившей и выбывшей со склада готовой продукции, не дожидаясь образования ее фактической себестоимости.

В пункте 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, говорится: «Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе или иных местах хранения на конец (начало) отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации по фактической производственной себестоимости или по нормативной себестоимости. Производственная себестоимость включает затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Нормативная себестоимость остатков готовой

продукции, которая устанавливается на основании норм и нормативов, установленных в организации, также может определяться по прямым статьям затрат».

В то же время пунктом 204 Методических указаний предусмотрено: «Разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применять учетные цены. В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- а) фактическая производственная себестоимость;
- б) нормативная себестоимость;
- в) договорные цены;
- г) другие виды цен.

Выбор конкретного варианта учетной цены принадлежит организации». [5]

Можно заметить некоторое противоречие в пунктах 203 и 204 Методических указаний: с одной стороны готовая продукция учитывается по фактическим затратам, с другой – с использованием учетных цен. Однако, п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации гласит: «готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат». То есть п. 203 несколько другими словами повторяет норму п. 59 Положения.

Остатки готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция», а также в статье «Запасы» бухгалтерского баланса могут отражаться на отчетную дату двумя способами:

- 1) по фактической производственной себестоимости;
- 2) по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Причем выбор одного из двух способов, а также методика расчета нормативной себестоимости в случае выбора второго способа должны быть зафиксированы в приказе об учетной политике.

В налоговом кодексе Российской Федерации прописан порядок оценки остатков готовой продукции. Согласно данному документу, такая оценка на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) готовой продукции на складе и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется налогоплательщиком как разница между суммой прямых затрат на остатки готовой продукции на начало текущего месяца и на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат на отгруженную в текущем месяце продукцию [2].

Также другим важным документом является план счетов, согласно которому, готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность [7]. Так же по необходимости предприятия могут использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», предназначенный для обобщения информации о выпущенной продукции за отчетный период, а также для выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции от нормативной (плановой) себестоимости. Выручка от реализации готовой продукции, себестоимость продаж, прибыль или убыток от продаж готовой продукции отражаются на счете 90 «Продажи».

В ПБУ 9/99 «Доходы организации» раскрыта информация об учете доходов от обычных видов деятельности, то есть выручки от реализации готовой продукции, а так же об учете прочих доходов [9].

Анализ продаж готовой продукции каждое предприятие может проводить по-своему, применяя разработанные методики анализа, либо используя свои собственные, поскольку, на сегодняшний день, не существует нормативных актов, предписывающих ведение того или иного анализа на производственном предприятии. Однако, при проведении анализа продаж готовой продукции и, особенно, при составлении планов реализации на будущий период, следует принимать во внимание нормативные акты, связанные с реализацией отдельных групп товаров. Таким примером может быть Федеральный закон «О рекламе» от 13 марта 2006 г. [4], который накладывает существенные ограничения на деятельность некоторых предприятий по продвижению своей продукции. Так, статья 21 главы 3 раскрывает информацию о порядке проведения рекламы алкогольной продукции, относящейся к категории отдельных видов товаров.

1.3 Бухгалтерский учет готовой продукции

Целью учета продажи готовой продукции является своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации об отгрузке и продаже готовой продукции в организации, а так же о финансовом результате от ее продажи [18].

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

- проведение контроля за правильным и своевременным оформлением первичных документов по отгрузке готовой продукции;
- правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции на складах, холодильниках и других местах хранения продукции;
- проведение контроля за выполнением планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;

- своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;
- проведение контроля за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;
- проведение контроля за тем как соблюдается план по продаже продукции и своевременно ли оплачивается проданная продукция;
- определение рентабельности всей продукции и ее отдельных видов;
- контроль своевременного поступления денежных средств от продажи продукции, сверка взаимных расчетов с покупателями;
- своевременный и точный расчет сумм за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли [24].

Данные задачи решаются с помощью определенной документации и обеспечения правильной организации учета движения готовой продукции, схема которой отражена на рисунке 1.

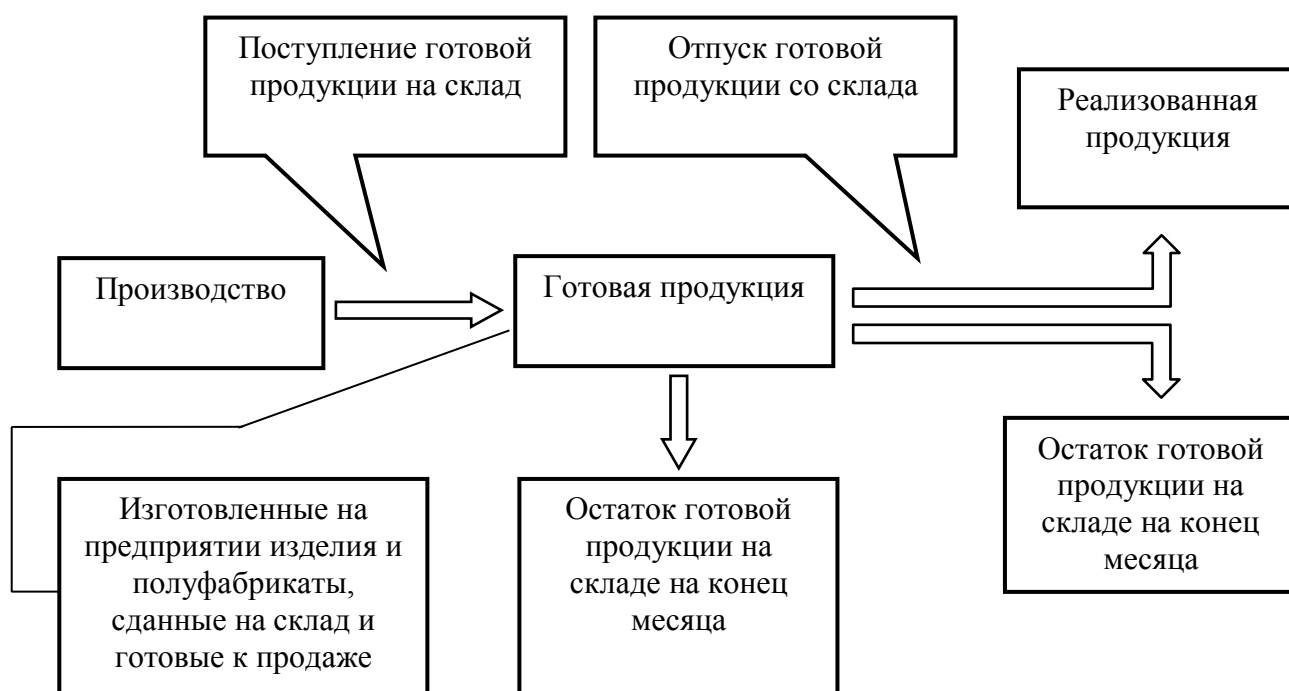


Рисунок 1 - Движение готовой продукции

Важность учета готовой продукции и ее реализации состоит в том, что изготовление готовой продукции и ее реализация – это важный этап кругооборота средств капитала предприятия, по завершении которого определяются результаты хозяйствования (прибыль, убыток от продажи), эффективность производства. Конечной целью деятельности каждого хозяйствующего субъекта является получение прибыли и увеличение капитала.

Правильный учет продажи продукции, систематизированный учет доходов и расходов, которые определяют величину прибыли организации от основной деятельности предприятия являются составляющими, определяющими финансовый результат предприятия. Правильная организация учета готовой продукции и ее реализации дает возможность более детально проанализировать объем выпуска готовой продукции, качество и структуру и выявить резервы роста производства [35].

Из производства готовая продукция поступает на склад на основании приемосдаточных накладных, актов, спецификаций и других аналогичных документов, выписываемые в двух экземплярах. Один экземпляр предназначается для сдатчика готовой продукции, другой является сопроводительным документом для хранения на складе. На складе учет готовой продукции осуществляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к учету материально-производственных запасов. Выпущенная из производства готовая продукция отдается на хранение. Для нее создаются отдельные склады, кроме крупногабаритных изделий и иной продукции, сдача которых на склад затруднена по техническим причинам. Поэтому такие изделия принимаются заказчиком на месте изготовления и отгружаются именно с этих мест.

На складах учет готовой продукции ведется по местам хранения и материально-ответственным лицам. Особенностью учета готовой продукции является ведение количественно-стоимостного учета, при этом предприятием самостоятельно определяются учетные единицы. Учитывается готовая продукция по наименованиям, с отдельным учетом отличительных признаков (маркам, артикулам, типовым размерам, моделям, фасонам и т.д.). Кроме того,

учет ведется по укрупненным группам продукции: изделия основного производства, товары народного потребления и др. Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными [17].

Организации могут применять специализированные формы накладных и других первичных документов с указанием в них обязательных реквизитов в зависимости от отраслевой специфики. Для выписки накладных основанием являются распоряжения руководителя организации или уполномоченного лица, а также договор с покупателем (заказчиком). Методическими рекомендациями по учету материально- производственных запасов рекомендуется следующий порядок учета отпуска готовой продукции:

1. Накладные формы № М-15 выписываются на складе или в отделе сбыта в четырех экземплярах и отдаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им уполномоченным.

2. Из бухгалтерии подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (или другое аналогичное подразделение организации). Один экземпляр накладной передается кладовщику (или другому материально ответственному лицу), второй служит основанием для выписки счета-фактуры, третий и четвертый передаются получателю готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель обязан расписаться в получении.

3. При вывозе продукции через пропускной пункт один экземпляр накладной (четвертый) остается у службы охраны, а третий экземпляр передается получателю в качестве сопроводительного документа на груз.

4. Служба охраны записывает накладные в журнал регистрации грузов и затем передает их в бухгалтерию по описи, где делают отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции.

5. На отгруженную продукцию в обязательном порядке выписывается счет-фактура, в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее пяти дней с момента отгрузки продукции высылается или передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и

начисления НДС. Приобретение товаров у поставщиков осуществляется на основании договоров купли-продажи.

Количественный учет готовой продукции ведется в натуральных единицах измерения, которые приняты в данной организации, исходя из ее физических свойств. Это могут быть объем, вес, площадь, линейные единицы или штуки. Натуральные измерители используются при организации аналитического учета готовой продукции.

Готовая продукция организации учитывается по наименованиям, с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, типоразмеры, модели, фасоны и т.д.). Кроме того, учет ведется по укрупненным группам продукции: изделиям основного производства, товары народного потребления. Единица бухгалтерского учета готовой продукции выбирается организацией самостоятельно. [24]

Планирование и учет готовой продукции осуществляется в натуральных, условно – натуральных и стоимостных показателях. Условно – натуральные показатели используют для получения общих данных однородной продукции.

По готовой продукции составляют номенклатуру — ценник. Помимо ценника разрабатываются справочники продукции, в которых содержатся сведения:

- об облагаемой и необлагаемой различными видами налогов продукции;
- о плательщиках и грузополучателях;
- о среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

Условно-натуральные показатели используют для получения обобщенных данных об однородной продукции. Например, количество выработанной каустической соды выражается в тоннах условного веса, консервов – в условных банках и т. д.

Количественный учет готовой продукции по видам и местам хранения может быть организован двумя основными способами: карточным и бескарточным.

При первом способе комплектуются группировочные ведомости оприходования продукции по ее видам и местам хранения.

При втором способе ежедневно составляют (как правило, с помощью компьютеров) оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовых изделий по складам и другим местам хранения.

В последнее время многие организации применяют бескарточный метод учета готовой продукции. При данном методе с помощью ЭВМ ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции относительно складов и других мест хранения. Остатки готовой продукции периодически инвентаризируют.

На автоматизированных складах вместо карточек складского учета используют, как правило, оперативные машинограммы и видеограммы остатков и движения готовой продукции по каждому наименованию и виду.

По готовой продукции, как и по материальным запасам, определяют номенклатуру – ценник. Кроме него разрабатываются справочники продукции, в которых состоят сведения об облагаемой и необлагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др. [25].

Для учета готовой продукции применяются следующие первичные документы:

- сдаточные накладные;
- акты приемки-сдачи работ (услуг);
- железнодорожные квитанции;
- товарно-транспортные накладные;
- платежные требования-поручения.

Отгрузка и отпуск готовой продукции осуществляется складом на основании приказов-накладных, состоящих из двух документов: приказа складу и накладной на отпуск. Приказ складу выписывается на основании условий договора с покупателями, в котором указывается наименование покупателя, количества и ассортимента продукции, срока отгрузки.

При отгрузке железнодорожная станция выписывает транспортную накладную, сопровождающую груз в пути, а отправителю выдается квитанция железнодорожной накладной. Данные этой накладной заносятся в счет-фактуру и платежные документы, которые сдаются в банк или передаются заказчику [31].

Основанием для отгрузки готовой продукции покупателям или отпуска ее со склада обычно служат приказы отдела сбыта (маркетинга) организации.

На основании накладных, товарно-транспортных железнодорожных накладных и других документов на отпуск продукции на сторону в финансовом отделе или при его отсутствии в бухгалтерии выписывают в нескольких экземплярах платежные требования для расчетов с покупателями через банк.

В платежном требовании указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемой тары и упаковки, транспортные тарифы, подлежащие возмещению покупателям (если это предусмотрено договором), сумму налога на добавленную стоимость, выделяемую отдельной строкой. При отгрузке товаров, оказании услуг, выполнении работ, не являющихся объектом налогообложения по НДС, расчетные документы и реестры выписывают без выделения сумм НДС и на них делают надпись или ставят штамп «Без НДС».

Платежные требования должны быть выписаны поставщиком и сданы в банк на инкассо (т.е. с поручением получить платеж от покупателя) не позднее следующего дня после отгрузки или сдачи готовой продукции грузополучателю. Второй экземпляр платежного требования отправляется покупателю для оплаты.

Данные платежных требований ежедневно записывают в ведомость учета и реализации продукции (работ, услуг) (форма № 16 или 16а). В ведомости указывают дату и номер платежного требования, наименование поставщика, количество отгруженной продукции по ее видам, суммы, предъявляемые по счетам, и отметку об оплате счетов. Ведомость является формой аналитического учета товаров отгруженных. Готовую продукцию в ведомости отражают по учетным и отпускным ценам. Ведомость ф.№16 используют при определении выручки по отгрузке, а № 16 а – при определении выручки по оплате [21].

Оперативный учет отгрузки ведут в отделе маркетинга (сбыта) в специальных карточках, книгах или журналах, а при использовании ЭВМ – в ежедневно составляемых машинограммах отгрузки продукции.

Для вывоза готовой продукции с территории организации, представителям грузополучателя выдаются товарные пропуска на вывоз с территории предприятия товарно-материальных ценностей. Пропуска подписывают руководитель и главный бухгалтер организации или уполномоченные им лица. Пропуском могут служить копии товарно-транспортных накладных или счетов-фактур, на которых делаются специальные разрешительные надписи.

Если готовая продукция отпускается покупателю непосредственно со склада поставщика или другого места хранения готовой продукции, то получатель обязан предъявить доверенность на право получения груза.

Порядок синтетического учета реализации продукции зависит от выбранного метода учета реализации продукции. Организациям разрешается определять выручку от реализации продукции для целей налогообложения либо по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, либо по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации [27].

При инвентаризации готовая продукция заносится в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Инвентаризация готовой продукции должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение опломбировывается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Готовую продукцию, поступающую во время проведения инвентаризации, принимают материально ответственные лица в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуют ее по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Данные ценности вносят в отдельную опись. В ней указывают дату поступления, наименование поставщика, дату и номер приходного документа, наименование товара, количество, цену и сумму. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При долгом проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти ценности заносят в отдельную опись под наименованием «Готовая продукция, отпущенная во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делают отметку за подписью председателя инвентаризационной комиссии или (по его поручению) члена комиссии.

При инвентаризации товаров отгруженных, которые были не оплачены в срок покупателями, находящихся на складах других организаций проверяют обоснованность числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути – расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами; по отгруженным – копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т. д.); по просроченным оплатой документам – с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций – сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету «Товары отгруженные» следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-то отражена на других счетах, или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути [42].

Описи составляют отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименования покупателя, наименование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносят в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности указывают их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дату принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов [16].

Основными счетами, которые наиболее часто применяются при учете готовой продукции являются:

- №40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
- №43 «Готовая продукция»
- №45 «Товары отгруженные»
- №90 «Продажи»

Счет № 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» нужен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости, что должно отражаться в учетной политике организации.

По дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

По кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и др.)

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и

оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход списывается со счета 40 в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью. Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет [17].

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. [26]

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации отражается по дебету счета 43 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 может не приходоваться.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 в дебет счета 90 «Продажи».

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий. [15]

При списании готовой продукции со счета 43 относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по

проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Аналитический учет по счету 43 ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции [14]. Структура счета 43 «Готовая продукция» отражена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Структура счета, учета готовой продукции

Счет 45 «Товары отгруженные»: предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. На этом счете также учитываются готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции.

Дебетуется счет 45 в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами по отгрузке готовых изделий или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий. Аналитический учет по счету 45 ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции [14]. На рисунке 3 отражена структура счета 45 «Товары отгруженные».

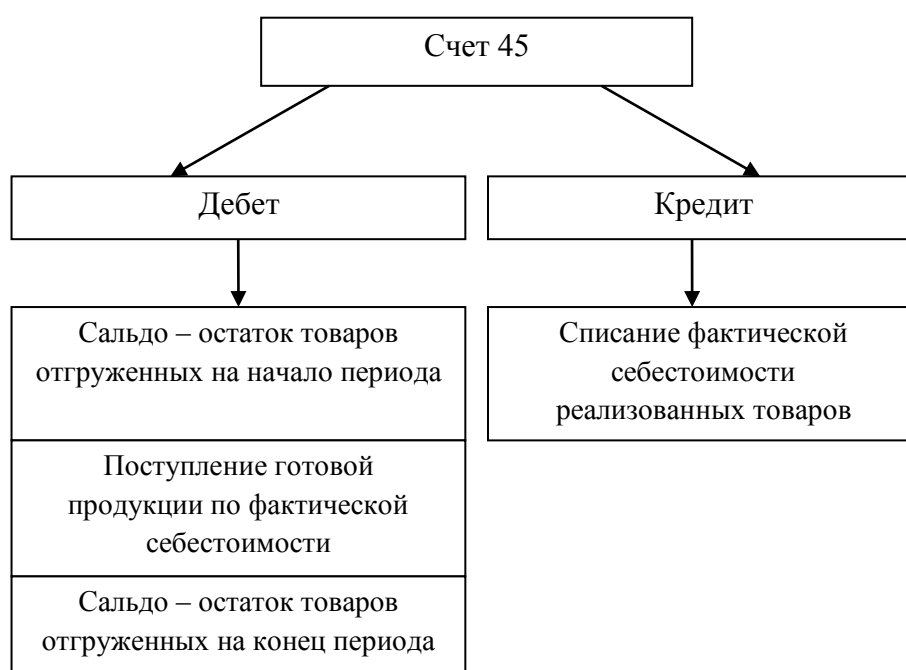


Рисунок 3 - Структура счета учета отгруженной продукции

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В компаниях, которые осуществляют промышленную и другую

производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы. [30]

В организациях осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, заготавливающие и перерабатывающие сельскохозяйственную продукцию (свеклу, молоко, шерсть, хлопок, кожевенное сырье, лен, скот, птицу и др.), на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы:

- операционные расходы;

- общезаготовительные расходы;
- на содержание заготовительных и приемных пунктов;
- на содержание скота и птицы на базах и в приемных пунктах.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы расходов, произведенных организацией, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Данные суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, которые осуществляют промышленную и другую производственную деятельность – расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);
- в организациях, которые осуществляют торговую и другую посредническую деятельность – расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);
- в организациях, которые осуществляют и перерабатывают сельскохозяйственную продукцию – в дебет счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) 11 «Животные на выращивании и откорме» (расходы по заготовке скота и птицы).

Все оставшиеся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов [25].

Счет 90 «Продажи»: необходим для обобщения информации о доходах и расходах, которые связаны с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90.

К счету 90 могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»
- 90-2 «Себестоимость продаж»
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»
- 90-4 «Акцизы»
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»

По окончании отчетного года все субсчета, которые открыты к счету 90 (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

Аналитический учет по счету 90 ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [37].

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В компаниях, которые осуществляют розничную торговлю и ведут учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов).

Аналитический учет по субсчету 90-1 «Выручка» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, предприятие может организовать аналитический учет по этому

счета по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [20].

Для целей налогообложения предприятие может учитывать выручку либо «по отгрузке» (по мере перехода права собственности на отгруженную продукцию к покупателю), либо «по оплате» (по мере оплаты реализованной продукции).

При обоих методах учета реализации для целей налогообложения готовая продукция, право собственности, на которую перешло к покупателю, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка». Одновременно себестоимость продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 43 «Готовая продукция». С суммы выручки организация исчисляет налог на добавленную стоимость и акцизный налог (по установленному перечню товаров).

При методе определения выручки для целей налогообложения «по отгрузке» сумма начисленного НДС отражается по дебету счета 90 субсчет 90-3 «НДС» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Этой проводкой отражается задолженность организации перед бюджетом по НДС, которая затем погашается перечислением денежных средств бюджету [47].

При методе определения выручки для целей налогообложения «по оплате» задолженность организации перед бюджетом возникает после оплаты продукции покупателем. Поэтому после перехода права собственности на продукцию к покупателю организации отражают сумму НДС по реализованной продукции по дебету счета 90 субсчет 90-3 «НДС» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Поступившие платежи за реализованную продукцию отражаются по дебету счета 51 «Расчетный счет» и других счетов учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». После поступления платежей организации, применяющие метод определения выручки для целей налогообложения «по оплате», отражают задолженность перед бюджетом

проводкой: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» [23].

2 Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Ламинели»

2.1 Общая характеристика предприятия

ООО «Ламинели» зарегистрировано 30 ноября 2012 г. регистрирующим органом Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Томску. Уставный капитал компании – 10 000 руб.

В соответствии с регистрационными документами (с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации) основным видом деятельности является 20.30.1 - производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий.

У компании также имеются дополнительные оквэд:

45.43 - Устройство покрытий полов и облицовка стен,

51.13 - Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами,

51.47.13 - Оптовая торговля плетеными изделиями, изделиями из пробки, бондарными изделиями и изделиями из дерева,

51.53 - Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

51.7 - Прочая оптовая торговля,

52.44.5 - Розничная торговля изделиями из дерева, пробки и плетеными изделиями,

52.48.31 - Розничная торговля товарами бытовой химии, синтетическими моющими средствами, обоями и напольными покрытиями.

ООО «Ламинели» является единственным российским производителем ламинированных полов за Уралом. Ламинированные полы «Ламинели» изготавливаются в городе Томске на современном заводе по производству МДФ «Латат» с использованием новейшего немецкого технологического оборудования компаний Dieffenbacher (Диффенбахер) и HOMAG (Хомаг).

Завод компании «Латат» является крупнейшим деревоперерабатывающим предприятием в Томской области и одним из крупнейших заводов по производству плит МДФ в России.

Производство ламината «Ламинели» организовано по полному циклу: начиная от собственной лесозаготовки в Томской области, заканчивая доставкой продукции до складов и торговых центров. Заготовительный процесс ведется по современной сортиментной технологии с использованием финских харвестеров PONSSE. На головном предприятии «Латат», древесина подвергается автоматической сортировке.

Для производства ламината «Ламинели» используется качественная древесина только хвойных пород с оптимальным возрастом 20-30 лет. Это позволяет достичь высоких показателей экологичности ламинированных полов.

При изготовлении ламината используется высокопрочная плита HDF повышенной влагостойкости плотностью 900 кг/м.куб. (для сравнения, плотность обычной древесины составляет 400-450 кг/м.куб) крупнейшего в России отечественного завода по выпуску древесноволокнистых плит высокой плотности - «Латат». Производственные мощности ООО «Ламинели» находятся в городе Томске. Благодаря оптимальному территориальному расположению центрального склада, а также использованию только отечественных материалов, ламинированные полы «Ламинели» имеют привлекательную цену, высокое качество и не подвержены резким колебаниям стоимости в зависимости от курса валют.

