

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001461
Белосовой Ксении Николаевны**

Научный руководитель
К.Э.Н.
Матвийчук Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОНЯТИЯ И УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	7
1.1. Экономическая сущность понятия «готовая продукция» и основные принципы ее учета	7
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции на коммерческих предприятиях.....	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»...	24
2.1. Организационная характеристика ЗАО «АМКК»	24
2.2. Анализ финансового состояния ЗАО «АМКК»	31
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ЗАО «АМКК»	39
3. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «АМКК»	45
3.1. Документальное оформление операций по учету готовой продукции	45
3.2. Организация синтетического и аналитического учета наличия и движения готовой продукции в ЗАО «АМКК»	53
3.3. Пути совершенствования учета готовой продукции в ЗАО «АМКК»	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	80
ПРИЛОЖЕНИЯ	85

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность и значимость рассмотрения учета готовой продукции и ее продажи заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг. В результате, стоимость готовой продукции, работ, услуг переходит из сферы производства в сферу обращения.

Для успешного выполнения бухгалтерией своих учетных задач, связанных с готовой продукцией и ее продажей, необходима ритмичная работа предприятия, правильная организация складского хозяйства, своевременное оформление хозяйственных операций. Чтобы правильно и своевременно осуществлять учет результатов производственной деятельности предприятие должно выбрать и закрепить в своей учетной политике ряд основополагающих принципов и методов по учету готовой продукции, варианты которых изложены и закреплены в законодательных актах и рекомендациях Российской Федерации.

Для любого производственного предприятия средства, полученные от реализации готовой продукции, - основной источник дохода, поэтому учет выпуска готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учета.

Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Правильно организованный учет готовой продукции является основой формирования информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия, включающей информацию, необходимую для выявления финансовых результатов за отчетный период.

От способности предприятия правильно организовать учет готовой продукции и ее продажи зависят результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, формирование прибыли и резервов.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы, является совокупность теоретических и методологических аспектов учета готовой продукции и ее продажи.

Объектом исследования выступает ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», осуществляющее производство кисломолочной и прочей продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию учета готовой продукции и ее продажи в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат».

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать экономическую сущность понятия «готовая продукция»;
- изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции;
- проанализировать экономические показатели деятельности ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»;
- дать оценку финансового состояния ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»;
- раскрыть порядок организации системы бухгалтерского учета на предприятии;
- изучить первичный учет готовой продукции и ее продажи;
- исследовать порядок организации синтетического и аналитического учета наличия и движения товаров в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»;
- предложить пути совершенствования учета готовой продукции и ее продажи в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат».

В процессе работы были использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, учебная и методическая литература, книги, монографии, статьи.

Вопросам бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи в экономической литературе посвящены многие российские исследования, авторами которых являются: П.С. Безруких, И.Е. Глушков, В.Г. Гетьман, Ю.А. Данилевский, И.М. Дмитриева, Н.П. Кондраков, В.И. Макарьева, М.В. Мельник, С.А. Николаева, Д.А., Панков, В.В. Патров, В.И. Петрова, М.З. Пизенгольц, Л.В. Попова, В.Я. Соколов, В.П., Суйц, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман и др.

В процессе исследования были использованы общенаучные методы познания: анализ и синтез, сравнительный анализ, методы финансового анализа, расчеты финансовых коэффициентов.

Выпускная квалификационная работа, состоит из введение, трех глав, заключения, список использованной литературы включает 42 источника, к работе приложено 55 документов. Объем работы составляет 78 листов компьютерного текста.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОНЯТИЯ И УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Экономическая сущность понятия «готовая продукция» и основные принципы ее учета

Товар и деньги возникли в глубокой древности и обслуживали различные общественные системы. Однако по мере развития производства и обмена товар становится экономической составляющей.

В современной экономической науке наряду с таким общим понятием, как «товар», существует более узкое понятие — «продукция».