Выпускаемая продукция компании «Ламинели» соответствует высоким требованиям европейских стандартов в области деревопереработки (EN13 329), российскому ГОСТу 32304-2013 [13] и ТУ предприятия, а также отвечает строгим стандартам экологичности продукции.

Компания «Ламинели» предлагает услуги по доставке продукции во все регионы России, а также в страны ближнего и дальнего зарубежья.

Отгрузка осуществляется еврофурами, контейнерами и крытыми вагонами. При необходимости компания «Ламинели» осуществляет полное таможенное оформление отгружаемого груза.

Отличие ламината «Ламинели» от других брендовых марок - в собственных рисунках доски, не повторяющихся у других производителей, а также наличие прочного запатентованного бесклеевого замка Just Click.

Ламинированные напольные покрытия «Ламинели» представлены двумя коллекциями, которые в свою очередь разделены по видам декоров:

1. Коллекция «Сибирь»:

- кедр алтайский;
- лиственница таежная;
- сосна сибирская;
- лиственница байкальская;
- туя;
- пихта енисейская.

2. Коллекция «Кубань»:

- дуб азовский;
- дуб таманский;
- дуб черноморский;
- дуб южный;
- ясень горный;
- ясень донской.

По организационно-правовой форме предприятие «Ламинели» является обществом с ограниченной ответственностью. Согласно ГК РФ [1] обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров.

Организационная структура управления предприятием - это совокупность управляющих служб, характеризующая определенными взаимосвязями и соподчинением. Структура предприятия включает в себя:

1. аппарат управления;
2. бухгалтерию;

3. участок технического обслуживания;
4. производственную службу;
5. склады материалов, полуфабрикатов и готовой продукции.

Структурное подразделение - это официально выделенная часть предприятия или учреждения вместе с относящимися к ней работниками, которые выполняют установленный круг обязанностей и отвечают за выполнение возложенных на них задач.

1. Аппарат управления. Группа руководителей и специалистов, на которую возложена ответственность за выработку и реализацию управленческих решений составляет аппарат управления предприятием. Службы управления осуществляют организацию и регулирование деятельности всех подразделений предприятия.

Контроль за деятельностью ООО «Ламинели» осуществляет генеральный директор. Основной задачей руководителя является увеличение прибыльности руководимого им предприятия. Он осуществляет оперативное руководство деятельностью предприятия и наделяется всеми необходимыми полномочиями для выполнения этой задачи. Руководитель осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом. Директор осуществляет руководство начальниками цехов и отделов, непосредственно ему подчиненными.

Аппарат управления состоит из следующих основных служб: оперативного руководства предприятием; управления персоналом; экономической и финансовой деятельности; переработки информации; административного управления; маркетинга; внешних экономических связей; технического развития и т.д. Каждую службу возглавляет начальник и она подчиняется непосредственно директору и одному из его заместителей

Коммерческий директор осуществляет ведение переговоров, сбыт продукции, контроль и анализ финансового состояния предприятия.

Секретарь – делопроизводитель работает с документами, обеспечивает и обслуживает работу руководителя.

Менеджер по продажам изучает конъюнктуру рынка, разрабатывает план реализации продукции, план ценовой стратегии, подготавливает и заключает договоры.

2. Бухгалтерия. Бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета и отчетности, ведет синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и покупателями, осуществляет оперативный контроль за поступлением и реализацией товаров, оплатой, задолженностью и остатком нереализованных товаров. Осуществляет ведение оборотных ведомостей по всем счетам (главная книга), синтетический и аналитический учет основных средств, товаров заработной платы. Разрабатывает внутренние правила и формы документирования хозяйственных операций, ведения регистров бухгалтерского учета, организации проведения инвентаризации и переоценок товарно-материальных ценностей. Составляет и предоставляет органам статистики необходимые формы статистической отчетности. Осуществляет синтетический и аналитический компьютерный учет товарно-материальных ценностей на складах. Производит свод этих операций в целом по предприятию, выдает необходимые справочные материалы и отчеты о поступлении денежных средств. Принятие, перевод, перемещение и увольнение работников, с которыми заключаются договора о полной индивидуальной материальной ответственности, осуществляются по согласованию с главным бухгалтером или лицом, его заменяющим.

Главный бухгалтер выставляет покупателям требования в случае выявления просрочки платежа. Главный бухгалтер несет ответственность за правильность расхода денежных и материальных ценностей наряду с директором предприятия. В его подчинении находится бухгалтерия завода. В ее функции входят учет материальных и денежных ценностей, расчет заработной платы рабочим и служащим, учет результатов хозяйственной деятельности, составление бухгалтерской отчетности, контроль за законностью всех хозяйственных операций и сохранностью всего имущества предприятия.

3. Участок технического обслуживания. Эффективность работы предприятий зависит от бесперебойного, равномерного и качественного технического обслуживания основного производства, рационального сочетания основных и вспомогательных процессов.

Функции управления техническим обслуживанием по их назначению можно объединить в 2 группы: поддержание основного производства в рабочем состоянии; подготовка производства к выпуску новой продукции.

Состав подразделений технического обслуживания образует производственную инфраструктуру предприятия, в которую включают вспомогательные хозяйства: инструментальное, ремонтное и энергетическое.

а) Инструментальное хозяйство предприятия.

Назначение инструментального хозяйства предприятия заключается в своевременном и в полном объеме удовлетворении потребностей производственных подразделений предприятия в технологической оснастке с минимальными затратами.

Основными задачами инструментального хозяйства предприятия являются:

- определение потребности и планирование обеспечения предприятия оснасткой;
- нормирование расхода оснастки и поддержание ее запасов на требуемом уровне;
- обеспечение предприятия покупной оснасткой;
- организация собственного производства оснастки;
- организация учета, хранения и обеспечения рабочих мест оснасткой;
- организация рациональной эксплуатации оснастки и технический надзор;
- организация восстановления оснастки;
- контроль внедрения учет и анализ эффективности использования оснастки.

Также инструментальное хозяйство предприятия осуществляет закупки, проектирование и изготовление, хранение, доставку, эксплуатацию, восстановление и утилизацию оснастки.

Управление инструментальным хозяйством предприятия осуществляет главный инженер.

б) Ремонтное хозяйство предприятия.

В процессе эксплуатации оборудование подвергается физическому износу, из-за чего снижаются его точность, производительность и т.д. Это становится причиной снижения качества продукции, ухудшения технико-эксплуатационных характеристик оборудования и технико-экономических показателей производства. Для компенсации износа и поддержания оборудования в работоспособном состоянии необходимо своевременно заменять износившиеся части оборудования, восстанавливать их первоначальные свойства, производить настройку отдельных агрегатов и выполнять другие виды работ по техническому обслуживанию и ремонту оборудования.

Техническое обслуживание и ремонт оборудования на предприятии осуществляет ремонтное хозяйство. Назначение ремонтного хозяйства предприятия заключается в своевременном и в полном объеме удовлетворение потребностей производственных подразделений предприятия в техническом обслуживании и ремонте оборудования с минимальными затратами.

Ремонтное хозяйство выполняет следующие функции:

- паспортизация и аттестация оборудования;
- разработка технологических процессов ремонта и их оснащения;
- организация и планирование технического обслуживания и ремонта оборудования, труда ремонтного персонала;
- выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту, модернизации оборудования.

в) Энергетическое хозяйство предприятия

В процессе производства продукции предприятие значительно потребляет энергию и энергоносители различных видов и параметров: электроэнергию, газообразное, жидкое и твердое топливо, горячую и холодную воду, пар, сжатый воздух и т.д. Для поддержания нормального хода производственного процесса требуется организация устойчивого энергоснабжения. Эта задача возложена на энергетическое хозяйство предприятия.

Назначение энергетического хозяйства предприятия — надежное и бесперебойное удовлетворение в полном объеме потребностей производственных подразделений предприятия в энергии необходимых параметров с минимальными затратами.

Основными задачами энергетического хозяйства предприятия являются:

- определение потребности предприятия в энергоресурсах и наиболее экономичных способов ее покрытия;
- организация устойчивого энергоснабжения предприятия и его подразделений в точном соответствии с потребностью;
- рациональная организация эксплуатации, технического обслуживания и ремонта энергетического оборудования и сетей на предприятии;
- разработка и проведение мероприятий, направленных на сокращение энергопотребления, экономию энергии и всех видов топлива;
- использование вторичных энергоресурсов и нетрадиционных источников энергии;
- сокращение затрат на энергоснабжение предприятия и содержание энергохозяйства;
- снижение энергоемкости и энергетической составляющей в себестоимости продукции.

Важной особенностью энергоснабжения является невозможность создания существенных запасов энергии, что вынуждает производить и

потреблять энергию одновременно, а также обеспечивать соразмерность по величине ее производства и потребления. Режим производства энергии в каждый отрезок времени зависит от режима ее потребления. Потребление энергии в производстве неравномерно по часам суток, дням недели, месяцам и сезонам года. Поскольку изменяется во времени потребность в энергии (спрос), соответственно должно изменяться ее предложение (производство, закупка, отбор из внешней сети энергоснабжения). Также энергетическое хозяйство обеспечивает надежность и бесперебойность энергоснабжения.

4. Производственная служба – это совокупность рабочих мест, на которых выполняются операции по изготовлению продукции. Она состоит из трех участков: участка загрузки сырья и раскроя, участка продольной и поперечной фрезеровки и участка упаковки.

Вначале из круглого леса в специальном станке производится щепа. Обработанная особым образом при помощи горячего пара, она становится пластичной и готовой к производству из нее волокна. Размельчение щепы осуществляется на рафинере. При выходе из нее к получившейся массе добавляют парафиновую эмульсию, смолы, в случае необходимости – отвердители.

Затем измельченная древесина направляется в сушилку, в которой ей придается оптимальная влажность. Далее при помощи циклонов из древесной массы вытягивается воздух. Готовый материал подается в формирующую машину, где он выравнивается и подвергается предварительному прессованию.

Далее осуществляется прессование получившегося ковра. После этого удаляются излишки по ширине, а выходящая из пресса лента разрезается пилой на плиты нужного размера. Эти плиты охлаждаются в веерном охладителе в течение 20-25 минут. Затем осуществляется промежуточное хранение и, наконец, шлифование и ламинирование древесноволокнистых плит.

Далее на участке загрузки сырья и раскроя производится подача ламинированных древесных плит на станки и при помощи распиловочного оборудования листы ламината нарезаются на панели необходимых размеров.

Затем панели попадают на участок продольной и поперечной фрезеровки. Фрезерование облицованных плит включает в себя следующие обязательные стадии: фрезеровку и обработку лаком продольных кромок; тщательную очистку поверхности панелей.

После нарезки на пластины, при помощи фрезеровочного оборудования, из кромок ламината вырезаются шип и паз, при помощи которых они скрепляются. Современные плиты HDF позволяют вырезать шип и паз определенного профиля, которые называют замками ламината. При помощи этих замков панели ламината плотно скрепляются между собой без применения клея. От качества замка ламината и прочности листа HDF зависит качество, прочность и плотность соединения панелей ламината.

В некоторых случаях, после фрезеровки, кромки ламината покрывают восковыми соединениями, чтобы защитить их от проникновения влаги.

После стадии отчистки на участке упаковки ламинат упаковывается на специальном оборудовании. Сначала формируется короб (гофрокороб), затем в него упаковываются ламинированные панели по 8 штук. В каждый короб добавляют страничку с описанием товара (вкладыш). На ней указывается, какому производителю принадлежит упакованный материал, класс износостойкости, площадь одной доски и вес упаковки ламината. Помимо прочего, на упаковке помечен код и название коллекции и декора доски. Далее происходит заклейка короба (гофрокороба), оборачивание и усадка пленки. Короба укладываются в пачки в групповую упаковку на плиту на транспортный поддон (паллету). Пачки формируют из плит одного размера с поверхностями, однородными по рисунку, цвету. В конце сформированная паллета обматывается стрейч-пленкой. На каждую пачку прикрепляют этикетку, на которой указано: наименование страны-производителя, адрес предприятия-изготовителя, наименование предприятия-изготовителя и товарный знак, наименование продукции, класс панелей, размеры в мм, количество панелей в пачке в шт. и в м², дату изготовления, смену, штамп технического контроля,

номер и дата выдачи санитарно-эпидемиологического заключения, обозначение настоящих технических условий, наименование декора, артикул декора

5. Склады материалов, полуфабрикатов и готовой продукции. Склады ООО «Ламинели» – это здания, сооружения, устройства, которые предназначены для приема, размещения и хранения производственных запасов сырья, незавершенного производства, покупных комплектующих изделий и других различных материальных ценностей для обеспечения производственных процессов, а также для хранения и отпуска готовой продукции. Основное назначение складов – скопление запасов, их хранение, обеспечение бесперебойного и ритмичного снабжения покупателей в соответствии с заказами.

К материальным (снабженческим) относятся склады производственных запасов сырья, топлива, материалов, заготовок, комплектующих изделий и др. Через снабженческие склады предприятие получает все материальные ценности, необходимые для организации производственного процесса. Основная задача материальных складов на предприятии — комплексное и бесперебойное обеспечение цехов, участков и рабочих мест всеми видами материалов, полуфабрикатов в точном соответствии с их потребностью. Склады сырья и основных материалов размещаются на границе территории предприятия со стороны ввоза грузов, около заготовительных цехов.

К внутрипроизводственным складам относятся: склады полуфабрикатов собственного производства, центральный инструментальный склад и другие межцеховые склады. Особенности этих складов являются небольшие сроки и запасы хранения продукции

Склады готовой продукции располагаются около сборочных цехов в месте вывоза грузов с предприятия.

Работа склада организуется в соответствии с технологическими картами, в которых расписан технологический процесс грузопереработки на складе. Такая карта содержит перечень основных операций, порядок, условия и требования к их выполнению, данные о составе необходимого

оборудования и приспособлений, составе бригад и расстановке персонала. В технологической карте указывается последовательность и основные условия выполнения операций при выгрузке грузов, их приемке по количеству и качеству, способы пакетирования и укладки на поддоны, в штабеля, на стеллажи, а также режим хранения, порядок контроля за сохранностью, порядок их отпуска, упаковки и маркировки.

Помимо некоторых перевозочных документов (накладные транспортно-грузовые и т.д.), к числу наиболее важных документов, используемых при приемке и выдаче груза на складах различного назначения, относятся:

- приходный ордер - документ, применяемый для оформления поступающих на склад товарно-материальных ценностей; выписывается в тех случаях, когда расчетные документы поставщика или их копии не могут быть использованы в качестве приходных документов;
- наряд (на отпуск) - документ, на основании которого со склада осуществляется отпуск или поставка потребителю заказанного количества товаров определенного наименования и в требуемые сроки;
- отборочный лист - документ, на основании которого на складе ведется комплектация партии выдачи или отправки по заявке потребителя; может иметь форму бумажного или электронного документа.

Основным учетным документом является учетная карта для материалов, полуфабрикатов и инструмента, которая заводится на каждый типоразмер объекта хранения на складе. В ней дается описание объекта хранения, фиксируется приход, расход, остаток по каждой операции приемки-выдачи, указываются места хранения и текущее состояние запаса.

На принятые материалы составляются приемный акт или ордер. В случае обнаружения брака при входном контроле материалов составляется оперативно-технический акт, служащий в дальнейшем основанием для предъявления рекламаций поставщику. Непринятые материалы принимаются

на ответственное хранение до получения указаний от поставщика об их дальнейшем использовании. Бухгалтерией проводится систематический контроль работы складов по приходно-расходным документам и учетным картам, с учетом установленных норм потерь и естественной убыли, путем периодического проведения инвентаризаций складов с сопоставлением фактических и документальных остатков материальных ценностей. Складские работники несут материальную ответственность за сохранность и правильное использование материальных ценностей.

2.2 Анализ хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Ламинели»

Финансовое состояние предприятия - это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на определенный момент времени. Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот.

Неотъемлемой частью финансовой работы на предприятии является финансовый анализ и оценка финансового состояния предприятия. Результаты анализа необходимы и для внутренних, для и внешних пользователей.

Информационной базой финансового анализа выступают данные бухгалтерского учета и отчетности, анализ которых помогает восстановить все основные аспекты хозяйственной деятельности предприятия в обобщенной форме.

В процессе работы ООО «Ламинели» величина активов, их состав претерпевают постоянные изменения. Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетности.

Анализ произведен на основе бухгалтерской отчетности ООО «Ламинели» за 2014-2015 гг. (Приложения А, Б, В, Г).

2.2.1 Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных статей финансовой отчетности за определенный период. Горизонтальный анализ показывает динамику показателей по годам, т.е. как из года в год менялись значения статей баланса (увеличивались, уменьшались, насколько).

На основании таблицы 1 горизонтальный анализ активов ООО «Ламинели» показывает, что абсолютная их сумма увеличилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 69301 тыс. руб. (или на 301,8 %).

Прирост внеоборотных активов произошел преимущественно за счет значительного увеличения размеров основных средств, которые выросли на 19826 тыс. руб. или 115,6%.

В структуре актива баланса в 2013 и 2014 гг. величина внеоборотных активов преобладала над оборотными, а в 2015 г., наоборот – оборотные средства стали больше внеоборотных. Увеличение внеоборотных активов говорит о приобретении имущества и инвестиций в строительство. Увеличение оборотных активов способствует мобилизации активов и ускорению оборачиваемости средств компании.

Структура оборотных активов за анализируемый период существенно изменилась. В 2013 г. основная часть приходилась на дебиторскую задолженность, в 2014 г. - на запасы, а в 2015 г. снова на дебиторскую задолженность. Увеличение стоимости запасов в 2015 г. по сравнению с 2013 г.

составляет 10653 тыс. руб. (680,3%), что свидетельствует о наращивании производственного потенциала предприятия.

Негативным моментом в деятельности ООО «Ламинели» является увеличение дебиторской задолженности. За период с 2013 г. по 2015 г. она увеличилась с 4097 тыс. руб. до 40254 тыс. руб. (на 882,5%). Рост дебиторской задолженности свидетельствует о постоянном и значительном увеличении объемов реализации продуктов или услуг с отсрочкой платежа, повышает операционные риски компании.

В анализируемом периоде общая сумма денежных средств ООО «Ламинели» увеличилась на 1165 тыс. руб. (с 153 тыс. руб. до 1318 тыс. руб.) – или на 761,4% - это более чем в 8 раз. Увеличение доли денежных средств является положительной динамикой и говорит о повышении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости.

Таблица 1 - Горизонтальный анализ активов баланса ООО «Ламинели»

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	Изменение		
				В абсолютной величине, тыс. руб.		Темп прироста, %
				2015 к 2014 гг.	2015 к 2013 гг.	2015 к 2013 гг.
АКТИВ	-	-	-	-	-	-
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-
Основные средства	17 148	26 020	36 974	10 954	19 826	115,6
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	17 148	26 020	36 974	10 954	19 826	115,6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-	-
Запасы	1 566	11 571	12 219	648	10 653	680,3

Продолжение таблицы 1

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	314	2636	2 322	-	739,5
Дебиторская задолженность	4 097	6 949	40 254	33 305	36 157	882,5
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	500	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	153	523	1 318	795	1 165	761,4
Прочие оборотные активы		572	2 865	2 293		400,9
Итого по разделу II	5 817	20 429	59 292	38 863	53 475	919,3
БАЛАНС	22 965	46 449	96 266	49 817	69 301	301,8

На основании таблицы 2 проведем анализ пассива баланса ООО «Ламинели».

Собственный капитал предприятия включает две статьи: уставный капитал и нераспределенная прибыль (убыток). Уставный капитал ООО «Ламинели» за весь рассматриваемый период не изменился.

Значительный рост собственных средств произошел за счет роста нераспределенной прибыли. В 2015 г. нераспределенная прибыль из убытка выросла на 21764 тыс. руб. или на 1044,3%. Такая динамика является положительной и свидетельствует об эффективной работе предприятия.

Долгосрочные обязательства ООО «Ламинели» в 2015 г. выросли на 6102 тыс. руб. (на 38,1%) за счет заемных средств.

Величина краткосрочных обязательств возросла на 45435 тыс. руб. (или на 502,8%). Данное увеличение обусловлено ростом краткосрочных займов и кредитов, а также кредиторской задолженности. В частности, увеличение статьи краткосрочные заемные средства составило в 2015 г. по сравнению с 2013 г. 2757 тыс. руб. (или 59%). Кредиторская задолженность выросла с 4365 тыс. руб. в 2013 г. до 47043 тыс. руб. в 2015 г., т.е. на 42678 тыс. руб. (или на 977,7%). Преобладание краткосрочных заимствований повышает риск утраты финансовой устойчивости.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало отчетного периода составил 2084 тыс. руб., а к концу отчетного периода увеличился на

3446 тыс. руб. и составил 5530 тыс. руб. Рост непокрытого убытка свидетельствует об ослаблении финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ пассивов баланса ООО «Ламинели»

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	Изменение		
				В абсолютной величине, тыс. руб.		Темпы прироста, %
				2015 к 2014 гг.	2015 к 2014 гг.	2015 к 2013 гг.
ПАССИВ	-	-	-	-	-	-
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	-	-	-	-	-	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10	0	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 084)	(5 530)	19 680	25 210	21 764	1 044,3
Итого по разделу III	(2 074)	(5 520)	19 690	25 210	21 764	1 049,4
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	16 002	18 395	22 104	3 709	6 102	38,1
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	16 002	18 395	22 104	3 709	6 102	38,1
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4 672	23 563	7 429	- 16 134	2 757	59
Заемные средства	4 672	23 563	7 429	- 16 134	2 757	59
Кредиторская задолженность	4 365	10 011	47 043	37 032	42 678	977,7
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	9 037	33 574	54 472	20 898	45 435	502,8
БАЛАНС	22 965	46 449	96 266	49 817	73 301	319,2

После проведенного горизонтального анализа баланса можно сделать следующие выводы. Валюта баланса ООО «Ламинели» в 2013 г. составляла 22965 тыс.руб., в 2015 г. она увеличилась на 73301 тыс.руб. и составила 96266 тыс.руб. (произошло увеличение на 319,2%). Увеличение валюты баланса

свидетельствует о росте производственных возможностей предприятия и заслуживает положительной оценки.

Темпы прироста оборотных активов выше, чем темпы прироста внеоборотных активов (прирост оборотных активов составил 919,3%, а внеоборотных активов – 115,6%). Такое опережение темпов свидетельствует о расширении основной (производственной) деятельности ООО «Ламинели».

Собственный капитал предприятия за анализируемый период вырос за счет увеличения нераспределенной прибыли. Несмотря на рост собственного капитала, его превышает заемный капитал. Это свидетельствует о финансовой неустойчивости предприятия и указывает на зависимость организации от внешних инвесторов.

2.2.2 Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Цель вертикального анализа заключается в расчете удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценке их динамики для возможности выявления и прогнозирования изменений активов и источников их покрытия, а также в выявлении изменения величин статей финансовой отчетности за определенный период.

На основании данных таблицы 3 в структуре активов баланса ООО «Ламинели» преобладает доля оборотных активов над внеоборотными. Доля внеоборотных активов на начало 2014 г. составляла 74,67%, на начало следующего года - 56,02%, а к концу 2015 г. – 38,41%. Прослеживается тенденция уменьшения доли этого вида актива. Основное снижение удельного веса этого вида активов произошло в части уменьшения удельного веса основных средств на 18,65%.

В структуре оборотных активов в компании преобладает дебиторская задолженность. За рассматриваемый период ее удельный вес увеличился на 23,98%. Такое увеличение свидетельствует об увеличении объема продаж.