На микроэкономическом уровне, т. е. на уровне предприятия, существует такое понятие, как «товарная продукция». Это продукция, предназначенная для сбыта и реализации за пределы предприятия, совокупности предприятий или отрасли народного хозяйства. Товарная продукция промышленного предприятия представляется в денежном выражении, это объем той его продукции, которая подготовлена в данном периоде к отпуску за пределы его основной деятельности. Готовая продукция входит в состав товарной.

Готовая продукция - это та продукция, которая является причиной возникновения коммерческих отношений между экономическими субъектами, гражданами.

Современные экономисты дают следующее толкование готовой продукции - это конечный продукт производственного процесса предприятия. Это изделия и продукты, полностью законченные обработкой на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделением технического контроля и сданные на склад готовой продукции [22].

С точки зрения учета готовая продукция — это изделия, которые соответствуют определенным стандартам и принятые на склад или переданные заказчику.

И экономическая теория, и теория бухгалтерского учета дают идентичное толкование понятия «готовая продукция».

Готовая продукция является значимой частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи, следовательно, при учете готовой продукции выполняются общие требования, предъявляемые к учету запасов.

Согласно п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденному приказом Минфина России 09.06.2001 №44н, под материально-производственными запасами (МПЗ) понимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации [6].

Таким образом, в составе материально-производственных запасов учитываются производственные запасы, готовая продукция и товары.

Значительный вклад в области учетно-аналитических дисциплин внесли отечественные авторы: П.С. Безруких, И.Е. Глушков, В.Г. Гетьман,

Ю.А. Данилевский, И.М. Дмитриева, Н.П. Кондраков, В.И. Макарьева, М.В. Мельник, С.А. Николаева, Д.А., Панков, В.В. Патров, В.И. Петрова, М.З. Пизенгольц, Л.В. Попова, В.Я. Соколов, В.П., Суйц, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман и др.

Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: «... готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)...» [10].

Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) № 2 «Запасы» дано более широкое толкование термина «готовая продукция». Он рассматривается в составе категорий товарно-материальные запасы - реальное имущество, которое:

- предназначено для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности;
- находится в процессе производства с целью такой продажи;
- должно быть потреблено в ходе производства товаров или услуг, предназначенных для продажи [9].

В таблице 1, представлена трактовка понятия «готовой продукции» ряда авторов.

Бабаев Ю.А. классифицирует готовую продукцию по видам на:

- валовую - полная стоимость законченных готовых изделий, выработанных организацией за отчетный период;
- валовой оборот (валовой выпуск) - стоимость всех изделий, полуфабрикатов, выполненных работ и оказанных услуг, включая незавершенное производство;
- реализованную (проданную) - валовая продукция за вычетом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов,

инструментов и запасных частей собственной выработки;

- сравнимую - продукцию, которая производилась организацией и в предыдущем отчетном периоде;
- несравнимую - продукцию, которая в отчетном периоде производилась впервые [13].

Таблица 1

Трактовка понятия «готовая продукция»

Автор	Трактовка
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [10].
МСФО № 2 «Запасы»	Термин «готовая продукция» рассматривается в составе категорий товарно-материальные запасы - реальное имущество, которое предназначено для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности и находится в процессе производства с целью такой продажи, а также должно быть потреблено в ходе производства товаров или услуг, предназначенных для продажи [9].
Бычкова С.М.	Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком. Она представляет собой конечный результат производственного цикла хозяйственной деятельности организации [15].
Викторова Т.С.	Готовая продукция - это изделия, законченные производством и принятые отделом технического контроля. Норматив оборотных средств на остатки готовой продукции определяется как произведение нормы оборотных средств в днях и однодневного выпуска товарной продукции в предстоящем году по производственной себестоимости [17].
Гетьман В.Г.	Продукция относится к готовой при условиях окончания производственного цикла в соответствии с технологическим режимом ее изготовления; приемки продукции в соответствии с установленными техническими параметрами и другими стандартами, используемыми в организации; документального оформления и сдачи продукции на склад или передачи продукции на месте ее изготовления, минуя склад, непосредственно заказчику (покупателю) [19].