Также значительную долю в структуре оборотных активов ООО «Ламинели» преобладают запасы. За рассматриваемый период произошло их

увеличение на 5,87%: в 2013 г. доля запасов составляла - 6,82 %, а в 2014 г. - 24,91%, в 2015 г. – 12,69%. Увеличение доли запасов связано с ростом объема продаж и означает наращивание производственной базы, происходит рост оборачиваемости и платежеспособности предприятия.

С 2013 г. по 2015 г. произошло незначительное увеличение денежных средств на 0,7% и их доля на конец 2015 г. составила 1,37%. Чем ниже значение этого показателя, тем ниже мобильность оборотных активов.

Таким образом, оборотные активы организации характеризуются большой долей дебиторской задолженности, запасов и незначительной долей денежных средств.

Таблица 3 – Вертикальный анализ активов баланса ООО «Ламинели»

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.	Удельный вес, %	На 31 декабря 2014 г.	Удельный вес, %	На 31 декабря 2015 г.	Удельный вес, %	Изменение удельного веса, %	
							2015 к 2014 гг.	2015 к 2013 гг.
АКТИВ	-	-	-	-	-	-	-	-
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	17 148	74,67	26 020	56,02	36 974	38,41	-17,61	-36,26
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	17 148	74,67	26 020	56,02	36 974	38,41	-17,61	-36,26
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	1 566	6,82	11 571	24,91	12 219	12,69	-12,22	5,87
НДС по приобретенным ценностям	-	-	314	0,68	2 636	2,74	2,06	-

Продолжение таблицы 3

Дебиторская задолженность	4 097	17,84	6 949	14,96	40 254	41,82	26,86	23,98
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	153	0,67	523	1,13	1 318	1,37	0,24	0,7
Прочие оборотные активы			572	1,23	2 865	2,98	1,75	
Итого по разделу II	5 817	25,33	20 429	43,6	59 292	61,6	18	36,27
БАЛАНС	22 965	-	46 449	-	96 266	-	-	-

На основании данных таблицы 4 видно, что удельный вес уставного капитала ООО «Ламинели» остался практически неизменным – уменьшился на 0,03%.

Доля нераспределенной прибыли в структуре пассивов предприятия выросла в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 29,51%.

За анализируемый период на предприятии происходило снижение доли долгосрочных обязательств на 46,72%,.

За тот же период произошел значительный рост доли краткосрочных обязательств, с 39,35% до 56,58%. Это произошло преимущественно за счет увеличения в валюте баланса удельного веса кредиторской задолженности, которая выросла с 2013г. по 2015 г. на 29,87%. Чем больше в объеме обязательств краткосрочных долгов, тем выше зависимость бизнеса от кредиторов и тем выше риск неплатежеспособности при падении продаж и сокращении прибыли.

Доля заемных средств сократилась на 12,62% - с 20,34% до 7,72%.

Таблица 4 – Вертикальный анализ пассивов баланса ООО «Ламинели»

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.	Удельный вес, %	На 31 декабря 2014 г.	Удельный вес, %	На 31 декабря 2015 г.	Удельный вес, %	Изменение удельного веса, %	
							2015 к 2014 гг.	2015 к 2013 гг.
ПАССИВ	-	-	-	-	-	-	-	-
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	-	-	-	-	-	-	-	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	0,04	10	0,02	10	0,01	-0,01	-0,03

Продолжение таблицы 4

Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 084)	-9,07	(5 530)	-11,91	19 680	20,44	32,35	29,51
Итого по разделу III	(2 074)	-9,03	(5 520)	-11,88	19 690	20,45	32,33	29,48
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	16 002	69,68	18 395	39,6	22 104	22,96	-16,64	-46,72
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	16 002	69,68	18 395	39,6	22 104	22,96	-16,64	-46,72
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4 672	20,34	26 563	57,19	7 429	7,72	-49,47	--12,62
Заемные средства								
Кредиторская задолженность	4 365	19	10 011	21,55	47 043	48,87	27,32	29,87
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	9 037	39,35	33 574	72,28	54 472	56,58	-15,7	17,23
БАЛАНС	22 965	-	46 449	-	96 266	-	-	-

Вертикальный анализ пассивов баланса показал, что если принимать во внимание возможность замены краткосрочных обязательств долгосрочными, то превосходство в 2015 г. краткосрочных источников в составе заемных средств является негативным фактом, который характеризует ухудшение структуры баланса и повышение риска утраты финансовой устойчивости.

В структуре пассива баланса ООО «Ламинели» преобладает заемный капитал, что отрицательно характеризует деятельность предприятия и отражает его зависимость от внешних кредиторов.

2.2.3 Анализ прибыли и рентабельности

Прибыль является очень важным признаком для оценки производственной и финансовой деятельности ООО «Ламинели». Она создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного производства,

решения различных проблем социальных и материальных потребностей трудового коллектива.

В условиях рыночных отношений велика роль показателей рентабельности продукции, которые характеризуют уровень прибыльности ее производства. Рентабельность продукции определяет, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции.

Для проведения анализа используем данные отчетности ООО «Ламинели» за период с 2013 по 2015 гг. Динамика показателей прибыли и рентабельности за 2013-2015 годы представлена в таблице 5. Данные приведены с учетом изменений в отчете о финансовых результатах за 2014 и 2015 гг. (Приложение Б, Г).

Таблица 5 - Динамика показателей рентабельности прибыли от продаж за 2013-2014 гг. ООО «Ламинели»

Показатель, тыс. руб.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение			
				В абсолютной величине, тыс. руб.		Темпы прироста, %	
				2014 к 2013 гг.	2015 к 2014 гг.	2014 к 2013 гг.	2015 к 2014 гг.
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	-	5 673	315 747	5 673	310 074	-	5 465, 78
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	-	4 805	260 750	4 805	255 945	-	5 326, 64
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.	20	90	11 532	70	11 442	350	12 713
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	565	2 053	10 333	1 488	8 280	263,36	403,3
5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	(585)	(1 275)	33 132	690	34 407	117,95	2 698,59
6. Прочие доходы, тыс.руб.	81	1 993	36 524	1 912	34 531	2360,49	1 832,61
7. Прочие расходы, тыс.руб.	(357)	(2 253)	(37486)	1 896	35 233	531,1	1 563,83
8. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	(2 083)	(3 437)	30 183	1 354	33 620	65	978,18
9. Чистая прибыль (убыток) , тыс. руб.	(2 083)	(3 437)	25 200	1 354	28 637	65	833,2
10. Коэффициент производственных затрат (п 2 / п 1)	-	0,85	0,83	-	-0,02	-	-2,35
11. Коэффициент коммерческих затрат (п 3 / п 1)	-	0,02	0,04	-	0,02	-	100
12. Коэффициент управленческих затрат (п 4 / п 1)	-	0,36	0,03	-	-0,33	-	-91,67
13. Рентабельность реализованной продукции, % (п 5/ п 2)	-	-26,53	12,71	-	39,24	-	147,9
14. Рентабельность продаж по чистой прибыли (п 9 / п 2)	-	-71,53	9,66	-	81,19	-	113,5

Данные, представленные в таблице 5 свидетельствуют о том, что выручка от продажи продукции ООО «Ламинели» резко возросла в 2015 г. по сравнению с 2014 г. в 55 раз или на 5465,78%. Себестоимость реализованной продукции, также как и выручка, существенно выросла за год.

В это же время наблюдался значительный рост коммерческих и управленческих расходов. Рост данных видов расходов существенно повлиял на прибыль от продаж и как следствие на рентабельность продаж.

В ООО «Ламинели» прибыль от реализации за три года увеличилась на 33717 тысячи рублей, а это привело к тому, что предприятие от своей деятельности в 2015 г. получило прибыль от реализации в размере 33132 тысячи рублей. На данное увеличение прибыли от реализации продукции основное влияние оказало то, что темпы прироста выручки от реализации продукции опережают темпы роста себестоимости выпускаемой продукции. Вследствие всего этого рентабельность реализованной продукции увеличилась за три года на 39,24 % (на 147,9%) и составила в 2015 г. 12,71%.

Балансовая прибыль предприятия за исследуемый период увеличилась на 32266 тысячи рублей (на 978,18%), а это привело к тому, что балансовая прибыль в ООО «Ламинели» в 2015 г. составила 30183 тысячи рублей. Это произошло вследствие того, что в 2015 г. на предприятии операционные и внереализационные расходы изменились незначительно, а основная деятельность принесла прибыль в размере 33132 тысячи рублей. Таким образом, общая рентабельность производственной деятельности предприятия в 2010 г. составила 31,48 %, то есть увеличилась на 12,67 %.

В ходе интерпретации исходных показателей, необходимо проанализировать также расчетные значения. Коэффициент производственных затрат к 2015 г. незначительно уменьшился. Данная тенденция указывает на повышение эффективности в сфере производства, вследствие снижения ресурсоемкости.

Коэффициент коммерческих затрат изменялся, увеличиваясь из года в год, что свидетельствует о повышении расходов на сбыт - прирост на 100% за период 2013-2015 гг. Данная динамика связана с выходом предприятия на новые рынки.

Коэффициент управленческих затрат сократился к 2015 г.

Рассчитав рентабельность продаж 2014-2015 гг. видно, что данный показатель из отрицательного перерос в положительный, увеличился на 113 %. Это говорит об увеличении прибыли, которую предприятие имеет с рубля продаж, а также об увеличении эффективности использования ресурсов организации.

Рентабельность производства показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, насколько результативно используется имущество предприятия.

Из таблицы 5 видно, что рентабельность реализованной продукции также возросла за два года и в 2015 г. составила 12,71%, т.е. предприятие имело 12,71 рублей прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Показатель вырос на 147,9% в 2015 г., что показывает увеличение прибыли, приносящей предприятию рубль вложенных средств. Повышению уровня рентабельности способствуют: увеличение массы прибыли, снижение себестоимости продукции, улучшение использования производственных фондов.

По результатам данного анализа, проведенного в ООО «Ламинели» видно, что показатели рентабельности находятся на высоком уровне, что говорит о том, что предприятие работает эффективно. Для увеличения рентабельности, предприятию нужно или сдерживать рост активов, или увеличить массу прибыли из-за снижения себестоимости продукции.

На основе данных Отчета о финансовых результатах (Приложение Б, Г) отразим динамику доходов предприятия в 2013-2015 гг. в таблице 6.

Таблица 6 - Анализ структуры и динамики доходов ООО «Ламинели»

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %
Выручка	-	-	5 673	74	315 747	89,62
Проценты к получению	-	-	-	-	41	0,017
Прочие доходы	81	100	1 993	26	36 524	10,37
Итого доходов	81	100	7 666	100	352 312	100

По данным таблицы 6 видно, что в целом доходы предприятия в отчетном году выросли на 344 646 тыс. руб. или на 4495,8%. При этом доходы по обычным видам деятельности увеличились на 310 074 тыс. руб. или на 5465,8%, а прочие доходы - на 34 531 тыс. руб. или на 1732,6%.

Рассмотрим структуру доходов предприятия на диаграммах (рисунки 4, 5 и 6), построенных по данным таблицы 6.

Структура доходов (%) по элементам за 2013 г. представлена на диаграмме рисунка 4.



Рисунок 4- Структура доходов ООО «Ламинели» за 2013 г.

Структура доходов (%) предприятия по элементам доходов (тыс. руб.) за 2014 г. отражена на рисунке 5.

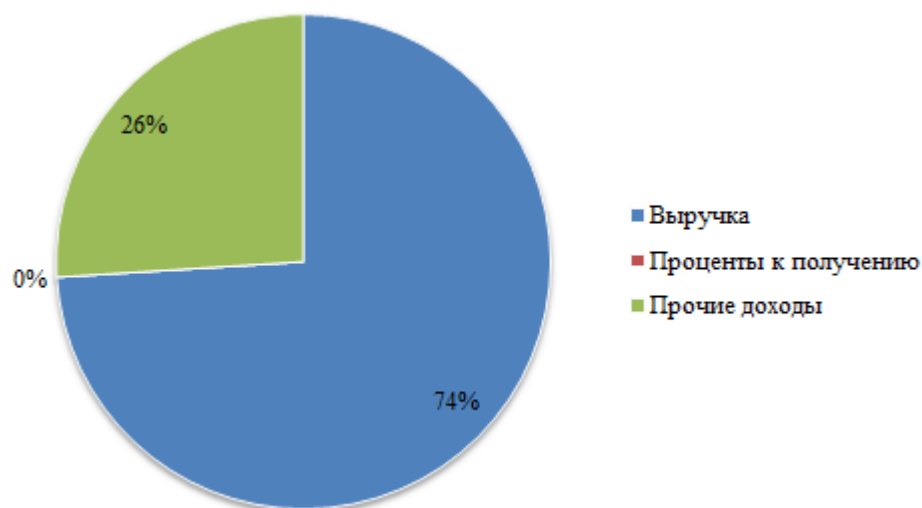


Рисунок 5- Структура доходов ООО «Ламинели» за 2014 г.

Структура доходов (%) предприятия по элементам доходов (тыс. руб.) за 2015 г. показана на рисунке 6.

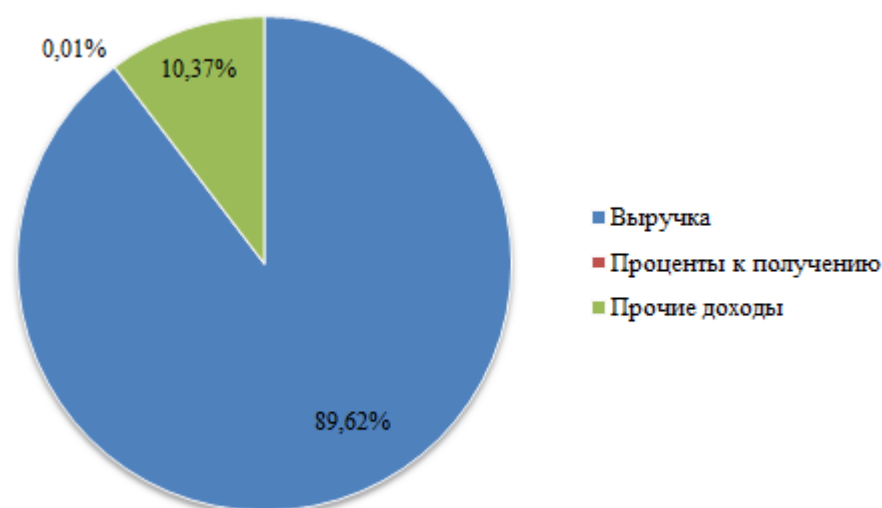


Рисунок 6 - Структура доходов ООО «Ламинели» за 2015 г.

Анализ структуры доходов предприятия показывает, что в 2013 г. 100 % составили прочие доходы. В 2013 г. ООО «Ламинели» не имело выручки, т.к. не реализовывало продукцию из-за пуско-наладочных работ предприятия. Как в 2014 г., так и в 2015 г. большую долю доходов составляла выручка от реализованной продукции. За год она выросла почти на 16 %. Также видна

положительная динамика в том, что доля прочих доходов в общих доходах уменьшилась с 26% до 10,37%. Данный тип динамики свидетельствует о росте и стабилизации масштабов деятельности предприятия.

Структура таких показателей предприятия как расходы представлены на диаграммах-рисунках 7, 8 и 9, которые составлены по таблице 7. Динамика расходов составлена на основе показателей отчета о финансовых результатах за 2014-2015 гг. (Приложение В, Г).

Таблица 7 - Анализ структуры и динамики расходов ООО «Ламинели»

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %
Себестоимость продаж	-	-	4 805	43,28	260 750	80,95
Коммерческие расходы	20	0,92	90	0,81	11 532	3,58
Управленческие расходы	565	26,11	2 053	18,49	10 333	3,2
Проценты к уплате	1 222	56,48	1 902	17,13	2 028	0,63
Прочие расходы	357	16,49	2 253	20,29	37 486	11,64
Итого расходов	2164	100	11 103	100	322 129	100

Структура расходов (%) по элементам за 2013 г. представлена на рисунке 7.

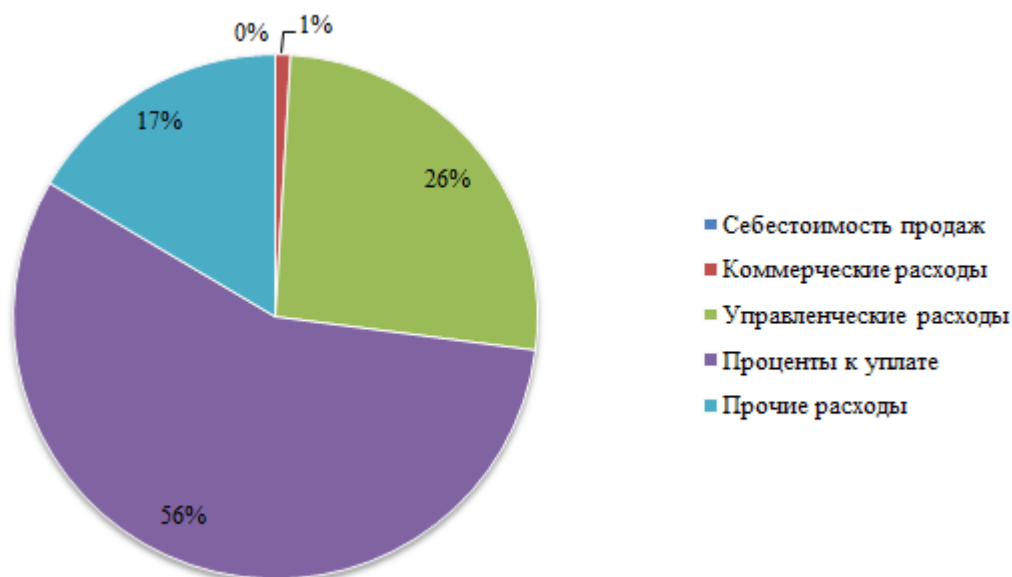


Рисунок 7 - Структура расходов ООО «Ламинели» за 2013 г.

Результаты деятельности предприятия по элементам расходов (тыс. руб.) за 2014 г. отражена на рисунке 8.

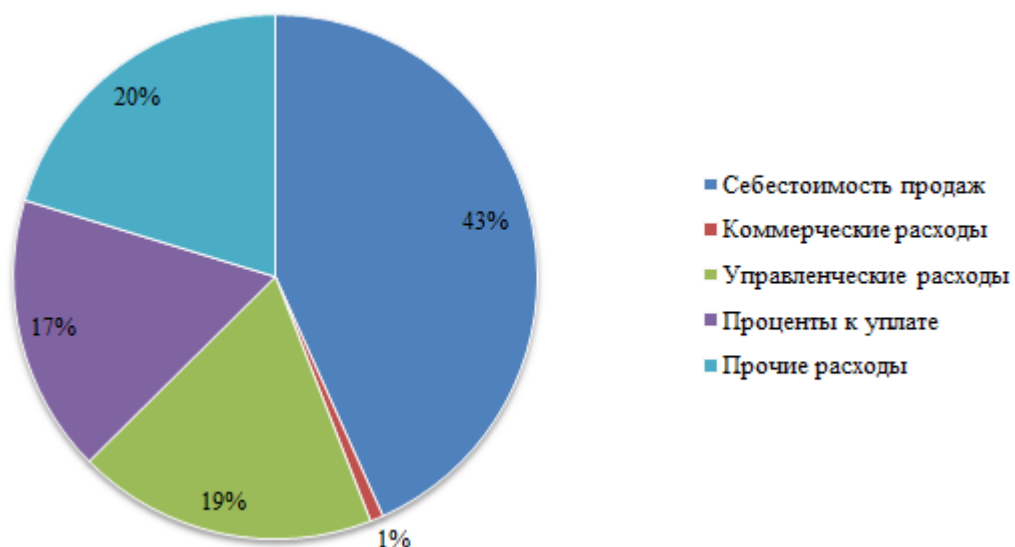


Рисунок 8 - Структура расходов ООО «Ламинели» за 2014 г.

Структура доходов (%) предприятия по элементам расходов (тыс. руб.) за 2015 г. показана на рисунке 9.

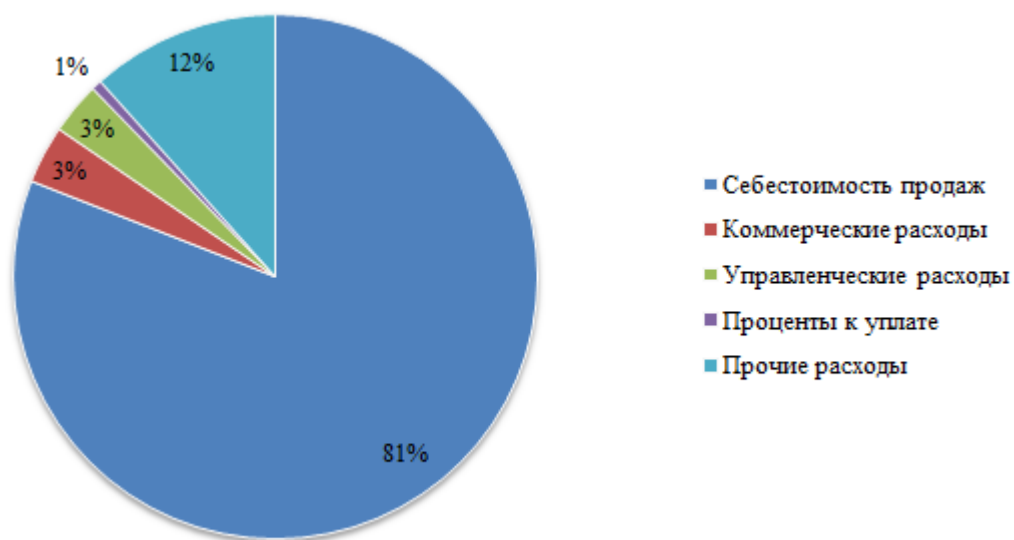


Рисунок 9 - Структура расходов ООО «Ламинели» за 2015 г.

Анализ структуры расходов предприятия показывает, что в 2013 г. наибольшую долю расходов составили проценты к уплате (56%). Также значительную долю расходов составляют управленческие расходы (26%) и прочие расходы (17%).

Наибольший удельный вес в расходах предприятия в 2014 г. и в 2015 г. занимает себестоимость (43% и 81% соответственно). К существенным расходам организации также можно отнести прочие расходы, которые составили в 2014 г. – 20%, в 2015 г. – 12%, и управленческие расходы (19% и 3% соответственно по годам).

2.3 Анализ выпуска и реализации готовой продукции

Целью анализа выпуска и реализации продукции является нахождение путей увеличения объемов реализации продукции по сравнению с конкурентами, расширение доли рынка при максимальном использовании производственных мощностей и как результат – увеличение прибыли предприятия.

Главной задачей анализа выпуска и реализации продукции является: анализ конкурентных позиций предприятия и его способности гибкого маневрирования ресурсами при изменении конъюнктуры рынка.

2.3.1 Анализ динамики выпуска и реализации продукции ООО «Ламинели»

Объем производства и объем реализации продукции являются взаимосвязанными показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса приоритет отдается объему производства продукции, который определяет объем продаж. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реализовать.

Темпы объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Поэтому анализ данных показателей имеет большое значение.

Проведем анализ динамики производства и реализации продукции ООО «Ламинели» за 2014-2015 гг. в таблице 8. В анализе не рассматривается 2013 г., т.к. целый год после основания предприятие не производило и не реализовывало продукцию из-за установки оборудования и пуско-наладочных работ.

Таблица 8 - Динамика производства и реализации продукции ООО «Ламинели»

Годы	Объем производства продукции, руб.	Темпы роста, %		Объем реализации, руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
2014	7 231 640,34	100	100	6 691 401,43	100	100
2015	408 246 560,6	5645,3	5645,3	410 987 092,62	6142	6142

Из таблицы 8 видно, что с открытия ООО «Ламинели» объем производства вырос на 5645,3 %, а объем реализации продукции увеличился на 6042.%. За 2015 г. темп производства продукции ниже темпа реализации. Такие показатели говорят о том, что нереализованная продукция на складах предприятия и неоплаченная покупателями в 2014 г. была реализована полностью в 2015 г. За небольшой срок существования предприятия - всего за три года, объемы производства и реализации продукции ООО «Ламинели» имеют значительный рост. Такая положительная динамика говорит о том, что продукция ООО «Ламинели» пользуется спросом, и в дальнейшем возможно увеличение объемов производства и объемов выручки.

Цепные темпы роста показывают, что изменение объема производства и реализации продукции происходило с резким скачком. В 2015 г. объем выпущенной продукции увеличился на 5645,3%, а объем реализованной продукции - на 6142%. Такие изменения вызваны активным увеличением спроса на новую продукцию на рынке напольных покрытий - выпускаемый ламинат «Ламинели».

Базисные темпы роста показывают, стоимость выпущенной продукции также увеличилась на 5645,3%, а реализованной продукции увеличилась на 6142%. Такая тенденция роста стоимости реализованной продукции оценивается положительно.

Рассчитаем среднегодовой темп роста выпуска и реализации продукции. Средний темп роста исчисляется по формуле (1) – формуле средней геометрической из цепных коэффициентов роста. Для этого цепные темпы роста, выраженные в процентах из таблицы 8 необходимо перевести в коэффициенты.

$$\bar{T}_{ВП} = \sqrt[n]{T_1 * T_2 * ... * T_n}, \quad (1)$$

где $\bar{T}_{ВП}$ - среднегодовой темп роста выпуска продукции.

T_n - цепные темпы роста выпуска продукции.

Среднегодовой темп роста выпуска продукции:

$$\bar{T}_{ВП} = \sqrt{1,0 * 62,111} = 7,88 = 788\%.$$

Среднегодовой темп роста реализации продукции:

$$\bar{T}_{РП} = \sqrt{1,0 * 56,453} = 7,51 = 751\%.$$

Можно сделать вывод, что среднегодовой темп роста выпуска продукции составляет 788%, а реализации – 751%. Такие высокие показатели отражают эффективную работу ООО «Ламинели» в течение двух лет после основания: произошел значительный рост производства и реализации продукции. При этом темпы роста объемов реализации опережают темпы роста производства, что свидетельствует о стабильном спросе на продукцию.

2.3.2 Анализ ассортимента и структуры продукции

При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды продукции, а с другой – наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении.

Данный вид анализа представляет изучение ассортимента продукции, выпускаемой ООО «Ламинели», т.е. объемов производства и реализации всего перечня наименований выпускаемой продукции. Ламинированные напольные покрытия «Ламинели» делятся на следующие ассортиментные группы:

1. Коллекция «Сибирь»:

- кедр алтайский;
- лиственница таежная;
- сосна сибирская;
- лиственница байкальская;
- туя;
- пихта енисейская.

2. Коллекция «Кубань»:

- дуб азовский;
- дуб таманский;
- дуб черноморский;
- дуб южный;
- ясень горный;
- ясень донской.

Показатели ассортимента реализованной продукции ООО «Ламинели» приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели ассортимента реализованной продукции ООО «Ламинели» в 2014-2015 гг.

Вид продукции	По количеству			
	2014 г., м²	2015 г., м²	Абсолютный прирост, м²	Темп роста, %
Коллекция «Сибирь»	31 538,8	1 495 088,3	1 463 549,5	4 740,5
кедр алтайский	2 557,2	316 879,7	314 322,5	12 392
лиственница таежная	4 475,1	248 687,7	244 212,6	5 557
сосна сибирская	11 294,3	212 332,8	201 038,5	1 880
туя	10 228,8	371 220,2	360 991,4	3 629
пи.хта енисейская	2 983,4	345 967,9	342 984,5	11 596,4
Коллекция «Кубань»	32 356,2	2 429 335,3	2 396 979,1	7 508
дуб азовский	6 606,1	521 349,2	514 743,1	7 892
дуб таманский	5 327,5	276 603,8	271 276,3	5 192
дуб черноморский	3 963,7	443 674,2	439 710,5	11 193,4
дуб южный	4 901,2	245 278,1	240 376,9	5 004,4
ясе.нь горный	6 073,4	582 018,7	575 945,3	9 583,1
ясень донской	5 654,3	360 411,3	354 757	6 374,1
Итого	63 895	3 924 423,6	3 860 528,6	6 142

На основе данных таблицы 9 отражено, что в 2015 г. в ООО «Ламинели» каждого вида ламината в количественном выражении (м²) было реализовано в разы больше, чем в 2014 г., и темпы роста также высоки. По данным таблицы одними из самых востребованных видов продукции ООО «Ламинели» является ламинат с декорами «Пихта енисейская» и «Дуб черноморский», их темпы роста составили 11596,4% и 11193,4% соответственно.

Структура продукции определяется удельным весом каждого вида ламината. Фактическое изменение удельного веса реализации отдельных видов продукции ООО «Ламинели» в их общем объеме в период с 2014 по 2015 гг. представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели ассортимента реализованной продукции ООО «Ламинели» в 2014-2015 гг.

Вид продукции	Выручка, руб.		Структура выручки, %		
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост, %
Коллекция «Сибирь»	3 303 058,52	156 571 881,63	49,36	38,1	-11,26
кедр алтайский	267 815,56	33 186 810,98	4	8,07	4,07
лиственница таежная	468 677,22	26 041 237,79	7	6,34	-0,66
сосна сибирская	1 182 852,04	22 237 614,14	17,68	5,41	-12,27
туя	1 071 154,92	38 873 000,55	16,01	9,46	-6,55
пихта енисейская	312 451,48	36 233 218,17	4,67	8,82	4,15
Коллекция «Кубань»	3 388 342,91	254 415 211,18	50,64	61,9	11,26
дуб азовский	686 739,15	54 598 061,56	10,26	13,28	3,02
дуб таманский	557 949,08	28 968 715,97	8,34	7,05	-1,29
дуб черноморский	415 118,3	46 559 764,35	6,2	11,33	5,13
дуб южный	513 302,68	25 687 975,41	7,67	6,25	-1,42
ясень горный	627 619,88	60 754 818,45	9,38	14,78	5,4
ясень донской	587 613,82	37 845 875,45	8,78	9,21	0,43
Итого	6 691 401,43	410 987 092,82	100	100	0

Для наглядности отразим структуру реализованного ламината на рисунке 10.

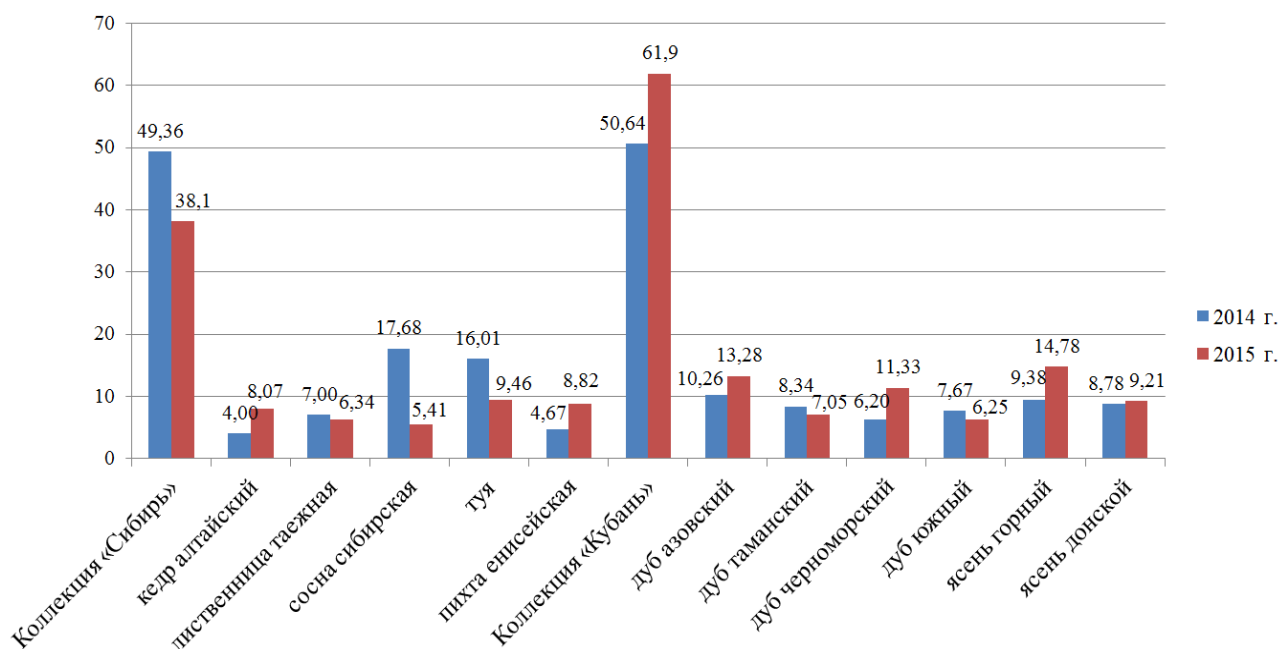


Рисунок 10 – Структура реализованной продукции ООО «Ламинели» по видам в 2014-2015 гг.

По данным таблицы 10 и рисунка 10 следует отметить, что наибольший удельный вес в реализуемой продукции ООО «Ламинели» имеет ламинат коллекции «Кубань», доля в выручке которого выросла за год на 11,26%. Ламинат с декором «Ясень донской» имеет большую долю в выручке за 2015 г. и составляет 14,78%. Данный показатель возрос по сравнению с предыдущим годом на 5,4%. Также большие доли в выручке занимает ламинат с декорами «Дуб азовский» - 13,28% и «Дуб черноморский» - 11,33%, которые увеличились на 3,02% и 5,13% соответственно.

Выпуск ламината коллекции «Сибирь» в 2015 г. сократился на 11,26% и составляет 38,1% в выручке за 2015 г. В коллекции «Сибирь» наибольший удельный вес в выручке занимает ламинат с декором «Туя» - 9,46%, но по сравнению с 2014 г. он сократился на 6,55%. Практически одинаковые доли в выручке из коллекции «Сибирь» принадлежат ламинату с декорами «Пихта енисейская» и «Кедр алтайский» - 8,82% и 8,07% соответственно. В 2015 г. произошло их увеличение на 4%.

Практически без изменений за год удельный вес в выручке занимает ламинат с декорами «Лиственница таежная» и «Ясень донской».

Таким образом, ООО «Ламинели» в 2015 г. имеет большую ориентацию на увеличение удельного веса производства и реализации ламината с декорами «Ясень горный», «Дуб азовский», «Дуб черноморский», «Пихта енисейская».

Увеличение объема производства (реализации) по одним видам и сокращение по другим видам продукции приводит к изменению ее структуры, т.е. удельный вес одних видов продукции возрастает, а других — уменьшается.

Для характеристики интенсивности структурных изменений реализации продукции ООО «Ламинели» используем формулу (2) - коэффициент структурной активности:

$$Kd = \sum_{i=1}^n \sqrt{\Delta d_i^2}, \quad (2)$$

где Δd_i - абсолютное значение удельного веса i -го вида продукции в общем объеме выручки от продаж за исследуемый период;

n – количество видов продукции.

Рассчитаем коэффициент:

$$Kd_{2015} = \sqrt{4,07^2 + (-0,66)^2 + (-12,27)^2 + (-6,55)^2 + 4,15^2 + 3,02^2 + (-1,29)^2 + 5,13^2 + (-1,42)^2 + 5,4^2 + 0,43^2}$$

=16,74%.

В 2015 г. уровень структурных преобразований в ООО «Ламинели» составил 16.74 %. Чем активнее структурные преобразования на предприятии, тем выше уровень данного коэффициента. Это свидетельствует о том, что администрация ООО «Ламинели» активно реагирует на изменение конъюнктуры рынка, своевременно обновляя ассортимент продукции.

Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем выпуска в стоимостной оценке, материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль,

рентабельность. Если увеличивается удельный вес более дорогой продукции то объем ее выпуска в стоимостном выражении возрастает, и наоборот. То же происходит с размером прибыли при увеличении удельного веса высокорентабельной и, соответственно, при уменьшении доли низкорентабельной продукции.

Таким образом, на предприятии произошли благоприятные изменения в структуре, за счет чего увеличился объем произведенной и реализованной продукции. Изменения ассортимента и структуры продукции ООО «Ламинели» показывают, что предприятие учитывает спрос на ламинат определенных декоров в каждой коллекции, который изменяется в зависимости от модных тенденций в интерьерных решениях.

В результате проведенного анализа можно сделать вывод о достаточно высоком уровне организации производства и сбыта продукции в ООО «Ламинели». Для укрепления конкурентных позиций на рынке ООО «Ламинели» необходимо периодическое обновление ассортимента выпускаемой продукции, улучшение ее качества и потребительских свойств, в том числе за счет совершенствования упаковки и улучшения внешнего вида продукции.

3 Порядок учета готовой продукции в ООО «Ламинели»

3.1 Организация бухгалтерского учета в целом на предприятии

В соответствии с законом РФ «О бухгалтерском учете» [3] ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдении законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Ламинели» осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством («Положение по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ приказом Минфина и плана счетов по журнально-ордерной системе с применением компьютерной обработки» [8]).

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя предприятия.

Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [3], «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ» [8] и другими нормативными документами. Бухгалтерия не должна принимать к исполнению документы, противоречащие законодательству.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных финансово-хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя предприятия.

Бухгалтерия выполняет следующие задачи:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией руководителей предприятия с целью правильного осуществления предприятием хозяйственных операций;

- обеспечение учета наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных ресурсов обеспечения его финансовой устойчивости.

На данном предприятии вся бухгалтерия делится на три отдела: расчетный отдел, Материальный отдел и общий отдел.

Материальная группа занимается учетом движения товарно-материальных ценностей на предприятии, а также расчетами с поставщиками и подрядчиками.

Расчетная группа занимается расчетами по заработной плате, начислением пособий по временной нетрудоспособности, отпускных и др. Калькуляционная группа ведет учет затрат на производство и определяет фактическую себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

Группа учета готовой продукции контролирует поставку готовой продукции на склады, ее отгрузку покупателям.

Общая группа ведет учет основных средств, денежных расчетов (касса, расчетный счет и т. д.), фондов и др.

Работники предприятия создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности по графику документооборота. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет главный бухгалтер.

В целях обеспечения достоверности о данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и денежных средств. Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищения или злоупотребления.

На предприятии учетные документы хранятся в книжной и электронной форме в течение пяти лет. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером, при этом формируются формы бухгалтерского баланса (ф. 1 – бухгалтерский баланс, ф. 2 – отчет о финансовых результатах, ф. 3 – отчет о движении капитала, ф. 4 – отчет о движении денежных средств). Налоговый учет ведется в регистрах. Формы регистров и порядок их заполнения используется на основании программной настройки к продуктам «1С».

Бухгалтерская отчетность организации является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

3.2 Документальное оформление выпуска готовой продукции

Надежный и эффективный бухгалтерский учет готовой продукции и операций по ее реализации возможен только при условии грамотной организации документооборота, который охватывает большой перечень разнообразных документов. Первичные документы, используемые при описании хозяйственных операций, составляют единый информационный массив, обрабатываемый с использованием одних и тех же приемов бухгалтерской процедуры. При этом часть документов формализована на отраслевом или общеэкономическом уровне. Эти документы составляются на бланках унифицированной формы, утвержденной Госкомстатом России или отраслевыми министерствами и ведомствами.

В ООО «Ламинели» операции по выпуску продукции из производства, приходованию ее на склады, списанию со склада на реализацию или для внутренних нужд оформляются соответствующими документами. Список документов в ООО «Ламинели» показан в таблице 11.

Таблица 11 – Формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в ООО «Ламинели»

Номер формы	Наименование формы	Порядок применения
МХ-5	Журнал учета поступления готовой продукции, товарно-материальных ценностей в места хранения	Применяются для ведения количественного учета движения и остатков продукции, ТМЦ материально-ответственными лицами в местах хранения. Учет ведется по отдельным товарно-материальным ценностям на основании приходно-расходных документов. Возможно ведение учета как в виде ведомостей, так и в виде общего (единого) журнала учета движения продукции
МХ-6	Журнал учета расхода готовой продукции в места хранения	
МХ-10	Партионная карта	Применяется при партионном способе хранения. Составляется на каждую партию товаров для контроля за поступлением и отгрузкой по количеству, массе, сортам, стоимости товаров, поступивших различными видами транспортных средств (автотранспортом, железнодорожным, водным, воздушным транспортом и т.д.)
МХ-11	Акт о расходе товаров по партии	Применяется при полном израсходовании каждой партии товаров (при учете их по партиям). Оформляется при обнаружении расхождений данных по приходу и расходу товаров по отдельной партии
МХ-12	Акт о расходе товаров по партиям	Применяется для оформления полного расхода товаров по партиям (при учете их по партиям)
МХ-14	Акт о выборочной проверке наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения	Применяется для выборочной (контрольной) проверки фактического наличия ТМЦ в местах хранения. Количество и частота проведения выборочных проверок устанавливается руководителем организации или уполномоченным лицом
МХ-15	Акт об уценке товарно-материальных ценностей	Применяется для оформления уценки ТМЦ при моральном устаревании, снижении покупательского спроса, обнаружении признаков понижения качества по различным причинам
МХ-18	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	Применяется для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения
МХ-19	Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения	Применяется в организациях, учитывающих ТМЦ по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу учета. Заполняется на основании данных карточек учета ТМЦ, проверенных бухгалтерией. Правильность перенесения остатков в ведомость подтверждается подписью проверяющего

Продолжение таблицы 11

МХ-20	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	Применяется для представления материально ответственным лицом в бухгалтерию товарного отчета за отчетный период. Составляется при ведении учета ТМЦ по наименованиям, ассортименту и количеству. Записи производятся по каждому приходному и расходному документу и остаткам товаров по ассортименту. Отчет составляется по наименованию (ассортименту) ТМЦ с указанием общего количества по приходу и расходу товаров по итогам прилагаемых к отчету накопительных ведомостей за день или другой установленный период (приход, расход и остаток на начало и конец отчетного периода)
МХ-20а	Отчет о материальных ценностях в местах хранения	Применяется для предоставления материально ответственным лицом в бухгалтерию товарного отчета за отчетный период. Составляется и при ведении учета по отдельным партиям (внутри ассортимента) ТМЦ

Из производства на склад сдача готовой продукции в ООО «Ламинели» оформляется приемосдаточными накладными, спецификациями, приемными актами и др. В этих документах указываются номер (шифр) цеха, сдающего готовую продукцию, номер склада-получателя, наименование и номенклатурный номер изделия, количество. Приемосдаточные накладные обычно выписывают в двух экземплярах: один предназначен сдатчику готовой продукции, другой передается на склад. Приходуемые на склад изделия должны измеряться, подсчитываться и взвешиваться (при необходимости).

Подписывается накладная представителями цеха-сдатчика, склада-получателя и службы технического контроля. Один экземпляр передается кладовщику, а другой с распиской о приеме продукции остается в цехе.

Выпуск готовой продукции из производства на склад оформляется также ведомостью сдачи готовой продукции из цеха на склад, а при сдаче продукции заказчику (покупателю) непосредственно из цеха (минуя склад) вместо накладной целесообразно составлять акт приемки-сдачи. Приемосдаточный акт имеет типовую форму, в которой отмечается, что готовые изделия прошли все стадии технологической обработки, соответствуют техническим условиям (требованиям заказчика) и другие натуральные и стоимостные показатели выпущенной продукции.

Продукция ООО «Ламинели» хранится на складах по сортам (наименованиям) и учитывается на карточках сортового учета, где отражаются ее наличие и движение (приход и расход). Каждая вновь поступающая партия присоединяется к имеющимся товарам того же наименования и сорта.

Отгрузка (отпуск) готовой продукции производится по соответствующим распорядительным документам: это сертификат, накладная, приказ на отпуск (отгрузку) готовых изделий. Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции является распоряжение руководителя ООО «Ламинели» или уполномоченного им лица. Отгрузка (отпуск) готовой продукции покупателям осуществляется в соответствии с заключенными договорами поставки, в которых определено наименование и количество по видам поставляемой продукции, способ отгрузки или самовывоз, размер партий, цена, по которой реализуются отдельные изделия. В соответствии с договором поставки организация-поставщик выписывает приказ-накладную, в которой объединяются два документа: приказ складу на отгрузку продукции и накладная на ее отпуск со склада. Данные приказа на отпуск заполняют менеджеры, занимающиеся сбытом готовой продукции, а фактическое количество отпущенной продукции – материально ответственное лицо, отпустившее продукцию. Подобранные партии готовой продукции передаются экспедитору под расписку или сдаются на месте представителю покупателя (при самовывозе).

Накладная выписывается отделом сбыта ООО «Ламинели» в четырех экземплярах, которые передаются в бухгалтерскую службу предприятия для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером. Подписанные накладные бухгалтерской службой возвращаются в отдел сбыта, где один экземпляр остается у материально-ответственного лица (кладовщика) как оправдательный документ на отпуск готовой продукции со склада, второй служит основанием для выписки счета-фактуры; третий и четвертый экземпляры накладной передаются получателю (покупателю) готовой продукции. На всех экземплярах накладной

получатель (покупатель) обязательно ставит свою подпись, удостоверяющую факт передачи ему готовой продукции.

При вывозе готовой продукции через пропускной пункт (проходную) один экземпляр (четвертый) накладной остается в службе охраны, один из экземпляров (третий) - у получателя в качестве сопроводительного документа на груз (готовую продукцию).

Служба охраны регистрирует накладные на вывозимую готовую продукцию в журнале регистрации грузов и передает их в бухгалтерскую службу по описи. Бухгалтерская служба делает отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции.

Бухгалтерская служба совместно с отделом сбыта и службой охраны систематически осуществляет выверку данных об отпущенной со склада готовой продукции с данными об их фактическом вывозе путем сопоставления данных соответствующих граф в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции с накладными. Пример накладных ООО «Ламинели» приведен в приложениях Е, И, Л.

На основании накладных на отпуск готовой продукции выписываются счета-фактуры по установленной форме в двух экземплярах, первый из которых не позднее пяти дней с даты отгрузки продукции высылается (передается) покупателю (п.3 ст. 169 НК РФ [2]), а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость. Пример счет-фактуры ООО «Ламинели» указан в приложениях Д, Ж, К.

Отправка груза оформляется транспортными накладными и квитанциями к ним. На основании этих документов составляют накладную на отпуск готовых изделий. Железнодорожная накладная передается станции железной дороги вместе с грузом. Накладная сопровождает груз в пути следования и вместе с ним выдается в пункте назначения грузополучателю. Железнодорожная квитанция, выданная транспортной организацией в момент принятия груза к перевозке и оплаты тарифа, выдается грузоотправителю и

служит основанием для выписки счета-фактуры и предъявления его к оплате покупателю.

При транспортировке готовой продукции автомобильным транспортом поставщик выписывает товарно-транспортную накладную в нескольких экземплярах. К товарно-транспортным накладным и приказам-накладным прилагаются спецификации, в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и дается ее характеристика, технические паспорта на конкретные изделия, сертификаты качества и другие документы, обусловленные договором поставки.

Бухгалтерия ООО «Ламинели» на основании документов, оформляющих отгрузку (отпуск) продукции, составляет расчетные документы, которые подлежат предъявлению покупателю для оплаты отгруженных ценностей. Если договором обусловлена оплата ценностей до их отгрузки, то расчетные документы выписываются на основании соответствующего договора (заказа, наряда).

Расчеты с покупателем производятся в безналичном порядке, и в этом случае расчетным документом является счет. Оформленный счет заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера, скрепляется печатью и является основанием для начисления дебиторской задолженности за покупателем по отгруженным товарам.

Все документы по приходу и расходу продукции со склада передаются в бухгалтерию. Передача оформляется специальным реестром, заполняемым в двух экземплярах, первый из которых остается на складе, а второй вместе с документами передается в бухгалтерию.