Продолжение таблицы 1

Кондраков Н.П.	Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком [28].
Райзберг Б. А.	Готовая продукция - продукция, завершенная в производстве и подготовленная к продаже или отправке заказчику, к вывозу из предприятия-изготовителя [35].
Фролова Т.А.	Готовой продукцией называется продукция, которая полностью закончена обработкой, принята техническим контролем, сдана на склад, или принята заказчиком, согласно акту приемки [40].
Мельникова Л.А.	Готовая продукция представляет собой конечный результат производственного цикла, а именно активы, законченные обработкой и комплектацией, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством [31].

Основная функция промышленного предприятия заключается в превращении сырья и материалов в готовую продукцию.

Готовая продукция для предприятия является его законченным изделием, которое соответствует ГОСТам или техническим условиям, принято отделом технического контроля, снабжено сертификатом, удостоверяющим его качество.

Процесс реализации продукции формируется на трех основных стадиях: выпуск продукции из производства и ее поступление на склад готовой продукции, отгрузка продукции покупателям и денежные расчеты за отгруженную продукцию.

На первой стадии формирование реализованной продукции связано с количеством выпущенной продукции, в соответствии с определенными нормами качества и запросами покупателей. Так, если произведено малое количество качественной продукции, то, соответственно, и спрос на нее будет низким, а значит, и объем реализации также будет низким. В случае если выпуск продукции совершается в большом количестве и заранее не изучены потребности покупателей, то возможно, что данная продукция будет трудно реализована или вообще не реализована.

Непосредственно реализация продукции осуществляется на второй стадии производственно-финансовой деятельности предприятия. Отгрузка продукции происходит по договорам купли-продажи продукции, где обговариваются и фиксируются все условия продажи товаров (сроки поставки, место поставки, вид оплаты и ее сроки и т. д.). Отгрузка продукции может осуществляться как после ее оплаты, так и с последующей оплатой. Для предприятия важно, чтобы задержка оплаты продукции не была длительной по времени, необходимо принимать меры по взысканию задолженности с покупателей в данной ситуации [42].

На рисунке 1, представлена схема технологического процесса готовой продукции.

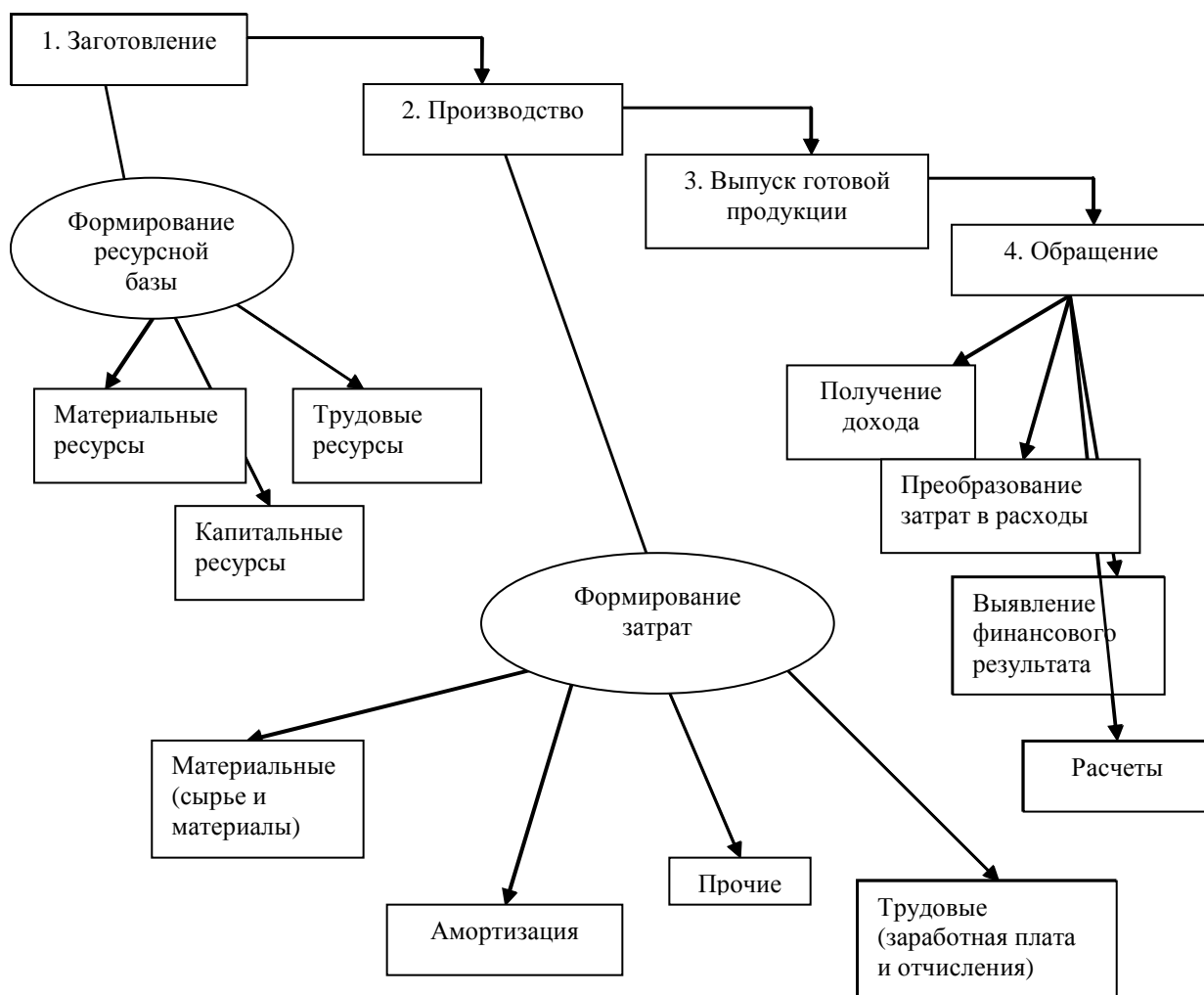


Рис. 1. Схема технологического процесса готовой продукции

Для признания произведенных изделий готовой продукции необходимо одновременное выполнение нескольких условий:

- полное завершение всех операций, предусмотренных производственным процессом (обработки, сборки, комплектации);
- проведение контрольных процедур на соответствие техническим требованиям, утвержденным отраслевым стандартам (ОСТ), техническим условиям (ТУ) или условиям договора с заказчиком;
- оформление комплекта приемо-сдаточной документации, подтверждающей окончание в отношении этих изделий производственного процесса и процесса технического контроля.

Продукция, не отвечающая хотя бы одному из перечисленных условий, учитывается в составе незавершенного производства. Так, не укомплектованная полностью или не сданная на склад до 24 часов последнего дня отчетного месяца продукция не отражается как готовая [26].

Для успешного выполнения этих задач необходима ритмичная работа предприятия, правильная организация складского хозяйства и сбыта, своевременное документальное оформление хозяйственных операций.

Организация учета готовой продукции, по мнению Кабковой Е., должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам [25].

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Готовая продукция организации учитывается по наименованиям, с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, типоразмеры, модели, фасоны и т.д.).

Необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью готовой продукции, как справедливо отмечает Бычкова С.М., являются:

- наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);

- размещение запасов продукции по секциям складов, а внутри их по отдельным группам и типо-сорто-размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т.п.) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;

- оснащение мест хранения запасов продукции весовым хозяйством,

- измерительными приборами и мерной тарой;

- определение перечня центральных (базовых) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;

- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов продукции (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов, заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;

- определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов и иных мест хранения [15].

Для формирования фактической себестоимости выпускаемой готовой продукции необходимо рассчитать оценку ее стоимости.