Поступившие в бухгалтерию первичные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей). Затем осуществляются регистрация и экономическая группировка их данных в системе синтетических и аналитических счетов бухгалтерского

учета. С этой целью сведения об остатках готовой продукции, а также данные о хозяйственных операциях из соответствующих первичных или сводных документов записываются в учетные регистры - счетные таблицы определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой данных о готовой продукции и служащие для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

3.3 Аналитический и синтетический учет выпуска и реализации готовой продукции

Учет выпуска готовой продукции постоянно контролируется бухгалтерией ООО «Ламинели», так как его ритмичность обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, своевременность реализации и всех расчетов и выплат. Документы на выпуск готовой продукции ежедневно поступают в бухгалтерию, которая ведет натуральный количественный учет выпуска по видам изделий. По окончании месяца общее количество выпущенной продукции оценивается по плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости (по данным аналитического учета производства).

По показателям выпуска готовой продукции определяется результат работы предприятия в процессе производства - экономия или перерасход как разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенной продукции. Здесь же выпуск расценивается и по отпускным (продажным, договорным) ценам, что дает возможность определить предполагаемую выручку и прибыль после реализации выпущенной продукции.

В ООО «Ламинели» учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». В таблице 12 показан учет готовой продукции в ООО «Ламинели», который осуществляется без использования счета 40, то есть фактическая себестоимость выпущенной продукции отражается по дебету счета 43 и кредиту счета 20 «Основное производство».

Сальдо счета показывает фактическую себестоимость остатка готовой

продукции на складах, оборот по дебету – фактическую себестоимость выпущенной продукции, а оборот по кредиту – фактическую себестоимость отгруженной в отчетном месяце продукции.

Таблица 12 – Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости в ООО «Ламинели»

Первичный документ	Операция	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Учетная цена готовой продукции – фактическая производственная себестоимость			
Бухгалтерская справка-расчет	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	43	20
Бухгалтерская справка	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	90-2	43

Разница между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, выявленная в конце квартала относится на счет продукции в доле, относящейся к остатку указанной продукции на конец отчетного квартала. Калькуляционные разницы, выявленные в конце квартала по реализованной готовой продукции и по продукции использованной на другие цели на счет 43 «Готовая продукция» не относятся, а списываются со счета 20 «Основное производство» непосредственно на счет 90 «Продажи» и другие соответствующие счета.

По окончании месяца определяют отклонение фактической себестоимости оприходованной готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают это отклонение с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» способом дополнительной бухгалтерской проводки или способом «красное сторно».

Пример.

За 2015 г. ООО «Ламинели» реализовало изготовленного ламината «Ясень Горный» на сумму 28420 тыс. руб., в том числе НДС – 4308 тыс. руб. Себестоимость реализованного ламината составила 21315 тыс. руб. Сумма расходов на продажу составила 29 тыс. руб.

Отражение данных хозяйственных операций в бухгалтерском учете ООО

«Ламинели» показано в таблице 13.

Таблица 13 – Учет готовой продукции по фактической производственной в ООО «Ламинели»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена выручка ламината «Ясень Горный»	62	90	28 420
Начислен НДС по реализованной продукции	90-3	68	4 308
Списана себестоимость ламината «Ясень Горный»	90-2	43	21 315
Списаны расходы на продажу	90-2	44	29
Отражена прибыль от реализации ламината «Ясень Горный»	90-9	99	2 797

Готовые изделия, которые были приобретены для комплектации учитывают на счете 41 «Товары».

Пример.

В октябре 2015 г. ООО «Ламинели» приобрело у ООО «Промулак-Новосибирск» партию гофроящиков (Приложение М). Стоимость приобретенных товаров - 339192 руб. (в том числе НДС – 51741 руб.). Товар получен, денежные средства в оплату товара перечислены поставщику.

В бухгалтерии ООО «Ламинели» составлены следующие проводки, отраженные в таблице 14:

Таблица 14 – Учет приобретенных готовых изделий для комплектации в ООО «Ламинели»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходована партия гофроящиков	41	60	287 451
Отражен НДС	19-3	60	51 741
Перечислены денежные средства поставщику в счет оплаты	60	51	339 192
Принят к возмещению из бюджета НДС	68	19-3	51 741

Передача готовой продукции приобретателю (покупателю) осуществляется в соответствии с договором купли-продажи. Согласно статье 454 ГК РФ [1] по договору купли-продажи продавец обязуется передать товар (под которым понимается имущество, принадлежащее продавцу) в собственность покупателю, а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную сумму.

Момент перехода права собственности предусматривается условиями

договора. На основании статьи 458 ГК РФ «по умолчанию» (т.е. когда в договоре не указано иное) переход права собственности происходит в момент:

- вручения товара покупателю, если условиями договора предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;
- предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю в месте нахождения товара.

Также могут быть предусмотрены и другие условия перехода права собственности от продавца к покупателю в конкретном договоре купли-продажи.

Договор купли-продажи, в котором право собственности на товар переходит к покупателю одновременно с передачей ему товара и расчетных документов на него является самым простым.

Накладная о получении товара, подписанная покупателем, является основанием для отражения продавцом факта продажи этого товара в регистрах бухгалтерского учета.

ООО «Ламинели» для целей налогообложения прибыли признает доход по методу начисления, и согласно пункту 1 статьи 271 НК РФ цена товара (без учета НДС) будет включена в состав доходов от реализации также на дату получения товара покупателем.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1 статьи 167 НК РФ является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Рассмотрим пример реализации готовой продукции ООО «Ламинели» при использовании метода начислений, когда право собственности на продукцию переходит к покупателю в день ее отгрузки и передачи покупателю расчетных документов.

Пример.

ООО «Ламинели» в январе 2015 г. отгрузило ООО «Веста» коллекции ламината «Сибирь» и «Кубань» на сумму 23725 руб., в том числе НДС – 3619 руб. (Приложение Д). Себестоимость этой продукции – 18873 руб. По условиям договора право собственности на ламинат переходит к покупателю в день ее отгрузки и передачи расчетных документов покупателю. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет ООО «Ламинели» в апреле 2015 г. Учетной политикой ООО «Ламинели» утверждено, что налог на прибыль определяется по методу начислений.

Продажа ламината ООО «Веста» в бухгалтерском учете ООО «Ламинели» будет отражена проводками в таблице 15:

Таблица 15 – Реализация готовой продукции ООО «Ламинели»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена выручка, подлежащая получению от ООО «Веста»	62	90-1	23 725
Начислен НДС по проданной продукции	90-3	68	3 619
Списана себестоимость готовой продукции	90-2	43	18 873
Выявлен финансовый результат от продажи	90-9	99	1 233

Согласно пункту 3 статьи 168 НК РФ ООО «Ламинели» обязано передать покупателю в 5-дневный срок счет-фактуру по проданной продукции с указанием ее стоимости суммы налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения прибыли сумма дохода от реализации за I квартал составит 20106 руб. (23725 руб. – 3619 руб.), сумма расходов – 18 873 руб.

Поступление во II квартале задолженности от покупателя в регистрах бухгалтерского учета нужно отразить записью: Дебет 51 Кредит 62 – 23725 руб.

На величину финансового результата ООО «Ламинели» и сумму налогов, начисляемых в апреле-июне, расчеты с покупателями влиять не будут.

В ООО «Ламинели» отгруженную или сданную на месте готовую продукцию в зависимости от условий поставки, указанных в договоре на поставку продукции, списывают по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая

продукция» в дебет счетов 45 «Товары отгруженные». Стоимость отраженной по счету 45 продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» на момент перехода права собственности. По окончании месяца определяют отклонение фактической себестоимости отгруженной (реализованной) продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 «Готовая продукция» дополнительной проводкой или способом «красное сторно» в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи».

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов учет полученного имущества, на которое у покупателя еще нет права собственности, ведется на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Забалансовый счет 002 предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение. Организации-покупатели учитывают на счете 002 ценности, принятые на хранение, в следующих случаях:

- получение от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
- получение от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- принятие товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам.

Рассмотрим на примере порядок отражения в бухгалтерском учете и для целей налогообложения операций по реализации готовой продукции ООО «Ламинели» с отличными от общепринятого условиями перехода права собственности.

Пример.

ООО «Ламинели» в январе 2015 г. по накладной передало покупателю – ООО «Прометей» 16621,8 м² ламината коллекции «Сибирь» по цене 291,78 руб. за м², в том числе НДС – 44,5 руб. Себестоимость продукции – 243,54 руб. По условиям договора право собственности на реализованную продукцию переходит к покупателю после перечисления им средств продавцу. Средства от покупателя поступили в апреле. В учетной политике ООО «Ламинели» установлено, что налог на прибыль определяется по методу начислений.

Отгрузка покупателю в январе продукции без передачи на нее права собственности в бухгалтерском учете будет отражена проводкой: Дебет 45 Кредит 43 – 4048073 руб. (16621,8 м² * 243,54 руб.).

На основании накладной ООО «Ламинели» выписывает счет-фактуру, в котором будет указана цена продукции (4110092,2 руб.) и НДС (739816,6 руб.). Первый экземпляр передается покупателю, а второй регистрируется в журнале учета выставленных счетов-фактур.

Так как переход права собственности на отгруженную продукцию произойдет только после ее оплаты покупателем, то в бухгалтерской отчетности за I квартал реализация продукции не отражается. В налоговом учете в соответствии со статьей 20 НК РФ доход от реализации при применении метода начисления отражается при осуществлении реализации, то есть перехода права собственности. Так как последний факт в январе отсутствует, то при составлении декларации по налогу на прибыль за отчетный период значение строки «Доходы от реализации» расчета налога на прибыль будет равен нулю.

После поступления от ООО «Прометей» оплаты за отгруженную продукцию на дату погашения задолженности происходит передача права собственности на продукцию. хозяйственные операции по реализации продукции в ООО «Ламинели» показаны в таблице 16.

Таблица 16 – Реализация готовой продукции ООО «Ламинели»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Передана продукция ООО «Прометей»	45	43	4 048 073
Поступила оплата за отгруженную продукцию от ООО «Прометей»	51	62	4 849 908,8
Начислена задолженность ООО «Прометей» за реализованную ему продукцию	62	90-1	4 849 908,8
Начислен НДС по реализованной продукции	90-3	68	739 816,6
Списана себестоимость реализованной продукции ООО «Прометей»	90-2	45	4 048 073
Выявлен финансовый результат от продажи продукции за апрель	90-9	99	62 019,2

В регистрах налогового учета за апрель необходимо отразить доходы от реализации в сумме 4110092,2 руб. (4849908,8 руб. – 739816,6 руб.).

Как видно из примера, включение в договор купли-продажи условия перехода права собственности на продукцию к покупателю после ее оплаты позволяет продавцу в некоторой мере передвинуть начисление и уплату налогов на более поздний период.

У покупателя приобретение продукции с отложенным на более поздний период переходом права собственности никоим образом не влечет экономии. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 НК РФ НДС принимается к вычету после оприходования материалов, то есть после перехода права собственности на них от продавца к покупателю.

Рассчитать фактическую себестоимость продукции возможно только после окончания отчетного периода (месяца), когда определены все затраты, как прямые, так и косвенные (фактическая себестоимость сырья и материалов, начисленная заработная плата, потребленная электроэнергия и др.). Но готовая продукция принимается к учету до того, как будет сформирована фактическая себестоимость, по учетным ценам, которые сохраняются постоянными в течении длительного времени.

В соответствии с пунктом 206 Методических указаний помимо приведенного учета по фактической себестоимости в ООО «Ламинели» учет готовой продукции может вестись по нормативной (плановой) себестоимости

или по договорным ценам. Схема учета готовой продукции видна на рисунке 11. В таком случае разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывается на счете «Готовая продукция» по отдельному субсчету «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» [5].

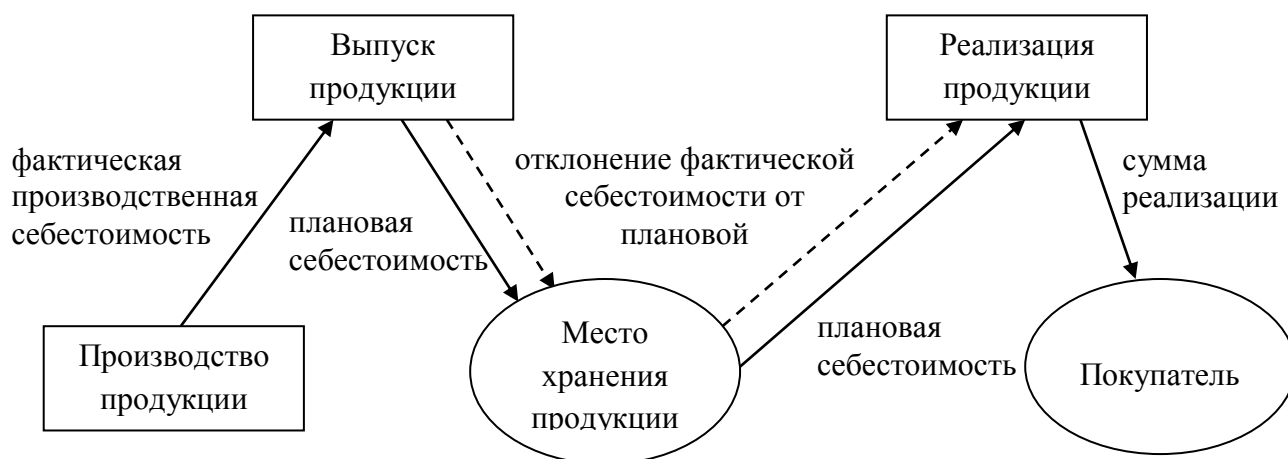


Рисунок 11 - Схема учета готовой продукции

Так как в ООО «Ламинели» учет готовой продукции ведется без применения счета 40, то на счете 43 «Готовая продукция» отдельно отражается нормативная себестоимость готовой продукции и отдельно по субсчету – отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции в таблице 17.

Таблица 17 – Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью

Первичный документ	Операция	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	43-субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости»	20
Бухгалтерская справка	Списана нормативная себестоимость реализованной продукции	90-2	43-субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости»

Продолжение таблицы 17

Бухгалтерская справка-расчет	Отражена сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной продукции от нормативной	43-субсчет «Отклонения нормативной стоимости от фактической себестоимости готовой продукции»	20
Бухгалтерская справка-расчет	Списана за месяц сумма отклонений фактической себестоимости от нормативной по реализованной продукции	90-2	43-субсчет «Отклонения нормативной стоимости от фактической себестоимости готовой продукции»

Алгоритм расчета величины отклонений на единицу реализованной продукции изложен в Инструкции к счету 43 «Готовая продукция»: при списании готовой продукции со счета 43 относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам [7].

$$\begin{array}{l}
 \text{Процент отклонений} \\
 \text{в отгруженной} \\
 \text{(реализованной)} \\
 \text{продукции}
 \end{array}
 =
 \frac{
 \begin{array}{l}
 \text{Сумма отклонений на} \\
 \text{остаток готовой продукции} \\
 \text{на начало месяца}
 \end{array}
 +
 \frac{
 \begin{array}{l}
 \text{Сумма отклонений на} \\
 \text{остаток готовой продукции,} \\
 \text{поступившей на склад в} \\
 \text{течение месяца}
 \end{array}
 }{
 \begin{array}{l}
 \text{Стоимость остатка готовой} \\
 \text{продукции по учетным} \\
 \text{ценам на начало месяца}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Стоимость готовой} \\
 \text{продукции по учетным} \\
 \text{ценам, поступившей на} \\
 \text{склад за месяц}
 \end{array}
 }
 \times 100$$

Рисунок 12 – Формула расчета процента отклонений реализованной продукции

При списании готовой продукции со счета 43 необходимо рассчитать сумму отклонений, которая относится к реализованной за месяц продукции по формуле, отраженной на рисунке 13.

$$\begin{array}{l} \text{Сумма отклонений,} \\ \text{относящихся к} \\ \text{отгруженной} \\ \text{(реализованной) за} \\ \text{месяц продукции} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Стоимость реализованной} \\ \text{продукции по} \\ \text{учетным ценам} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Процент отклонений} \\ \text{в отгруженной} \\ \text{(реализованной)} \\ \text{продукции} \end{array}$$

Рисунок 13 – Формула расчета суммы отклонений реализованной продукции

Сумма отклонений, приходящихся на реализованную продукцию, учитывается при определении фактической себестоимости реализованной продукции. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции на складе, продолжают числиться на субсчете «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» счета 43. Остаток по счету 43 в итоге показывает фактическую себестоимость готовой продукции на складе.

Пример.

Остаток готовой продукции на складе ООО «Ламинели» на начало месяца составляет 234820 руб. в плановых ценах, сумма отклонений - 4800 руб. (перерасход). В течение месяца на склад поступила готовая продукция по плановым ценам на сумму 835615 руб. Сумма затрат на производство готовой продукции, учтенных на счете 20 «Основное производство», составила 985320 руб., остаток незавершенного производства – 131000 руб. Плановая себестоимость реализованной продукции – 511010 руб.

1. Фактическая себестоимость готовой продукции: $985320 - 131000 = 854320$ руб.

2. Сумма отклонений по готовой продукции, переданной на склад: $854320 - 835615 = 18705$ руб.

3. Процент отклонений на отгруженную продукцию: $(4800 + 18705) / (234820 + 835615) * 100\% = 2,2\%$.

4. Сумма отклонений, приходящаяся на отгруженную продукцию: $511010 \text{ руб.} * 2,2\% = 11242$ руб.

5. Фактическая себестоимость отгруженной продукции: $511010 + 11242 = 522252$ руб.

6.Остаток готовой продукции на конец месяца по фактической себестоимости: $(234820 + 4800) + (835615 + 18705) - (511010 + 11242) = 571688$ руб., в том числе:

плановая себестоимость: $234820 + 835615 - 511010 = 559425$ руб.;

сумма отклонений: $4800 + 18705 - 11242 = 12263$ руб.

В таблице 18 отражены хозяйственные операции по реализации готовой продукции по данному примеру.

Таблица 18 – Реализация готовой продукции ООО «Ламинели»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Принята готовая продукция на склад по плановой себестоимости	43	20	835 615
Отражено отклонение фактической себестоимости от плановой по принятой к учету готовой продукции	43	20	18 705
Списана плановая себестоимость отгруженной продукции	90-2	43	511 010
Списано отклонение фактической себестоимости от плановой по реализованной продукции	90-2	43	11 242

Если в ООО «Ламинели» появляется необходимость в использовании части произведенной готовой продукции на собственные нужды, то в учете эта операция может быть отражена следующим образом в таблице 19.

Таблица 19 – Использование произведенной продукции на собственные нужды

Первичный документ	Операция	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	43-субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости»	20
Накладная на отпуск продукции	Признана выручка от продажи продукции	62	90-1
Бухгалтерская справка	Списана нормативная себестоимость проданной продукции	90-2	43-1
Счет-фактура	Начислен налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет	90-3	68
Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	Оприходована на склад продукция для хозяйственных нужд по нормативной себестоимости	10-9	43-1

Продолжение таблицы 19

Бухгалтерская справка-расчет	СТОРНО Отражено превышение нормативной себестоимости над фактической	43-2 «Отклонение нормативной стоимости от фактической себестоимости готовой продукции»	20
Бухгалтерская справка-расчет	СТОРНО Отражено превышение нормативной себестоимости над фактической, приходящейся на реализованную продукцию	90-2	43-2
Бухгалтерская справка-расчет	СТОРНО Отражено превышение нормативной себестоимости над фактической, приходящейся на предназначенную для хозяйственных нужд продукцию	10-9	43-2

Если готовая продукция полностью направляется для использования в ООО «Ламинели», то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходиться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

Затраты ООО «Ламинели», которые связаны с отгрузкой и реализацией продукции и учитываемые в составе полной себестоимости являются коммерческими расходами. На рисунке 14 видно как такие расходы учитывают на счете 44 «Расходы на продажу».

Счет 44 «Расходы на продажу»			
Дебет			Кредит
Сальдо начальное	Сумма расходов, относящихся к остатку товаров, не реализованных на конец месяца		
10 Кредит	Отражена стоимость материалов, использованных для упаковки готовой продукции	Отражена расходы на продажу отгруженной продукции, выручка от которой определенное время не может быть признана в учете	45 Дебет
70, 69 Кредит	Начислена заработная плата работникам, занятым сбытом продукции, и отчисления на социальное страхование	Списаны расходы на упаковку, относящиеся к отгруженной продукции	90-2 Дебет
02 Кредит	Начислена амортизация по объектам основных средств, используемых в коммерческих целях	Списаны расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся к отгруженной продукции	90-2 Дебет
71 Кредит	Отражены расходы подотчетных лиц, связанные с процессом продаж		
Сальдо конечное	Сумма расходов, относящихся к остатку товаров, не реализованных на конец месяца		

Рисунок 14 – Счет 44 «Расходы на продажу»

В ООО «Ламинели» на счете 44 отражаются следующие расходы: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию отправления, погрузке в вагоны, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные отчисления, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Порядок списания расходов на упаковку в составе расходов на продажу на себестоимость реализованной продукции (дебет счета 90) определяется учетной политикой ООО «Ламинели».

Пример.

Сумма расходов на упаковку и транспортировку двух коллекций продукции («Сибирь» и «Кубань»), изготавливаемых ООО «Ламинели», составила 83560 руб. При частичном списании этих расходов и распределении их пропорционально производственной себестоимости (по первому виду продукции – 520300 руб., по второму – 795640 руб.) определим сумму расходов на упаковку и транспортировку отгруженной продукции по видам продукции.

1. Сумма производственной себестоимости двух видов продукции составит 1315940 руб. (520300 + 795640).

2. Коэффициент распределения расходов на упаковку и транспортировку двух видов продукции – 0,06 (83560 / 1315940).

3. Сумма расходов на упаковку и транспортировку по первому виду продукции – 31218 руб. (520300 * 0,06).

4. Сумма расходов на упаковку и транспортировку по второму виду продукции – 47738,4 руб. (795640 * 0,06).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции.

Отражение хозяйственных операций по учету расходов на упаковку и транспортировку показано в таблице 20.

Таблица 20 – Учет расходов на упаковку и транспортировку в ООО «Ламинели»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списана сумма расходов по ламинату коллекции «Сибирь»	90-2	44	31 218
Списана сумма расходов по ламинату коллекции «Сибирь»	90-2	44	47 738,4

Расходы, которые связаны со сбытом продукции, могут относиться на себестоимость ежемесячно в полном объеме или распределяться между реализованной продукцией и остатками продукции на складе. Основой для распределения могут служить вес, объем, количество, производственная или нормативная себестоимость и другие показатели.

В зависимости от того, за чей счет в договоре предусмотрена компенсация расходов по транспортировке грузов, будет зависеть порядок отражения этих расходов в бухгалтерском учете. Существуют общепринятые условия поставки, из которых в настоящее время наиболее часто используют виды, которые рассмотрены в таблице 21.

Таблица 21 – Общепринятые условия поставки

Наименование Условия поставки	Расходы по поставке
Франко-склад поставщика	Все расходы, связанные с отгрузкой продукции, оплачивает организация-покупатель
Франко-станция отправления	Организация-поставщик оплачивает расходы только по транспортировке готовой продукции по вагонам, остальные расходы несет организация-покупатель
Франко-вагон станция отправления	Все расходы по транспортировке готовой продукции до станции отправления и погрузки ее в вагоны осуществляет организация-поставщик. В выставленный счет организации-покупателю при этом может включаться (помимо цены готовой продукции по договору) отдельной суммой «железнодорожный тариф» (стоимость оплаты транспортных услуг железной дороги) от станции отправления до станции назначения, в случае если указанные расходы первоначально оплатил поставщик
Франко-станция назначения	Организация-поставщик несет все расходы по отгрузке и транспортировке продукции
Франко-склад покупателя	Все расходы по транспортировке, погрузке и разгрузке продукции вплоть до склада покупателя оплачивает организация-поставщик

В том случае, когда расходы по отгрузке и транспортировке продукции до станции назначения несет организация-поставщик, в договоре стоимость доставки может быть отражена двумя способами:

- включена в цену товара, и тогда стоимость доставки учитывается в составе выручки от продажи;
- учтена сверх цены товара, в этом случае стоимость доставки учитывается как транспортные услуги.

Если транспортные услуги осуществлены силами сторонних организаций, в бухгалтерском учете они будут отражены: дебет счета 44 – на договорную стоимость услуги; дебет счета 19 – на сумму причитающегося НДС

на объем оказанных услуг и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на общую сумму задолженности.

3.4 Инвентаризация готовой продукции

Инвентаризация готовой продукции – это инвентаризация изделий, которые выполнены по конкретным стандартам, прошли все стадии производственного процесса и необходимые испытания.

Основная задача инвентаризации готовой продукции - проверить достоверность и соответствие учетных данных и фактического наличия готовой продукции на складе и в отгрузке. Выявляют изделия, которые не оформлены сдаточными накладными, а также факты порчи, излишки и недостачи готовой продукции, проверяется документальная действительность остатка средств по счету отгруженной продукции, достоверность данных по отгруженным товарам, расчеты с покупателями, выявляют неполную или просроченную оплату выставленных счетов.

На предприятии ООО «Ламинели» для проведения инвентаризации формируется постоянная комиссия, которая назначается приказом или распоряжением директора предприятия. В ее состав входят руководящие должностные лица организации, бухгалтеры, инженеры, экономисты.

В приказе указывается состав рабочей инвентаризационной комиссии; перечень инвентаризируемых объектов; сроки проведения (дата начала и окончания); причины. Приказ регистрируется в журнале учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23) и вручается непосредственно инвентаризационной комиссии.

Инвентаризацию устраивает и проводит заместитель директора или главный бухгалтер. Данное должностное лицо является председателем инвентаризационной комиссии, который обеспечивает не только все условия для полной и точной проверки фактического наличия имущества в указанный срок, но и неожиданность в случае внеплановой проверки. Председатель

инвентаризационной комиссии ответственен за организацию инвентаризации, а за правильное и своевременное ее проведение - руководитель предприятия.

Если отсутствует хотя бы один член комиссии при проведении инвентаризации, то результаты инвентаризации могут быть признаны не действительными.

До начала инвентаризации с материально-ответственных лиц берутся расписки, что на начало инвентаризации все документы на приход и расход готовой продукции сданы в бухгалтерию и эта продукция полностью оприходована.

В бухгалтерии до начала инвентаризации должна быть закончена обработка документов по выпуску и отгрузке готовой продукции, сделаны соответствующие заметки в регистрах аналитического учета и определены остатки на день инвентаризации. На складах изделия должны быть разложены по наименованиям, сортам, размерам; на них должны быть вывешены ярлыки с подробными сведениями, характеризующими эти запасы, с указанием их качества, количества, веса и меры. [18]

В период проведения инвентаризации не производятся складские операции.

Бухгалтер ООО «Ламинели» составляет инвентаризационную опись готовой продукции по местам хранения и по материально-ответственным лицам к моменту проведения инвентаризации. В описи отражается состав комиссии, причина проверки (приказ), место проверки, фамилия, имя, отчество материально-ответственного лица, дата проверки.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает достаточность и правильность всех данных о готовой продукции. Если хотя бы один член комиссии отсутствует, то результаты проверки могут признаться недействительными. При проведении инвентаризации все полученные сведения записывают в инвентаризационные описи и акты, в которых не допускается оставлять незаполненные строки (в незаполненных строках ставятся прочерки).

На каждом листе документа необходимы подписи всех материально-ответственных лиц и членов комиссии.

При проведении инвентаризации, фактическое наличие готовой продукции проверяют по каждому наименованию путем пересчета количества, взвешивания, проверки комплектности изделий, сорта, а также других показателей, которые характеризуют качество товаров. Рассмотрение на складе фактического наличия продукции проводится в присутствии заведующего складом и других материально - ответственных лиц. Они дают письменное подтверждение, что вся продукция, которая поступила на склад, и готовые изделия оприходованы, выбывшие списаны в расход, а все приходные и расходные накладные и другие документы по движению продукции сданы в бухгалтерию.

При инвентаризации отгруженных товаров, не оплаченных покупателями в срок, и которые находятся на складах других компаний проверяют обоснованность начисленных сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета ООО «Ламинели».

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в - инвентаризации в подотчете материально-ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, надлежаще документами: по в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами; по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений) по просроченным оплатой документам - с обязательным учреждением по на складах организаций - сохранными расписками, переоформленными на близкую к дате - инвентаризации.

Предварительно производится сравнение этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету «Товары отгруженные» устанавливается, не числятся ли на счете суммы, оплата которых почему-то отражена на других счетах, или суммы за материалы и товары, которые были оплачены и получены фактически, но числятся в пути.

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и на х других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, и дата а перечень и документов, на которых эти учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, которые отгружены и не оплачены в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке указывается наименование покупателя, товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер счета для оплаты.

Если в результате инвентаризации выявляют расхождения от учетных данных, то составляют сличительные ведомости. В них приводятся результаты инвентаризации, то есть отклонения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. На ценности, которые не принадлежат ООО «Ламинели», но числятся в бухгалтерском учете (находятся на ответственном хранении, в аренде, получены для переработки), делаются отдельные сличительные ведомости.

Итоги инвентаризации указывают в учете и отчетности ООО «Ламинели» того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризаций.

Производят оценку выявленных излишков готовой продукции и товаров по рыночной стоимости на дату инвентаризации и включают в состав внереализационных доходов. В бухгалтерском учете оприходование излишек готовой продукции оформляется проводкой: дебет счета 43 «Готовая продукция» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Недостачи и порчи запасов списывают по их фактической себестоимости со счетов учета. При порче запасов, которые могут быть использованы в

организации или проданы (с уценкой), последние одновременно приходуются по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи. При отражении в учете недостач и порчи материалов будут оформлены следующие проводки:

- дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» кредит счета 43 «Готовая продукция» - на сумму стоимости недостающего имущества;
- дебет счета 10 «Материалы» (по соответствующим субсчетам) кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму стоимости материалов по цене возможного использования.

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

В таблице приведены основные корреспонденции по результатам, выявленным инвентаризацией.

Пример.

25 декабря 2015 г. по распоряжению директора № 254 в ООО «Ламинели» была проведена инвентаризация готовой продукции. Руководит проведением инвентаризации главный бухгалтер. В состав комиссии входило пять человек. Комиссия проверила фактическое наличие товара на складе путем обязательного пересчета в присутствии материально-ответственного лица. Задачей комиссии является проверка правильности использования и хранения готовой продукции. В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись. Подписанная комиссией, материально-ответственными лицами опись передается в бухгалтерию, где ее проверяют и сравнивают с данными бухгалтерского учета и отчетности.

При инвентаризации на складе ООО «Ламинели» была выявлена недостача готовой продукции на сумму 1040 руб., себестоимость недостающей продукции 624 руб., виновное лицо обнаружено, значит, ущерб от недостающих материалов отнесен на счет 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Отражение на счетах бухгалтерского учета ООО «Ламинели» показано в таблице 22.

Таблица 22- Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации в ООО «Ламинели»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Выявлена недостача	94	43	1040
Отражена задолженность виновного лица в сумме фактической себестоимости похищенных материальных ценностей	73-2	94	1040
Отражена задолженность виновного лица в сумме, превышающей фактическую себестоимость похищенной готовой продукции (1040 руб. - 624 руб.).	73-2	98-4	416
Внесена сумма недостачи виновным лицом	50	73-2	1040
Признан прочий доход	98-4	91-1	416
На сумму прочих доходов от возмещения ущерба	91-1	90.9	416

Излишки готовой продукции, которые выявлены после проведенной инвентаризации в ООО «Ламинели», указываются в бухгалтерском учете как прочие доходы.

Пример.

В декабре 2015 г., то есть перед годовой бухгалтерской отчетностью, на складе ООО «Ламинели» была проведена инвентаризация готовой продукции. По результатам проведенной инвентаризации была составлена инвентаризационная ведомость, в которой отражены результаты инвентаризации, перечислены наименования материальных ценностей и суммы их недостач и излишек.

В бухгалтерском учете относительно излишек сделаны записи, представленные в таблице 23.

Таблица 23 - Корреспонденция счетов по учету излишков в результате инвентаризации в ООО «Ламинели»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Выявлены излишки готовой продукции	43	91-1	2258
На сумму прочих доходов от оприходования излишек готовой продукции	91-1	90-9	2258

В результате проведенной инвентаризации готовой продукции выявленные недостатки или излишки готовой продукции позволяют правильно скорректировать наличие ее остатков. При помощи инвентаризации ООО «Ламинели» осуществляет полный и точный контроль за наличием запасов готовой продукции, а также правильность отражения реализованной готовой продукции по данным бухгалтерского учета. Инвентаризация выявляет малоходовые, неполноценные, залежавшиеся и совершенно не пригодные для использования ценности, а также частично потерявшие свое первоначальное качество. Инвентаризация выявляет правильность и условия хранения готовой продукции, а также происходит проверка соблюдения правил организации материальной ответственности за ценностями.

Также во время инвентаризации выявляется честность и надежность материально-ответственных лиц, их ответственность к подходу хранения и учета готовой продукции.

3.5 Показатели бухгалтерской и статистической отчетности об объемах производства и реализации продукции

Отчетность - система взаимосвязанных показателей бухгалтерского учета, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия за отчетный период времени.

Отчетность в ООО «Ламинели» составляется на основании данных всех видов текущего учета - бухгалтерского, статистического и оперативного и потому обеспечивает возможность всестороннего отражения хозяйственной деятельности предприятия. Она является завершающим этапом учетной работы. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности работы предприятия, а также для проведения экономического анализа на самом предприятии. Кроме того, отчетность необходима для руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования.

Бухгалтерская отчетность отражает показатели производственно-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования. Отчетность составляется на основании показателей синтетического и аналитического учета, и должна подтверждаться первичными документами, используя данные оперативной и статистической отчетности. Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В бухгалтерской и налоговой отчетности данные о производстве и реализации продукции представлены в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах», форме № 3 «Отчет об изменениях капитала», форме №4 «Отчет о движении денежных средств», форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», данные текущего бухгалтерского и статистического учета (ведомость №16 «Движение готовых изделий, реализация продукции и материальных ценностей», журнал ордер №1, карточки складского учета готовой продукции и др.).

В статистической отчетности – в форме «Отчет организации (объединения) по производству продукции за год», форме «Отчет по труду», форме «Отчет готовой продукции», форме «О затратах организации на производство и реализацию продукции».

В управленческой отчетности в отчетах: о выполнении производственной программы (плана производства), справке о балансе ТМЦ за текущий период, об отгрузке покупателям готовой продукции, бюджете движения денежных средств по операционной деятельности, бюджете по балансовому листу.

Отчеты хранятся у начальника производства (главного технолога), финансовом отделе и бухгалтерии предприятия.

Данные о наличии готовой продукции на складе на начало и конец отчетного периода указываются в бухгалтерском балансе ООО «Ламинели» (Приложение А, В).

Бухгалтерский баланс предприятия – одна из форм бухгалтерской отчетности, которая отражает средства предприятия в обобщенном виде в денежной оценке на начало и конец отчетного периода по источникам образования и целевому назначению, по их составу и расположению.

Сведения о стоимости готовой и отгруженной продукции содержатся во втором разделе актива баланса.

В разделе «Оборотные активы» показываются данные о наличии готовой продукции на складе на начало и конец отчетного периода.

По статье «Готовая продукция и товары» (строка 1213) отражается наличие на складе законченных производством, укомплектованных изделий, прошедших испытания и приемку, соответствующих техническим условиям и стандартам по фактической себестоимости производства. Продукция, которая не отвечает указанным требованиям, считается незаконченной и показывается в составе незавершенного производства. Также по данной статье предприятие отражает стоимость готовых изделий, материалов, приобретаемых для комплектации своей готовой продукции, не включаемых в ее стоимость и подлежащих возмещению покупателем отдельно.

По статье «Товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги» (строка 1214) отражаются по фактической (нормативной, плановой) себестоимости отгруженные товары покупателям (заказчикам) до момента поступления платежей на расчетный счет предприятия.

В разделе II по статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) учитывается дебиторская задолженность, образующаяся из расчетных взаимоотношений предприятия с хозяйственными организациями и индивидуальными лицами. В балансе суммы отражаются по подтвержденным данным сверки расчетов с дебиторами.

Статья «Расчеты с покупателями и заказчиками» (строка 1231) характеризует задолженности покупателей и заказчиков на предприятиях, где моментом реализации продукции является сдача расчетных документов в банк по мере отгрузки товаров.

В статье «Прочая дебиторская задолженность» (строка 1232) отражается задолженность с дебиторами по отгруженной продукции, обеспеченная полученными векселями; отражается сумма уплаченных другим предприятиям авансов по предстоящим расчетам под поставку материальных ценностей, выполнение работ, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчика по частичной готовности.

Сведения о расходах на продажу за отчетный и предыдущие годы содержатся в финансовой отчетности формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б, Г). При заполнении данного отчета используются данные аналитического учета по счетам 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

По статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 2110) показывается выручка от реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг, учитываемая по кредиту счета 90 «Реализация», из которой вычитаются налоги, начисляемые по дебету того же счета в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120) показываются расходы, связанные с производством продукции.

В соответствии с учетной политикой предприятие признает управленческие расходы в себестоимости реализованной продукции. Затраты на производство реализованной продукции, без учета общепроизводственных расходов отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности по данной статье. Общепроизводственные расходы при этом отражаются по статье «Управленческие расходы» (строка 2220).

Затраты на сбыт продукции и издержки обращения в данные статьи «Себестоимость продаж» не включаются. Они отражаются по статье «Коммерческие расходы» (строка 2210).

В статье «Прибыль (убыток) от продаж» (строка 2200) отражается результат (прибыль или убыток) от реализации.

В разделе «Прочие доходы и расходы» отражаются сумма уценки готовой продукции, в разрешенных случаях, убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика; убытки от хищений готовой продукции, виновники которых по решениям суда не установлены; судебные расходы и т.п.

В пояснительной записке к балансу и отчету о финансовых результатах отражаются: методы определения себестоимости продукции; способы распределения и списания отклонений; условия договоров, отличные от стандартных, или причины непризнания доходов в данном отчетном периоде.

В ведомости № 16 «Движение готовых изделий, реализация продукции и материальных ценностей» совмещается аналитический и синтетический учет отгрузки (отпуска), реализации продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками. Аналитический учет отгрузки и реализации создается как по каждому виду продукции в натуральном выражении, так и в разрезе платежных документов в двух оценках - по отпускным ценам и фактической себестоимости.

Данная ведомость имеет два раздела:

- 1) «Движение готовых изделий в ценностном выражении»;
- 2) «Отгрузка, отпуск и реализация продукции (работ и услуг)».

В первом разделе ведомости приводятся обобщенные данные об остатке готовой продукции на начало месяца, поступлении продукции из производства, поступлении в порядке возврата и прочих поступлениях (по учетным и по отпускным ценам). Приводятся также аналитические данные по возврату готовых изделий и по их расходу без отражения по счету реализации.

Во второй главе ведомости отражается дата и номер платежного требования поручения, наименование поставщика, количество отгруженной продукции по ее наименованиям или группам изделий, суммы, предъявляемые по счетам, и отметка об оплате счетов.

Ведомость открывается ежемесячно. В нее переносятся остатки по неоплаченным счетам на начало месяца из ведомости за прошлый месяц. После этого на основании отгрузочных и платежных документов делаются записи за данный месяц. При поступлении выписок банка в соответствующих графах ведомости делаются отметки об оплате счетов с написанием даты, суммы и счета зачисления выручки или путей произведения расчетов. После ведомость № 16 подытоживается. Стоимость отгруженных (отпущенных) готовых изделий по учетным ценам устанавливается путем умножения выявленных количественных итогов за месяц по отдельным наименованиям товаров на их учетную цену. В ведомость № 16, которая открывается на последующий месяц, производится перенос остатков отгруженной (отпущенной) продукции, но не оплаченной в истекшем отчетном периоде. Фактическая себестоимость отгруженной продукции рассчитывается исходя из ее стоимости по учетным (отпускным) ценам и процента отклонений. Здесь также определяется реализация продукции в количественном выражении и по учетным (отпускным) ценам.

Итак, в ведомости № 16 обобщаются такие данные, как: остаток продукции, находящейся на начало месяца и отгрузке как по ассортименту, так и в стоимостном выражении; количество и стоимость изделий, которые были отгружены за месяц; стоимость тары (упаковки) и суммы расходов на транспорт; суммы, причитающиеся по расчетно-платежным документам; состояние расчетов с покупателями; информация о поступивших суммах за продукцию в отчетном месяце, в возмещение транспортных расходов и др.

Ежемесячно в ООО «Ламинели» представляется «Отчет о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера», в котором отражаются показатели объема производства продукции, ее запасов, количества и стоимости произведенных видов продукции и др.

В квартальной отчетности формы № 1-поставка «Производство, поставка и запасы важнейших видов промышленной продукции» указываются данные о производстве, поставке и запасах потребительских товаров и

продукции производственно-технического назначения, а также о производстве работ и услуг промышленного характера.

Значения отчетности об объеме и реализации товара необходимы при проведении контроля и анализа в том, как выполняется план производств и каковы результаты реализации и проведения мероприятий, которые направлены на улучшение финансовых показателей ООО «Ламинели».

Отчет производства за смену (Приложение Н) является одним из ключевых документов производственного учета. Он показывает производство готовой продукции за смену, а так же учитывает расход материалов на выпуск по спецификациям и фактический расход, выпуск возвратных отходов, вычисляется экономия или перерасход материалов на производство, а также отходы плановые и фактические.

В целом порядок учета готовой продукции в ООО «Ламинели» соответствует порядку, закреплённому в учетной политике, которая, в свою очередь, соответствует положениям действующих нормативных документов. Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным, разнесенным в учетных регистрах предприятия и подтверждены данными инвентаризации.

ООО «Ламинели» за два года получилось добиться успешного развития. Но для последующего развития нужно произвести ряд мероприятий.

Мероприятия по совершенствованию производства продукции предложены в двух направлениях – технологическом (улучшение замковой системы и системы шумопоглощения) и декоративном (расширение цветовой гаммы, новые рисунки, более совершенные имитации натуральных материалов).

В организационно-экономическом разделе возможна реструктуризация отдела маркетинга, в частности создание группы управления маркетингом, группы по рекламно-выставочной деятельности, выделение групп изучения спроса и реализации различных видов продукции. Конкретизация работы этих групп с определенным видом продукции позволит координировать весь

комплекс маркетинга по каждому изделию, быстрее реагировать на изменения на рынке определенного товара, лучше познавать своих клиентов.

Необходимо целесообразно отражать информацию об изменениях в формировании себестоимости в бухгалтерском учете с целью более точного отнесения затрат в ее состав и всестороннего контроля за процессом производства продукции. Одновременно, с целью повышения эффективности производства ООО «Ламинели» должно активно вести управленческий учет. Для этого необходимо прежде всего определить номенклатуру затрат для планирования и учета конкретного цеха, участка; разработать методику подсчета и оценки остатков незавершенного производства, а также порядок определения результатов хозяйственной деятельности. При этом важную роль должны играть межотраслевые положения и инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Совершенствование бухгалтерского учета себестоимости продукции требует анализа альтернативных направлений учетной политики, обоснование оптимальных решений.

Также существует проблема в учете готовой продукции по плате за полученную продукцию, т.к. ООО «Ламинели» периодически приходилось продавать продукцию с отсрочкой платежа и бороться с неплатежами. Предприятию необходимо знать, какие юридические средства использовать для получения своих денег, как правильно организовать работу по взысканию дебиторской задолженности.

Решение указанных проблем позволит эффективно осуществлять бухгалтерский учет готовой продукции и ее себестоимости, повысит эффективность производства, и тем самым поддержит конкурентоспособность продукции, наращивая экономический потенциал предприятия.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3 - 3502	Копченко А.Н.

Институт	ИнЭО	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Специалист	Направление/специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)	1. Важный аспект социальной политики компании ООО «Ламинели» - это создание безопасной и комфортной рабочей среды для всех сотрудников. Рабочие места представляют собой оснащенную техническими средствами зону. Планировка рабочего места составляется с учетом вида производства и применяемых орудий труда. Рабочие места оборудованы по всем правилам пожарной безопасности, каждые три месяца сотрудники проходят инструктаж по пожарной безопасности. Все работники на производстве обеспечены спецодеждой. Организация следит за неукоснительным выполнением правил, основанных на государственных стандартах и инструкциях, добиваясь низкого уровня травматизма.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	В практике российского бизнеса КСО регламентируется следующими положениями и рекомендациями: 1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». 2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. 3. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.	Организация ООО «Ламинели» прилагает все усилия на создание максимально благоприятных условий для своих работников. Безопасность труда, стабильная заработная плата. Для укрепления корпоративного духа и повышения мотивации организация устраивает культурно-массовые мероприятия, занимается развитием у сотрудников знаний, навыков, опыта через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации. Также организация оплачивает прохождение медицинского осмотра всех сотрудников, оказывает материальную поддержку работникам в критических ситуациях.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	Проводимые в ООО «Ламинели» мероприятия КСО полностью соответствуют миссии компании. Предприятие оказывает спонсорскую и благотворительную помощь как в денежной, так и в натуральной форме. Предоставляет различные ресурсы для создания объектов и сооружений, поддержки мероприятий. Проводит природоохранные мероприятия, заботится об экологии и окружающей среде населения.

3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	Деятельность организации регламентируется согласно трудовому законодательству ГОСТ Р ИСО 26000-2010 Разработанной программой корпоративной социальной ответственности компании ООО «Ламинели»
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Графического материала нет

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	11.03.2016
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова А. С.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 - 3502	Копченова А.Н.		

Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Ламинели»

Сегодня тема корпоративной социальной ответственности, или сокращенно КСО, становится все более востребованной в деловом сообществе. Корпоративная социальная ответственность - явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина. Наиболее точно его характеризует следующее. КСО - это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду. Необходимость повышения социальной ответственности бизнеса отмечается сегодня на самом высоком государственном уровне. Основной целью корпоративной социальной ответственности является достижение целей устойчивого развития общества, под которыми понимается удовлетворение потребностей нынешнего поколения, без создания угроз для удовлетворения потребностей будущих поколений.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности ООО «Ламинели».

ООО «Ламинели» определяет корпоративную социальную ответственность как: «добровольный вклад организации в развитие общества в социальной, экономической и экологической сферах, напрямую связанный с основной деятельностью организации и осуществляемый преимущественно дополнительно по отношению к требованиям законодательства».

ООО «Ламинели» строит свои взаимоотношения в рамках социального партнерства с государством, обществом и коллективом.

1 Определение стейкхолдеров организации

Корпоративная социальная ответственность должна учитывать интересы и способствовать повышению качества жизни основных заинтересованных сторон компаний, к которым относятся сотрудники, акционеры, инвесторы, органы государственной власти, клиенты, деловые партнеры, профессиональные сообщества, общество в целом и т.д. При этом организации необходимо развивать постоянное взаимодействие с заинтересованными сторонами с целью учета их мнений и ожиданий в процессе принятия и реализации решений.