Если не обеспечен своевременный и выгодный сбыт, то очень сложно расширять производство продукции. Исходя из этого, в современных условиях значительно усилено значение бухгалтерского учета реализации

продукции и финансовых результатов деятельности предприятий. Для раскрытия экономической сущности понятия «реализация продукции», прежде всего, необходимо определить, что же представляет собой данный процесс [38]. Итак, можно привести следующие определения реализации, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Подходы к определению сущности понятий «Реализация»

Название источника, автор	Определение
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)	Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу — на безвозмездной основе [2].
Большой экономический словарь	Реализованная продукция — денежное выражение объема продукции, проданной предприятием за определенный период, и оплаченной покупателем [11].
Современный экономический словарь	Реализация — продажа произведенных или перепродаваемых товаров и услуг, сопровождаемых получением денежной выручки; реализованная продукция - объем продукции в денежном выражении, проданной предприятием за определенный период и оплаченной покупателем [35].
О. А. Левкович	Операции реализации проходят два этапа: процесс передачи продукции (товара) покупателю и права собственности на нее и процесс оплаты покупателем продукции. Процесс реализации считается завершенным, когда прошли оба этапа [29].
В. Ф. Бабына	Совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей готовой продукции, называется процессом реализации. Его планируют на основе заключенных с покупателями договоров поставок, в которых указаны ассортимент, срок отгрузки, количество и качество продукции, цена, форма расчетов [14].
П. Г. Пономаренко	Реализация - процесс продажи готовой продукции, товара или выполненных работ и услуг; передача на возмездной основе материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг с целью извлечения дохода [33].

Продолжение таблицы 2

Е. Н. Клипперт	Реализация готовой продукции - завершающая стадия кругооборота средств организации. Она может осуществляться в соответствии с заключенными договорами контрактации или путем свободной реализации через организации торговли, работникам своей организации за наличный расчет, а также в счет оплаты труда по бартеру [27].
Т. В. Федосова	Процесс реализации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции [40].
В. М. Швецкая	Процессом реализации (продажи) называют совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей продукции. Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю [39].
И. Ершова	Под реализацией понимается передача товаров с переходом права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления; передача результатов выполненных работ; оказание услуг другому лицу [23].
В. Я. Горфинкель	Процессом реализации является совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции [22].
В. И. Стражев	Реализация готовой продукции является завершающей стадией кругооборота средств предприятия [37].

Процесс реализации продукции (работ, услуг) и получение предприятием выручки неразрывно взаимосвязаны.

Реализованной же считается продукция, за которую поступила плата от покупателя на расчетный или иной счет поставщика.

В настоящих условиях основное значение придается реализации продукции по договорам поставки - одному из основных показателей работы, определяющему эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что позволяет ему выполнять обязательства перед бюджетом, банками по ссудам, рабочими и служащими, поставщиками и возмещать произведенные затраты. Поэтому в системе организации бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

Изучив данные литературных источников, актов нормативной и

законодательной базы РФ в сфере вопросов экономико-правового характера по части учета готовой продукции на предприятиях нужно отметить, что производство, поступление, движение и реализация готовой продукции каждого предприятия должны быть своевременно и корректно документально оформлены и отражены на счетах бухгалтерского учета предприятия в соответствии правилами закрепленными в учетной политике предприятия, разрабатываемой и утверждаемой на предприятии ежегодно.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции на коммерческих предприятиях

Бухгалтерский учет в Российской Федерации организуется, исходя из сложившейся системы нормативного регулирования в рыночной экономике, которая определяет установленную государством совокупность обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности в хозяйствующих субъектах (организациях, предприятиях).

Совокупность действующих правил и норм в учете, обязательных к применению, позволяет рассматривать бухгалтерский учет как систему, организуемую в каждом хозяйствующем субъекте и выполняющую определенные функции [36].

Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет движения готовой продукции, отражены в таблице 3.

Таблица 3

Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции

Название документа	Дата и № утверждения	Примечание
Федеральные стандарты		
Гражданский кодекс Российской Федерации	21.10.1994 г. с изм. и доп.	Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли – продажи [1].