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО - это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам предприятия. Стейкхолдеры - заинтересованные стороны, на которые деятельность предприятия оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Стейкхолдерами, или заинтересованными лицами, называется любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции. Стейкхолдеры ООО «Ламинели» представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Стейкхолдеры ООО «Ламинели»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Учредители	Органы государственного управления
Персонал	Население
Поставщики	Конкуренты
Посредники	СМИ
Покупатели	Некоммерческие и общественные организации

Учредители ООО «Ламинели» являются стейкхолдерами, которые напрямую принимают решения, связанные с выбором стратегии ведения бизнес отрасли, согласовывают бюджет на продвижение и развитие товара, и влияют на прибыль компании.

Персонал влияет на скорость и качество выполнения работ по созданию продукции и развитию предприятия в отрасли.

Поставщики ООО «Ламинели» являются прямыми стейкхолдерами, так как влияют на стоимость сырья, на сроки и условия поставки, что напрямую связано с издержками компании.

Посредники фирмы относятся к прямым стейкхолдерам, так как могут влиять на воспринимаемое качество и объем продаж товара (например, розничные торговые сети, выставяющие товар на невыгодных местах продаж) или на затраты компании (например, исследовательские и рекламные агентства).

Конечные покупатели являются внешними стейкхолдерами и оказывающие прямое влияние, представляют спрос на продукт, выдвигают определенные требования к свойствам и качеству товаров компании, а значит также влияют на уровень себестоимости товара и издержки фирмы. У покупателей может измениться уровень дохода или численность, что может привести к снижению спроса на товар.

Администрации местных органов самоуправления заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений и сохранения рабочих мест для населения региона.

2 Определение структуры программ КСО

Определяя приоритетные направления КСО, организации прежде всего необходимо ориентироваться на специфику своей деятельности. Это важно, поскольку КСО должна органично вписаться в стратегию, политики, системы управления компании и пронизывать все бизнес-процессы. Иными словами, организации нужно посмотреть на то, что она делает в рамках своего основного бизнеса, с позиций КСО и подумать, как она могла бы это делать с большей пользой для общества и окружающей среды.

С течением времени и изменением внешних и внутренних условий приоритеты КСО могут меняться. Поэтому ООО «Ламинели» необходимо регулярно оценивать и пересматривать свою деятельность в области КСО.

Структура программ КСО составляет портрет КСО предприятия. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы. Мероприятия КСО, реализуемые ООО «Ламинели» отражены в таблице 25.

Таблица 25 – Структура программ КСО ООО «Ламинели»

Название мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1.Благотворительная деятельность	- покупка новогодних подарков, оборудования для детского дома №4; - выделение материалов на ремонт Храма Иконы Божией Матери «Знамение»; - выделение денежных средств на оказание материальной помощи при проведении ремонта больницы; - участие в ярмарке на благотворительном приеме Губернатора Томской области с приобретением лота, деньги от покупки которого пошли на благотворительные цели; - покупка хозяйственного инвентаря и корма для лошадей для конного клуба «Дебют». - помощь спортивному клубу дзю-до «Сибирь», организация и проведение соревнований, выделение денежных средств на проведение летних учебно-спортивных сборов, закупка экипировки и спортивной одежды, оплата билетов участникам для принятия участия в соревнованиях.	Учредители, персонал, население, СМИ, органы гос. управления	Ежегодно	Повышение репутации предприятия, освещение в СМИ, привлечение потенциальных клиентов, приобретение нового опыта.
2.Корпоративное волонтерство	- помощь в строительстве православного прихода храма «Успение» (д. Лоскутово); - помощь в строительстве манежа в конном клубе «Дебют».	Персонал	Ежегодно	Укрепление корпоративно-го духа, улучшение моральной атмосферы в коллективе.

Продолжение таблицы 25

3. Социально-ответственное поведение	- материальная помощь сотрудникам, оказавшимся в тяжелой жизненной ситуации (например, тяжелая болезнь); - материальная помощь студентам из малоимущих семей, проходящих практику в ООО «Ламинели»; - формирование спортивных команд; - проведение корпоративных праздников, спортивных мероприятий; - покупка подарков детям сотрудников.	Учредители, персонал	Ежегодно	Привлечение сотрудников, поддержание работоспособности сотрудников, минимизация финансовой нагрузки на семьи в случае болезни, укрепление корпоративно-го духа, улучшение моральной атмосферы в коллективе.
4. Природоохранные мероприятия	- производство замеров атмосферного воздуха на источниках выбросов; - проведение экологических субботников по уборке производственной площадки и прилегающей территории; - повышение экокультуры производства (уменьшение количества отходов, вовлечение их в хозяйственный оборот).	Учредители, персонал, население, СМИ, органы гос. управления	Ежеквартально	Забота об экологии, окружающей среде населения.

Определяя приоритетные направления КСО, организации прежде всего необходимо ориентироваться на специфику своей деятельности. Это важно, поскольку КСО должна органично вписаться в стратегию, политики, системы управления компании и пронизывать все бизнес-процессы. Иными словами, организации нужно посмотреть на то, что она делает в рамках своего основного бизнеса, с позиций КСО и подумать, как она могла бы это делать с большей пользой для общества и окружающей среды.

С течением времени и изменением внешних и внутренних условий приоритеты КСО могут меняться.

3 Определение затрат на программы КСО

Бюджеты по финансированию природоохранных мероприятий, отношению к сотрудникам и партнерам, качеству продукции закладываются в финансовые планы соответствующих отделов ООО «Ламинели»: по охране труда, охране окружающей среды, работы с персоналом и других.

При определении затрат на мероприятия КСО в анализ были приняты мероприятия компании в 2015 году, указанные в таблице 26.

Таблица 26 – Затраты на мероприятия КСО ООО «Ламинели» в 2015 г.

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
Благотворительная деятельность (выделение материалов (ламината) на ремонт Храма Иконы Божией Матери «Знамение»)	рубль	207,5 руб./м ²	207,5*368,69м ² =76503
Благотворительная деятельность (помощь в организации и проведении спортивных соревнований)	рубль	1	420000
Благотворительная деятельность покупка новогодних подарков, для детского дома)	шт.	650	650*55=35750
Социально-ответственное поведение (проведение корпоративного праздника по случаю юбилея предприятия)	рубль	1	550000
Социально-ответственное поведение (покупка подарков детям сотрудников)	шт.	550 руб.	550*46=25300
Природоохранные мероприятия (проведение экологических субботников по уборке производственной площадки и прилегающей территории)	рубль	70000	70000*4квартала=280000
Итого			1 387 553

Проводимые в рассматриваемой организации мероприятия КСО полностью соответствуют миссии компании. Для рассматриваемой компании важна внешняя программа КСО.

Затраченные компанией средства на выполнение КСО соответствуют, а так же ожидаемые в результате проведения мероприятий, последствия которых важны как для предприятия, так и для жителей города.

4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Продуманная и эффективно работающая система КСО позволяет ООО «Ламинели» не только вносить позитивный вклад в социальное благополучие и

экологическую стабильность, но и способствует повышению результативности и устойчивости бизнеса. Наиболее ощутимый эффект внедрение программ КСО оказывает на рост нематериальных активов, усиление репутации и бренда.

Наиболее существенные аспекты позитивного влияния КСО на рост эффективности предприятия оказывают:

1.Репутационный эффект. Улучшение корпоративного имиджа является наиболее очевидным результатом деятельности ООО «Ламинели» в области КСО. Это способствует росту нематериальных активов, повышает ценность их бренда и формирует кредит доверия, что в конечном счете оказывает положительное влияние на уровень продаж, качество взаимодействия с деловыми партнерами и представителями других заинтересованных сторон.

2.Выстраивание отношений с заинтересованными сторонами. Построение диалога с заинтересованными сторонами помогает организации прояснить для себя, в чем конкретно, по мнению заинтересованных сторон, должна выражаться их социальная ответственность, и по возможности интегрировать эти ожидания в свою деятельность. В результате ООО «Ламинели» формирует вокруг себя позитивную среду, способствующую эффективности ее бизнеса за счет понимания и поддержки со стороны широкого круга заинтересованных сторон.

3.Внедрение инноваций. Знание потребностей заинтересованных сторон позволяет ООО «Ламинели» предлагать востребованные обществом продукты и осваивать новые рынки. Таким образом, организация становится провайдером позитивных изменений и инноваций в рамках своей основной деятельности, в том числе через поддержку научных исследований, разработку социально значимых продуктов и освоение пустующих рынков, и одновременно увеличивает свою конкурентоспособность и эффективность.

4.Повышение лояльности персонала. Создание привлекательных условий труда, возможностей для профессионального и карьерного роста и формирование корпоративной культуры, основанной на общегуманитарных ценностях, позволяет ООО «Ламинели» привлекать и удерживать

перспективных квалифицированных специалистов, а также повышать лояльность и мотивированность персонала. Соискатели с большой вероятностью отдадут предпочтение трудоустройству в социально ответственные компании.

5.Обеспечение экономии. Внедрение технологий с более высокой производительностью и ресурсоэффективностью создает дополнительные возможности экономии энергии, воды и других ресурсов, а также снижения объемов отходов производства. Кроме того, существует позитивная зависимость между внедрением принципов КСО и ростом производительности труда.

6.Привлечение инвестиций и выход на мировые рынки. При определении инвестиционной привлекательности компаний на зарубежных рынках рядом инвесторов учитывается их эффективность в области КСО. Дополнительным стимулом для повышения социальной ответственности организации также является постоянный рост числа финансовых институтов, придерживающихся принципов ответственного финансирования.

7.Повышение управленческой эффективности и минимизация нефинансовых рисков. Интеграция экологических и социальных аспектов в процесс принятия управленческих решений позволяет ООО «Ламинели» расширять горизонты своего планирования и учитывать более разносторонний спектр рисков и возможностей, что создает предпосылки для устойчивого долгосрочного развития производства.

Принципы КСО должны внедряться в деятельность компаний на системной основе и быть интегрированными во все бизнес-процессы. При принятии решений ООО «Ламинели» необходимо учитывать не только экономические, но также социальные и экологические факторы, что позволит управлять влиянием своей деятельности на общество и окружающую среду и быть подотчетным за него.

Следование принципам социальной ответственности способствует более эффективному достижению компаниями их стратегических целей, так как

позволяет осуществлять долгосрочные инвестиции в создание благоприятного социального окружения. Таким образом, бизнес реализует свои основные потребности в выживании, безопасности и устойчивости.

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

Заключение

Дипломная работа посвящена исследованию темы «Учет и анализ готовой продукции». Цель написания данной дипломной работы состояла в изучении порядка бухгалтерского учета готовой продукции, в исследовании учета и анализа готовой продукции на предприятии ООО «Ламинели» и в разработке рекомендаций по оптимизации бухгалтерского учета.

Любое предприятие, образующееся в рыночной экономике, создается с целью получения максимальной прибыли в процессе своей деятельности. Одним из основных способов достижения данной цели является производство и реализация готовой продукции. Реализация отражает экономические связи между предприятием и государством и другими предприятиями и организациями. Для производственного предприятия, выручка от реализованной продукции является главным источником средств для бесперебойной работы, что требует систематического контроля над выпуском, отгрузкой и реализацией готовой продукции, связанными с этими издержками и полученным финансовым результатом. Верно учтенные объемы реализованной продукции, своевременный и достоверный учет отгрузки и оплаты продукции - это залог правильно сформированной выручки, а значит и правильно рассчитанные налоги. Для эффективной деятельности предприятия, крайне важно вести непрерывный учет готовой продукции, контролировать реализацию, а также иметь налаженную систему расчетов с покупателями.

Поскольку выручка от реализации продукции является основным источником получения прибыли, данная тема приобретает особую актуальность. Готовая продукция - продукция основных и вспомогательных цехов, предназначенная для реализации. Готовая продукция должна быть закончена производством, укомплектована, соответствовать стандартам или техническим условиям, принята службами технического контроля, снабжена паспортом, сертификатом или другим документом, удостоверяющим ее

качество и комплектность, сдана на склад, а при сдаче на месте покупателю - оформлена накладной на отпуск запасов на сторону.

Учет готовой продукции регулирует ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Целью учета готовой продукции является своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о выпуске и отгрузке готовой продукции в организации. Выпуск готовой продукции из производства оформляется накладными, приемо-сдаточными актами, спецификациями и другими первичными учетными документами. На поступившую на склад продукцию заводится карточка складского учета, аналогично учету материалов.

Для учета готовой продукции в ООО «Ламинели» используется счет 43 «Готовая продукция». Для учета реализации готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг на предприятии используется счет 90 «Реализация» по соответствующим субсчетам. Именно на этом счете выявляется финансовый результат от реализации – прибыль или убыток путем вычитания из выручки (кредитовый оборот счета) совокупных затрат (дебетовый оборот счета).

Показатели об объемах реализации готовой продукции отражаются в следующих бухгалтерских и статистических отчетах: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет формы № 1-п «О производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера», отчет производства за смену.

Для анализа состояния бухгалтерского учета реализации готовой продукции в ООО «Ламинели» были изучены теоретические и методические основы учета продаж готовой продукции, дана характеристика экономического и финансового состояния исследуемого предприятия, изучена учетная политика предприятия, рассмотрены первичные и сводные документы по учету готовой продукции и ее реализации, аналитический и синтетический учет готовой продукции.

Проведенный в работе анализ хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Ламинели» выявил, что в целом показатели деятельности в отчетном

периоде в динамике с предыдущим значительно улучшились. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Ламинели» показал, что на предприятии происходит рост производственных возможностей, расширение основной деятельности, рост собственного капитала. Но, несмотря на такие положительные изменения, ООО «Ламинели» находится в зависимости от внешних инвесторов, т.к. заемный капитал предприятия превышает собственный, что повышает риск утраты финансовой устойчивости.

По результатам анализа прибыли и рентабельности ООО «Ламинели» видно, что за два года данные показатели значительно выросли и находятся на высоком уровне. Это говорит о том, что предприятие работает эффективно.

Проанализировав выпуск продукции, можно сделать вывод, что объемы производства и реализации выросли на 5645,3% и 6142% соответственно. Темпы роста производства и реализации незначительно отличаются, что говорит об отсутствии на складе остатков нереализованной продукции, производство и реализация осуществляются в соответствии с планом.

Таким образом, можно сказать, что предприятие за небольшой срок своего существования нашло свою нишу на рынке товаров, и оно имеет своих постоянных клиентов-покупателей, и в дальнейшем возможно увеличение объемов производства и объемов выручки.

Анализ ассортимента и структуры продукции ООО «Ламинели» показал, что предприятие учитывает спрос на ламинат определенных декоров в каждой коллекции, который изменяется в зависимости от модных тенденций в интерьерных решениях. Увеличение объема производства (реализации) по одним видам и сокращение по другим видам продукции приводит к изменению ее структуры, т.е. удельный вес одних видов продукции возрастает, а других - уменьшается. Наибольший удельный вес в реализуемой продукции ООО «Ламинели» имеет ламинат коллекции «Кубань», доля в выручке которого выросла за год на 11,26%. ООО «Ламинели» в 2015 г. имеет большую ориентацию на увеличение удельного веса производства и реализации ламината с декорами «Ясень горный», «Дуб азовский», «Дуб черноморский», «Пихта

енисейская», которые считаются «классическими» и постоянно пользуются спросом.

В целом, ООО «Ламинели» за два года удалось добиться успешного развития. Но для дальнейшего развития следует осуществить ряд мероприятий.

В качестве основного резерва повышения прибыльности производства готовой продукции ООО «Ламинели» можно выделить внедрение новых, более прогрессивных мощностей, либо модернизация существующих производственных мощностей. Именно это позволит предприятию повысить производительность труда, снизить непроизводительные затраты, ввести режим экономии, а, следовательно, и снизить себестоимость производимой продукции за счет более экономичного использования сырья и повысить качество производимой продукции.

Необходимо целесообразно отражать информацию об изменениях в формировании себестоимости в бухгалтерском учете с целью более точного отнесения затрат в ее состав и всестороннего контроля за процессом производства продукции. Одновременно, с целью повышения эффективности производства ООО «Ламинели» должно активно вести управленческий учет. Для этого необходимо прежде всего определить номенклатуру затрат для планирования и учета конкретного цеха, участка; разработать методику подсчета и оценки остатков незавершенного производства, а также порядок определения результатов хозяйственной деятельности. При этом важную роль должны играть межотраслевые положения и инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Совершенствование бухгалтерского учета себестоимости продукции требует анализа альтернативных направлений учетной политики, обоснование оптимальных решений.

ООО «Ламинели» следует активно осуществлять маркетинговую деятельность по расширению рынка сбыта продукции и поддержанию устойчивого спроса на нее, изучать степень конкуренции и пути ее повышения, поиск новых видов продукции, новых областей применения традиционной

продукции, способных обеспечить предприятию наибольший уровень прибыли на внутреннем и внешнем рынках.

Также в будущем предприятие должно активнее выводить из производства устаревшее оборудование, которое через амортизацию увеличивает себестоимость продукции, снижая ее конкурентоспособность. Техническое перевооружение позволит увеличить производительность труда, повысить производительность основных фондов, а также повысить качество выпускаемой продукции. Необходимо внедрять в практику текущего контроля за производством учета и анализа его результатов компьютерную технику новые для предприятия информационные технологии.

Реализация данных предложений позволит увеличить объемы производства и реализации продукции, прибыль от реализации продукции и укрепить финансовое состояние предприятия.

Список использованных источников

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации». М.: Эксмо-Пресс, 2016. – 912 с.
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации». М.: Эксмо-Пресс, 2016. – 1760 с.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> (дата обращения 25.03.2016).
4. О рекламе [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 13.03.2006 N 38-ФЗ (ред. от 08.03.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=178004/> (дата обращения 28.03.2016).
5. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111057 /](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111057/) (дата обращения 25.03.2016).
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 (ред. 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970> (дата обращения 25.03.2016).
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению

- [Электронный ресурс]: утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972> (дата обращения 25.03.2016).
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12. 2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058> / (дата обращения 23.03.2016).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» - ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05. 1999 г. №32н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179206/> (дата обращения 24.03.2016).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107302/> (дата обращения 24.03.2016).
11. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постановление правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.11.2014) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=171741> / (дата обращения 27.03.2016).

12. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс]: альбом (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=26072> / (дата обращения 20.03.2016).
13. ГОСТ 32304-2013. Межгосударственный стандарт. Ламинированные напольные покрытия на основе древесноволокнистых плит сухого способа производства. Технические условия. М., 2012. 22 с.
14. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2014. 589с.
15. Багдасарян Д.Г. Управленческий учет эффективности процесса выпуска и продажи готовой продукции // Аудит и финансовый анализ. 2012. №1. С.180-182
16. Борисова К.О. Бухгалтерский учет готовой продукции // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. №2. С.33-35
17. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник. М.: ТК Велби, Проспект, 2013. 672с.
18. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. М.: Главбух, 2013. 664 с. С.97
19. Врублевская Н.Д. Применение счета «Выпуск продукции» // Бухгалтерский учет. 2011. № 1. С. 20-23.
20. Зонова А.В., Адамайпис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений: практическое руководство. М.: Эксмо, 2015. 512с.
21. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: ИНФРА-М, 2013. 392 с.
22. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. М.: АБАК, 2016. 976 с.

23. Касьянова, Г.А. Учет 2014: бухгалтерский и налоговый: практические рекомендации. М.: АБАК, 2014. 904с.
24. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов. М.: Проспект, 2014. 592 с.
25. Козлова Е. П., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н., Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2015. 720 с.
26. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет: 8600 проводок. М: КноРус, 2014. 688 с.
27. Макалкин И. Готовая продукция? Нет проблем // Новая бухгалтерия. 2014. №4. С.12-14.
28. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2015. 410 с.
29. Медведева А.Н. Практическая бухгалтерия от создания до ликвидации организации. Учебно-методическое пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2012. 365 с.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2014. 841 с.
31. Нефедова Т.Н. Учет готовой продукции // Финансовый менеджмент. 2012. № 5. С. 115-119.
32. Николаева Г.А. Примеры бухгалтерских проводок. М.: Инфра-М, 2014. 451 с.
33. Палий В. Ф. Финансовый учет. М.: «ФБК ПРЕСС», 2013. 450 с.
34. Поленова С.Н. Учет готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа // Все для бухгалтера. 2013. №23. С. 7-9.
35. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Проспект, 2012. 560 с.
36. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Академия, 2013. 384 с.
37. Романова Л.Е., Давыдова Л.В., Коршунова Г.В. Экономический анализ. СПб.: Питер, 2011. 336 с.

38. Русалева Л.А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. 354 с.
39. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Инфра-М, 2013. 384 с.
40. Суздальцева Л.П. Экономический анализ деятельности фирм (Анализ производственного потенциала фирмы): Учебно-методическое пособие. М.: МГИУ, 2014. 74 с.
41. Табурчак П.П. анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для ВУЗов. СПб: Химиздат, 2013. 288 с.
42. Тепляков А.Б. Все основные хозяйственные операции с товарами. М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2013. 384с.
43. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Юрайт, 2013. 672 с.
44. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / 4-е изд.- М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2015. 751с.
45. Харьков В. П. Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии. М.: ДИЦ, 2015. 435 с.
46. Широбоков В.Г., Грибанова З.М. Бухгалтерское дело: Учебное пособие/ Воронеж: ФГОУ ВПО ВГАУ, 2014. 210 с.

Приложение А

(обязательное)

Бухгалтерский баланс за 2014 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	0710001	30	3 2015
	42376073		
	ИНН	7017318838	
	по ОКВЭД	20.30.1	
	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
	по ОКЕИ	384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ламинели"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с

ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 634067, Томская обл, г.Томск, тракт.Кузовлевский, д.4/2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2014 г. ³	На 31 декабря 2013 г. ⁴	На 31 декабря 2012 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	26 020	17 148	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	26 020	17 148	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	11 571	1 566	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	314	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	6 949	4 097	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	500	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	523	153	-
	Прочие оборотные активы	1260	572	-	-
	Итого по разделу II	1200	20 429	5 817	-
	БАЛАНС	1600	46 449	22 965	-

ЭП: Рябенко Даниил Олегович, Общее подразделение, ООО "Ламинели"
Майоров Андрей Иванович, ИФНС России по г. Томску

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2014 г. ³	На 31 декабря 2013 г. ⁴	На 31 декабря 2012 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 530)	(2 084)	-
	Итого по разделу III	1300	(5 520)	(2 074)	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	18 395	16 002	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	18 395	16 002	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	23 563	4 672	-
	Кредиторская задолженность	1520	10 011	4 365	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	33 574	9 037	-
	БАЛАНС	1700	46 449	22 965	-

Руководитель

Рябенко Д.О.

Главный бухгалтер

" 30 " марта 2015 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров" "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б (обязательное) **Отчет о финансовых результатах за 2014 г.**

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о финансовых результатах **за 2014 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
30	3	2015
42376073		
7017318838		
20.30.1		
65	16	
384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ламинели" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2014 г. ³	За 2013 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	5 673	-
	Себестоимость продаж	2120	(4 805)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	868	-
	Коммерческие расходы	2210	(90)	(20)
	Управленческие расходы	2220	(2 053)	(565)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 275)	(585)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 902)	(1 222)
	Прочие доходы	2340	1 993	81
	Прочие расходы	2350	(2 253)	(357)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 437)	(2 083)
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 437)	(2 083)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2014 г. ³	За 2013 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(3 437)	(2 083)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Рябенко Д.О.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

"30" марта 2015 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение В (обязательное) Бухгалтерский баланс за 2015 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	0710001	31	3 2016
по ОКПО	42376073		
ИНН	7017318838		
по ОКВЭД	20.30.1		
по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
по ОКЕИ	384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ламинели"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с

ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 634067, Томская обл, Томск г, Кузовлевский тракт, д.4/2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	36 974	26 020	17 148
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	36 974	26 020	17 148
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	12 219	11 571	1 566
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 636	314	-
	Дебиторская задолженность	1230	40 254	6 949	4 098
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	500	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 318	523	153
	Прочие оборотные активы	1260	2 865	572	-
	Итого по разделу II	1200	59 292	20 429	5 817
	БАЛАНС	1600	96 266	46 449	22 965

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 680	(5 530)	(2 084)
	Итого по разделу III	1300	19 690	(5 520)	(2 074)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	22 104	18 395	16 002
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	22 104	18 395	16 002
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7 429	23 563	4 672
	Кредиторская задолженность	1520	47 043	10 011	4 365
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	54 472	33 574	9 037
	БАЛАНС	1700	96 266	46 449	22 965

Руководитель

Рябенко Д.О.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Г (обязательное) Отчет о финансовых результатах за 2015 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 2015 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ламинели"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	3	2016
42376073		
7017318838		
20.30.1		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	315 747	5 673
	Себестоимость продаж	2120	(260 750)	(4 805)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	54 997	868
	Коммерческие расходы	2210	(11 532)	(90)
	Управленческие расходы	2220	(10 333)	(2 053)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33 132	(1 275)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	41	-
	Проценты к уплате	2330	(2 028)	(1 902)
	Прочие доходы	2340	36 524	1 993
	Прочие расходы	2350	(37 486)	(2 253)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 183	(3 437)
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 983)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(51)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	25 200	(3 437)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	25 200	(3 437)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Рябенко Д.О.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение Д (рекомендуемое) Счет-фактура № 502

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Счет-фактура № 502 от 07 октября 2015 г.

Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Ламинели"
Адрес: 634067, Томская обл, Томск г, Кузовлевский тракт, дом № 4/2
ИН-НКПП продавца: 701731838/701701001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Грузополучатель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью "ВЕСТА ДВ", 693000, Сахалинская обл, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, дом № 37, кв. 50

К платежно-расчетному документу № от

Пополнитель: Общество с ограниченной ответственностью "ВЕСТА ДВ"

Адрес: 693000, Сахалинская обл, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, дом № 37, кв. 50

ИН-НКПП покупателя: 6901263789/690101001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор СОСНА СИБИРСКАЯ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	391,02	1 666,52	без акциза	18%	299,97	1 966,49	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор КЕДР АЛТАЙСКИЙ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	391,02	1 666,52	без акциза	18%	299,97	1 966,49	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор ЛИСТВЕННИЦА ТАЕЖНАЯ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	391,02	1 666,52	без акциза	18%	299,97	1 966,49	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор ЛИСТВЕННИЦА БАЙКАЛЬСКАЯ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	391,02	1 666,52	без акциза	18%	299,97	1 966,49	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор ТУЯ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	391,02	1 666,52	без акциза	18%	299,97	1 966,49	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор ПИХТА ЕНИСЕЙСКАЯ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	391,02	1 666,52	без акциза	18%	299,97	1 966,49	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ДУБ ЧЕРНОМОРСКИЙ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	395,26	1 684,58	без акциза	18%	303,22	1 987,80	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ДУБ АЗОВСКИЙ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	395,26	1 684,58	без акциза	18%	303,22	1 987,80	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ДУБ ТАМАНСКИЙ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	395,26	1 684,58	без акциза	18%	303,22	1 987,80	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ДУБ ЮЖНЫЙ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	395,26	1 684,58	без акциза	18%	303,22	1 987,80	--	--	--
Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ЯСЕНЬ ГОРНЫЙ 8,0/33/1380*193WG/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	395,26	1 684,58	без акциза	18%	303,22	1 987,80	--	--	--

Счет-фактура № 502 от 07 октября 2015 г.

1 Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	2 Единица измерения		3 Количество (объем)	4 Цена (тариф) за единицу измерения	5 Стоимость товара (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	6 В том числе сумма акциза	7 Налоговая ставка	8 Сумма налога, предъявляемая покупателю	9 Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	10 Страна происхождения товара		11 Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ЯСЕНЬ ДОНСКОЙ 8,0/33/1380*193W/G/SM/ 1 сорт	055	м2	4,262	395,26	1 684,58	без акциза	18%	303,22	1 987,80	10	10a	11
Всего к оплате					20 106,60		X	3 619,14	23 725,74			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо  (подпись) Кузнецова Л.В. (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо  (подпись) Прохорченко Е.А. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
(оказавший услуги в государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)

Приложение Е
(рекомендуемое)
Товарная накладная № 502

Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением Государственного комитета Российской Федерации от 23.12.98 № 152

О-щество с ограниченной ответственностью "Ламинели", ИНН 7017318838, КПП 701701001, 634067, Томская обл, Томск г, Кузовлевский тракт, дом № 4/2, р/с 40702810110000001630, в банке Ф-Л БАНКА ГТБ (АО) В Г. ТОМСКЕ, БИК 046902758, к/с 30101810800000000758		Форма по ОКУД по ОКПО	
О-щество с ограниченной ответственностью "ВЕСТА ДВ", ИНН 6501263788, 693000, Сахалинская обл, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, дом № 37, кв. 50, тел.: +7 (914) 758-39-94, р/с 40702810420030000212, в банке ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК", БИК 040813770, к/с 30101810800000000770		Коды 0330212 42376073	
Адрес доставки 693000, Сахалинская обл, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, дом № 37, кв. 50		Вид деятельности по ОКДП по ОКПО	
Поставщик Общество с ограниченной ответственностью "Ламинели", ИНН 7017318838, КПП 701701001, 634067, Томская обл, Томск г, Кузовлевский тракт, дом № 4/2, р/с 40702810110000001630, в банке Ф-Л БАНКА ГТБ (АО) В Г. ТОМСКЕ, БИК 046902758, к/с 30101810800000000758		42376073	
Плательщик Общество с ограниченной ответственностью "ВЕСТА ДВ", ИНН 6501263788, КПП 650101001, 693000, Сахалинская обл, г. Южно-Сахалинск, ул. Сахалинская, дом № 37, кв. 50, тел.: +7 (914) 758-39-94, р/с 40702810420030000212, в банке ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК", БИК 040813770, к/с 30101810800000000770		по ОКПО	
Основание Договор поставки №16		номер дата номер дата	

договор, заказ-наряд

Номер документа	Дата составления
502	07.10.2015

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Транспортная накладная

Вид операции

Но- мер по по- рядку	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	Единица измерения	наиме- нование	код	Вид упако- вок	Количество			Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.		НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
							в одном месте	в мест, штук	в мест, штук				ставка, %	сумма, руб. коп.	ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	1 Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор СОСНА СИБИРСКАЯ 8.0/33/1380*193WG/SM/1 сорт	000000000478	м2	4	3	055	2,131	8	2	9	10	391,02	1 666,52	1 666,52	18%	299,97	1 966,49
2	2 Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор КЕДР АЛТАЙСКИЙ 8.0/33/1380*193WG/SM/1 сорт	000000000530	м2	4	3	055	2,131	2	2	9	10	391,02	1 666,52	1 666,52	18%	299,97	1 966,49
3	3 Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор ЛИСТВЕННИЦА ТАЕЖНАЯ 8.0/33/1380*193WG/SM/1 сорт	000000000470	м2	4	3	055	2,131	2	2	9	10	391,02	1 666,52	1 666,52	18%	299,97	1 966,49
4	4 Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор ЛИСТВЕННИЦА БАЙКАЛЬСКАЯ 8.0/33/1380*193WG/SM/1 сорт	000000000749	м2	4	3	055	2,131	2	2	9	10	391,02	1 666,52	1 666,52	18%	299,97	1 966,49
5	5 Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор ТУЯ 8.0/33/1380*193WG/SM/1 сорт	000000000473	м2	4	3	055	2,131	2	2	9	10	391,02	1 666,52	1 666,52	18%	299,97	1 966,49
6	6 Ламинированные полы, коллекция СИБИРЬ, декор ПИХТА ЕНИСЕЙСКАЯ 8.0/33/1380*193WG/SM/1 сорт	000000000781	м2	4	3	055	2,131	2	2	9	10	391,02	1 666,52	1 666,52	18%	299,97	1 966,49
7	7 Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ДУБ ЧЕРНОМОРСКИЙ 8.0/33/1380*193WG/SM/1 сорт	000000000794	м2	4	3	055	2,131	2	2	9	10	395,26	1 684,58	1 684,58	18%	303,22	1 987,80
8	8 Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ДУБ АЗОВСКИЙ 8.0/33/1380*193WG/SM/1 сорт	000000000792	м2	4	3	055	2,131	2	2	9	10	395,26	1 684,58	1 684,58	18%	303,22	1 987,80
Итого												X	13 368,28		X	2 406,26	15 774,54

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид		Количество		Масса брутто	Копи- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.		НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ	упако- вки	в одном месте	штук	8						ставка, %	сумма, руб. коп.	
9	Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ДУБ ТАМАНСКИЙ 8.0/33/1380*193/WG/SM/ 1 сорт	000000000 793	м2	055	упак	2,131	2		9	4,262	395,26	1 684,58	12	18%	303,22	1 987,80
10	Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ДУБ ЮЖНЫЙ 8.0/33/1380*193/WG/SM/ 1 сорт	000000000 898	м2	055	упак	2,131	2			4,262	395,26	1 684,58		18%	303,22	1 987,80
11	Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ЯСЕНЬ ГОРНЫЙ 8.0/33/1380*193/WG/SM/ 1 сорт	000000000 795	м2	055	упак	2,131	2			4,262	395,26	1 684,58		18%	303,22	1 987,80
12	Ламинированные полы, коллекция КУБАНЬ, декор ЯСЕНЬ ДОНСКОЙ 8.0/33/1380*193/WG/SM/ 1 сорт	000000000 796	м2	055	упак	2,131	2			4,262	395,26	1 684,58		18%	303,22	1 987,80
Итого										17,048	X	6 738,32	X		1 212,88	7 951,20
Всего по накладной										51,144	X	20 106,60	X		3 619,14	23 725,74

Товарная накладная имеет приложение на
и содержит

порядковых номеров записей

Двенадцать

Масса груза (нетто)

Масса груза (брутто)

Всего мест

Двадцать четыре

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на

лист

Всего отпущено на сумму

Двадцать три тысячи семьсот двадцать пять рублей 74 копейки

Отпуск разрешил

Основание приказа № 4 от 11.09.2015 г.

Главный (старший) бухгалтер

Отпуск груза произвел

Кузнецова П. В.

расшифровка подписи

Прохорченко Е. А.

расшифровка подписи

расшифровка подписи

"07" октября 2015 года

По Доверенности №

выданной

ММ, КМУ (организация, должность, фамилия, и. о.)

Груз принял

должность

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

Приложение Ж (рекомендуемое) Счет-фактура № 6356

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Счет-фактура № 6356 от 30 октября 2015 г.

Исправление № -- от --

Продавец: Закрытое акционерное общество "Лесоперерабатывающий комбинат "Партнер-Томск" (ЗАО "ЛПК "Партнер-Томск")

Адрес: 198216, Санкт-Петербург г. Ленинский проспект, дом № 140, литер И, оф. 417А

ИНН/КПП продавца: 701727500/780501001

Грузоотправитель и его адрес: ЗАО "ЛПК "Партнер-Томск", 634067, Томская обл, Томск г, Кузовлевский тракт, дом № 4, строение 2

Грузополучатель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью "Ламинели" 634062, Томская обл, Томск г, Кузовлевский тракт, дом № 4/2

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью "Ламинели"

Адрес: 634062, Томская обл, Томск г, Кузовлевский тракт, дом № 4/2

ИНН/КПП покупателя: 701731838/701701001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
Плита ХДФ ламинированная 2 ст 7,4 мм 1 класс WGS/SM-AC5, формат 1 (2800x2070) Листовенция байкальская	113	м3	2,831	18 644,07	52 781,36	без акциза	18%	9 500,64	62 282,00	10	10a	11
Плита ХДФ ламинированная 2 ст 7,4 мм 1 класс WGS/SM-AC5, формат 1 (2800x2070) Листовенция таежная	113	м3	22,648	18 644,07	422 250,85	без акциза	18%	76 005,15	498 256,00			
Плита ХДФ ламинированная 2 ст 7,4 мм 1 класс WGS/SM-AC5, формат 1 (2800x2070) Сосна сибирская	113	м3	31,141	18 644,07	580 594,92	без акциза	18%	104 507,08	685 102,00			
Всего к оплате					1 055 627,13		X	190 012,87	1 245 640,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо
На основании приказа № 100 от 15.09.2014

Алейкина Н. С.
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо
На основании приказа № 100 от 15.09.2014

Алейкина Н. С.
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты самозанятых с государственной регистрацией индивидуального предпринимателя)

Примечание. Первый экземпляр - покупателю, второй - продавцу

Приложение К (рекомендуемое) Счет-фактура № 1701

Приложение N 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. N 1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № 1701 от 30 октября 2015 г.

Исправление № --- от ---

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Полимер-Сервис"
Адрес 634029, Томская обл., г. Томск, ул. Алтайская, д. 10, кв. 69

ИНН/КПП продавца 701726612/701701001

Грузоотправитель и его адрес Он же

Грузополучатель и его адрес ООО "Ламинели", Адрес: 634067, Томск, Кузовлевский тракт, д. 4/2

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель ООО "Ламинели"

Адрес 634067, Томск, Кузовлевский тракт, д. 4/2

ИНН/КПП покупателя: 701731883/701701001

Валюта: наименование, код, Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв ляемая покуп ателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	Код	Условие обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименова ние	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Стрейч пленка 500мм 17мкр 2кг	2	роп	300	309.32	92796.61	без акциза	18%	16703.39	109500.00			
Всего к оплате					92796.61	X		16703.39	109500.00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Циро А. С. Цирова И.О.
(ф.и.о)

Главный бухгалтер

(подпись)

Циро А. С. Цирова И.О.
(ф.и.о)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф.и.о)

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)

Приложение М (рекомендуемое) Универсальный передаточный документ

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 137

Универсальный передаточный документ

Статус: **1**

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 4731 от 29 октября 2015 г. (1)
Исправление № от от (1а)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Промулак-Новосибирск"
Адрес: 630123, Новосибирская обл., Новосибирск г. Краснотуркменский пер. дом № 18/1
ИНН/КПП продавца: 5402517140/540201001
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "Ламинели", 634067 г. Томск, Кузовлевский тракт, 4/2
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: ООО "Ламинели"
Адрес: 634067 г. Томск, Кузовлевский тракт, 4/2
ИНН/КПП покупателя: 7017318838/701701001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара	Номер таможенной декларации
А	Б											
1		С-205 гофрирующий 1392*205*63	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			шт	19 550,000	14,70	287 451,27	без акциза	18%	51 741,23	339 192,50	10	11
		Всего к оплате	796			287 451,27	X		51 741,23	339 192,50		

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо **Бухгалтер-оператор** (ф.и.о.) **Дмитриева Е.А.**
Индивидуальный предприниматель **ПРИКАЗ ОТ 08.11.2014**

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Основной договор **ИНН П. А.** (ф.и.о.)

Данные о транспортировке и грузе (договор, доверенность и др.)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права переданы (транспортная накладная, получение экспедитору, экспедиционная / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 29 » октября 2015 года (подпись) **Бухгалтер-оператор** (ф.и.о.) **ПРИКАЗ ОТ 08.11.2014**

Иные сведения об отгрузке, передаче (подпись) **Бухгалтер-оператор** (ф.и.о.) **ПРИКАЗ ОТ 08.11.2014**

Ответственность за правильность оформления факта хозяйственной жизни (подпись) **Бухгалтер-оператор** (ф.и.о.) **ПРИКАЗ ОТ 08.11.2014**

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) (подпись) **ИНН П. А.** (ф.и.о.)

Общество с ограниченной ответственностью "Промулак-Новосибирск", ИНН/КПП 5402517140/540201001 (подпись) **ИНН П. А.** (ф.и.о.)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П. (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

Приложение М (рекомендуемое) Маршрутная карта

МАСТЕР СМЕНЫ

Смена №: <u>1</u>		Маршрутная карта		Дата: <u>3.12.2015</u>		День / ночь	
Сработано ХДФ	Декор	Формат	№ партии	Класс	Кол-во листов, шт	Кол-во, м2	Сорт
	<u>Сосна Байкальская</u>	<u>2800 x 2070 x 24</u>		<u>АС 5</u>	<u>344</u>	<u>858,24</u>	<u>1</u>
	<u>Сосна Северная</u>	<u>2801 x 2070 x 24</u>		<u>АС 5</u>	<u>344</u>	<u>866,312</u>	<u>1</u>
		<u>2802 x 2070 x 24</u>		<u>АС</u>			
		<u>2803 x 2070 x 24</u>		<u>АС</u>			
		<u>2804 x 2070 x 24</u>		<u>АС</u>			
Произведено ГП							
Листовые	Декор	сорт	Количество упаковок	Количество м2	Брак, м2 (1 доска = 0,266 м2)		
	Листовница Тайвань	1					
	Листовница Байкальская	1					
	Сосна Сибирская	1					
	Кедр Алтайский	1					
	Туй	1					
	Пихта Енисейская	1					
	Дуб Черноморский	1					
	Дуб Азовский	1					
	Дуб Таманский	1					
	Ясень горный	1					
	Ясень Донской	1					
	Дуб Южный	1					
	Дуб Кавказский	1					
	Сосновые	Осло (Листовница Тайвань)	1				
Брюне (Листовница Байкальская)		1					
Моос (Сосна Сибирская)		1					
Берген (Кедр Алтайский)		1					
Шлен (Пихта Енисейская)		1					
Сосна Амурская		1					
Сосна Уральская		1					
Сосна Северная		1					
Сосна Байкальская		1					
		1					
Высокого Эко	Алта (Сосна Сибирская)	1					
	Ясень Арктик (Листовница Тайвань)	1					
	Дуб Жемчуг (Листовница Байкальская)	1					
	Пихта натур (Сосна Сибирская)	1					
	Дуб Северный (Кедр Алтайский)	1					
	Вяз максисеский (Туй)	1					
	Дуб Шимо (Дуб Черноморский)	1					
	Ясень Перламутровый (Пихта Енисейская)	1					
	Дуб коньяный (Дуб Азовский)	1					
	Дуб Пепельный (Дуб Таманский)	1					
	Тик благородный (Ясень горный)	1					
	Тик светлый (Ясень Донской)	1					
	ГП	Феррара (Листовница Тайвань)	1				
Коринф (Лист. Байкальская)		1					
Неаполь (Сосна Сибирская)		1					
Лейпциг (Кедр Алтайский)		1					
Бостон (Пихта Енисейская)		1					
Натерин (Дуб Черноморский)		1					
Монако (Дуб Азовский)		1					
Лион (Дуб Таманский)		1					
Венеция		1					
Рим		1					
Флоренция		1					
Милан		1					
Сан-Марино		1					
		1					
11,8 мм		Дуб Мальме	1				
	Дуб Гетеборг	1					
	Дуб Лунд	1					
	Дуб Стокгольм	1					
	Дуб Умео	1					
2 сорт	Декор	сорт	Количество упаковок	Количество м2			
	Листовница Тайвань	2					
	Листовница Байкальская	2					
	Сосна Сибирская	2					
	Кедр Алтайский	2					
	Туй	2					
	Пихта Енисейская	2					
	Дуб Черноморский	2					
	Дуб Азовский	2					
	Дуб Таманский	2					
	Ясень горный	2					
	Ясень Донской	2					
	Дуб Южный	2					
	Венеция	2					
	Рим	2					
	Флоренция	2					
	Милан	2					
	Сан-Марино	2					
	Сосна Амурская	2					
	Сосна Уральская	2					
	Сосна Северная	2					
	Сосна Байкальская	2					
	Дуб Кавказский	2					
		2					

Использовано (брак ГП) в качестве прокладочного материала: <u>99</u> шт (досок)	
Отметка о производстве ГП 1, 2 сорта и брака	Отметка о принятии полных паллет ГП 1 сорта на склад
Отметка о передаче полных паллет ГП 1 сорта на склад	Кладовщик <u>Светлова 4.40</u>
Руководитель смены <u>Светлова 4.40</u>	

МАСТЕР СМЕНЫ

Смена №: <u>10</u>		Маршрутная карта		Дата: <u>31.12.15</u>		День / Ночь	
Сработано ЛХДФ							
Декор	Формат	№ партии	Класс	Кол-во листов, шт	Кол-во, м2	Сорт	
<u>Роско Северная</u>	2800 x 2070 x <u>1,4</u>		AC <u>5</u>	<u>132</u>	<u>765,072</u>	<u>7</u>	
<u>Роско Кавказская</u>	2801 x 2070 x <u>1,4</u>		AC <u>5</u>	<u>484</u>	<u>2884,244</u>		
	2802 x 2070 x <u>1,4</u>		AC <u>5</u>				
	2803 x 2070 x <u>1,4</u>		AC <u>5</u>				
	2804 x 2070 x <u>1,4</u>		AC <u>5</u>				
Произведено ГП							
Декор	сорт	Количество упаковок	Количество м2	Брак, м2 (1 доска = 0,266 м2)			
Лиственница Таежная	1						
Лиственница Байкальская	1						
Сосна Сибирская	1						
Кедр Алтайский	1						
Тил	1						
Пихта Енисейская	1						
Дуб Черноморский	1						
Дуб Азовский	1						
Дуб Таманский	1						
Ясень горный	1						
Ясень Донской	1						
Дуб Южный	1						
Дуб Кавказский	1						
Осло (Лиственница Таежная)	1						
Берёза (Лиственница Байкальская)	1						
Мосс (Сосна Сибирская)	1						
Берген (Кедр Алтайский)	1						
Шкен (Пихта Енисейская)	1						
Сосна Амурская	1	<u>1200</u>	<u>2552,2</u>	<u>36 шт (9,576 м2)</u>			
Сосна Уральская	1	<u>300</u>	<u>839,3</u>				
Сосна Северная	1						
Сосна Байкальская	1						
Алле (Сосна Сибирская)	1						
Ясень Арктик (Лиственница Таежная)	1						
Дуб Жемчуг (Лиственница Байкальская)	1						
Пихта натур (Сосна Сибирская)	1						
Дуб Северный (Кедр Алтайский)	1						
Вел классический (Тил)	1						
Дуб Шимо (Дуб Черноморский)	1						
Ясень Перламутровый (Пихта Енисейская)	1						
Дуб коньяный (Дуб Азовский)	1						
Дуб Пепельный (Дуб Таманский)	1						
Тик благородный (Ясень горный)	1						
Тик светлый (Ясень Донской)	1						
Феррара (Лиственница Таежная)	1						
Коринф (Листв. Байкальская)	1						
Неаполь (Сосна Сибирская)	1						
Лейпциг (Кедр Алтайский)	1						
Бостон (Пихта Енисейская)	1						
Катерини (Дуб Черноморский)	1						
Моняно (Дуб Азовский)	1						
Лион (Дуб Таманский)	1						
Венеция	1						
Рим	1						
Флоренция	1						
Милан	1						
Сан-Марино	1						
Дуб Мальме	1						
Дуб Гётеборг	1						
Дуб Лунд	1						
Дуб Стокгольм	1						
Дуб Умео	1						
Декор	сорт	Количество упаковок	Количество м2				
Лиственница Таежная	2						
Лиственница Байкальская	2						
Сосна Сибирская	2						
Кедр Алтайский	2						
Тил	2						
Пихта Енисейская	2						
Дуб Черноморский	2						
Дуб Азовский	2						
Дуб Таманский	2						
Ясень горный	2						
Ясень Донской	2						
Дуб Южный	2						
Венеция	2						
Рим	2						
Флоренция	2						
Милан	2						
Сан-Марино	2						
Сосна Амурская	2	<u>5</u>	<u>10,655</u>				
Сосна Уральская	2						
Сосна Северная	2						
Сосна Байкальская	2						
Дуб Кавказский	2						
	2						

Использовано (брак ГП) в качестве прокладочного материала: 50 шт (досок)

Отметка о производстве ГП 1, 2 сорта и брака

Отметка о передаче полных паллет ГП 1 сорта на склад

Руководитель смены Владимир И.В.

Отметка о принятии полных паллет ГП 1 сорта на склад

Кладовщик

Дорогова Г.Ю.

Дорогов