Продолжение таблицы 3

Налоговый кодекс Российской Федерации	05.08.2000 г. года № 117-ФЗ	Оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения [2].
Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»	06.11.2011 г. № 402-ФЗ	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции [3].
Отраслевые стандарты		
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	29.07.1998 г. № 34н	Устанавливает требования и принципы ведения учета движения готовой продукции [4].
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»	06.10.2008 г. № 106н	Раскрывает все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде [5].
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов»	09.06.2001 г. № 44н	Дает определение готовой продукции, регламентирует способы ее оценки при выпуске и продаже, регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности [6].
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»	06.09.1999 г. № 33н	Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	31.10.2000 г. № 94н	Предусматривает синтетические счета для учета выпуска и продажи готовой продукции [7].
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	13.06.1995 г. № 49	Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации готовой продукции
Методические указания по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов	28.12.2001 г. № 119н	Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета готовой продукции (задачи учета и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение инвентаризаций и проверок, учет недостач и порчи, другие вопросы)
Стандарты экономического субъекта		
Учетная политика предприятия		Устанавливает порядок отражения в учете процесса выпуска готовой продукции и выбора учетных цен

Организационно-методологические основы учета готовой продукции и ее реализации на территории Российской Федерации регламентируются такими основополагающими документами, как Федеральным законом «О

бухгалтерском учете», «Планом счетов» и «Инструкцией по его применению», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 9/99 «Доходы организации», Налоговым кодексом РФ и Гражданским Кодексом РФ.

Гражданский кодекс РФ в части второй определяет общие положения о купле-продаже. Так, дано понятие договора купли-продажи, определено, что понимать под сроком исполнения обязанности передать товар, оговорены обязанности и ответственность продавца в части исполнения им своих обязательств, последствия в случае невыполнения обязательств и даны другие основные понятия [1].

Налоговый кодекс РФ в части первой дает определение такому понятию, как «реализация товаров, работ, услуг», под которым понимается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

Также в Налоговом кодексе Российской Федерации оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения [2].

Основным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета в России, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Он дает определения основным понятиям, которые используются в бухгалтерском учете, определяет сферу действия данного закона, основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях [3].

В соответствии с п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета» готовая продукция отражается 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.

При этом остатки готовой продукции на складе (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, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Нормативная себестоимость остатков готовой продукции также может определяться по прямым статьям затрат [4].

Пунктом 204 Методических указаний 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 осуществляется организацией самостоятельно [10].

Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Применение варианта оценки готовой продукции по нормативной себестоимости целесообразно в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Положительными сторонами применения нормативной себестоимости в качестве учетной цены являются удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки при планировании и аналитическом учете.

Договорные цены в качестве учетных цен применяются преимущественно при стабильности таких цен.

В случаях перехода от одного вида учетной цены к другому, а также изменений величины учетных цен может производиться пересчет остатков готовой продукции к моменту изменения учетной цены с тем, чтобы вся готовая продукция по данной номенклатуре учитывалась по единой (новой) учетной цене. Указанный пересчет осуществляется не чаще одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Таким образом, при формировании учетной политики организации бухгалтерского учета готовой продукции допускается сделать выбор из следующих вариантов оценки:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по нормативной или плановой себестоимости;
- 3) по прямым статьям затрат.

В соответствии со ст.61 «Положения по ведению бухгалтерского учета» отгруженная продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической (или нормативной (плановой)) полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой [4].

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика» учетная политика организации - это внутренний документ организации, раскрывающий все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде.

В учетной политике предприятия отражаются следующие вопросы в области учета готовой продукции:

- 1) способ оценки готовой продукции;
- 2) способ учета готовой продукции [5].

ПБУ 5/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально - производственных запасах организации и

определяет, что готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для дальнейшей реализации.

Для целей финансового учета себестоимость готовой продукции формируется в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 5/01 и положениями «Методических указаний». Для целей налогообложения к уменьшению налоговой базы принимаются расходы, перечень которых установлен главой 25 Налогового кодекса РФ.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» определяет, что доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В ПБУ 9/99 перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива и др.

Порядок отражения готовой продукции в бухгалтерском учете определен «Планом счетов» и «Инструкцией по его применению». В Инструкции дана характеристика синтетического счета по учету готовой продукции и приведена типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами.

Так, согласно «Плану счетов» учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность [8].

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Основные задачи учета материально-производственных запасов вообще и готовой продукции в частности определены п.6 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

Инвентаризации подлежит все имущество организации, в том числе и готовая продукция. Основным нормативным актом, регулирующим порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов, являются «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

Таким образом, большое значение для правильной организации учета готовой продукции и ее реализации имеет нормативное регулирование, устанавливающее основные методы и способы организации данной области учета. Однако в нормативные и законодательные акты часто вносятся изменения и дополнения, поэтому руководителям предприятий и бухгалтерам необходимо внимательно следить за происходящими изменениями и вовремя реагировать на них.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»

2.1. Организационная характеристика ЗАО «АМКК»

Закрытое акционерное общество Алексеевский молочноконсервный комбинат (ЗАО «АМКК») зарегистрирована по адресу Белгородская область, г.Алексеевка, ул.Тимирязева, д.10. Размер уставного капитала 48 326 900 руб. Основным видом деятельности компании является Производство прочей молочной продукции (Приложение 1). Также АМКК, ЗАО работает еще по 28 направлениям.

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» производит молочную продукцию, которую можно разделить на 4 группы:

1. молочные сгущенные консервы:

молоко цельное сгущенное с сахаром,
сливки сгущенные с сахаром,
кофе натуральный со сгущенным молоком,
какао со сгущенным молоком и сахаром и т.д.;

2. масло животное:

масло сладкосливочное несоленое весовое, жир не менее 72,5%,
масло шоколадное, жир не менее 62%, сахар 18%, какао 2,5% и т.д.

3. молочные сухие консервы:

молоко сухое цельное 25% жирности,
молоко сухое обезжиренное;

4. цельномолочная и нежирная продукция:

молоко "Российское",
кефир и т.д.

Организация насчитывает 6 дочерних компаний. Имеет 8 лицензий.

Началом отсчета комбината надо считать 1954 год, когда приказом по министерству объявлено о его строительстве. 1 марта 1954 года на основании приказа по Главному управлению молочной и молочноконсервной

промышленности продовольственных товаров СССР от 22.02.1954 года приступил к своим обязанностям первый директор Алексеевского новостроящегося молочноконсервного завода сгущенного молока Жилин С. Д. 28 декабря 1960 года было завершено строительство, и ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» введен в эксплуатацию.

В августе 1960 г. была сварена первая пробная варка сгущенного молока. Первая продукция консервного цеха расфасовывалась в фанерно-штампованную бочку и отправлялась на кондитерские фабрики страны. За первые месяцы работы было переработано 300 тонн молока и сварено 25 варок.

Проектная мощность по выработке молочных консервов составляла 45 туб в смену. В 1976 году был разработан проект расширения и реконструкции комбината. При этом предусматривался вынос из главного корпуса производства цельномолочной продукции, компрессорной, приемки молока. Нарращивание мощностей осуществлено без остановки производства и достигла 96 туб в смену, 61800 туб в год. В 1977 году мощность цеха по выработке молочных консервов доведена до 132 туб в смену. В 1982 году введены в эксплуатацию цех цельномолочной продукции и маслоцех. Мощность составила 15 тонн в смену цельномолочной продукции и 6 тонн масла животного. В это же время была произведена реконструкция инженерного обеспечения комбината. Было расширено вспомогательное производство - построен строительный цех с тарным отделением. В 1984 году была произведена реконструкция цеха ЗЦМ и его мощность доведена до 6 тонн в смену. С 2000 года на комбинате осуществляется техническое перевооружение паросилового хозяйства комбината.

В последующие годы ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» перешло на новый, более качественный уровень в производстве молочной продукции. Модернизируются выпускаемые продукты, производятся новые - как сгущенные консервы, так и масло животное и цельномолочные продукты. В 1998 году комбинат отказался от стеклянной

тары для расфасовки своей продукции. Развивается инструментальная база, обновляется технологическое оборудование. Расширена сырьевая зона. За счет всего этого номенклатурный ассортимент продукции вырос в 4 раза. Внедрена система ИССО. Продукция комбината стала выпускаться под торговой маркой "Густияр". С 2006 года продукция комбината выпускается под торговой маркой "Алексеевское".

С начала 2000-х годов «Алексеевский молочноконсервный комбинат» становится постоянным участником и призером конкурса «100 лучших товаров России». Отлаженное производство позволило добиться максимально высокого качества продукции. Номенклатурный ассортимент продукции вырос в 4 раза. В 2002 году комбинат был сертифицирован на соответствие международному Стандарту менеджмента качества ГОСТ Р ИСО 9001-2001 (ISO 9001:2000). Сертификация позволила продукции комбината быть представленной на прилавках магазинов крупных торговых сетей и значительно расширить рынок сбыта.

В последние годы основными направлениями развития предприятия являются: увеличение производственной мощности комбината и повышение качества выпускаемой продукции. В 2013 году установка нового оборудования в цельномолочном цехе позволила улучшить качественные показатели продукции, расширить ассортимент и увеличить производственную мощность с 40-ка до 60-ти тонн в сутки.

На данный момент на «Алексеевском молочноконсервном комбинате» производится более 100 наименований молочных консервов и порядка 40 наименований цельномолочной продукции, общий объем производства которых составляет до 5-ти тысяч тонн в месяц. За более чем 50-и лет существования комбината расширялся ассортимент продукции, менялся ее дизайн. Были созданы новые продукты, разнообразилась упаковка – теперь молочные консервы можно приобрести не только в жестяных банках, но и в дой-паках, ПЭТ-бутылках, пластиковых ведерках, стиках, в разнообразной крупной таре. Цельномолочная продукция теперь выпускается не в

стеклянных бутылках, а в упаковке поли-пак, удобных Пюр-Пак, пластиковых стаканчиках.

Продукция ЗАО «АМКК» используется как сырье для ряда кондитерских производств: Nestle, СладКо, Рот-Фронт, Бабаевский, Красный Октябрь и т.д.

Особой гордостью комбината стало подтверждение его сертификации стандарта FSSC 22000 в феврале 2015 г. Стандарт FSSC 22000 – это система менеджмента безопасности пищевой продукции, признанная Глобальной инициативой по безопасности пищевых продуктов (GFSI – Global Food Safety Initiative), которая представляет крупнейшие мировые торговые сети и является официальным экспертом Комиссии Кодекс Алиментариус ФАО/ВОЗ в области признания стандартов по пищевой безопасности. Стандарт FSSC 22000 объединяет в себе 2 стандарта (ISO 22 000 и ISO 22 002) и поддерживается Конфедерацией Пищевых Продуктов и Напитков Европейского Союза (CIAA).

Получив сертификат стандарта FSSC 22000, комбинат безоговорочно гарантирует высокий уровень безопасности и качества продукции на протяжении всего производственного цикла - от поступления сырья до отправки продукции в торговые точки. «Алексеевский молочноконсервный комбинат» заботится о своих покупателях, чтобы они всегда могли получить удовольствие от вкусных и действительно качественных и полезных продуктов питания.

Также в январе 2015 на «Алексеевском молочноконсервном комбинате» была проведена ресертификация системы менеджмента качества на соответствие требованиям ГОСТ Р ISO 9001:2011 (ISO 9001:2008), подтвержденная сертификатом соответствия выданным органом по сертификации систем менеджмента «РОСТЕСТ-МОСКВА».

В настоящее время продукцию Алексеевского молочно-консервного комбината, который располагается в развитом промышленном и сельскохозяйственном регионе России – Черноземье, являющемся

связывающим звеном между севером, югом, западом и востоком России, закупают 250 предприятий различных форм собственности и сфер деятельности, расположенных в регионах - субъектах Российской Федерации. Поскольку предприятие обеспечено железнодорожными подъездными путями, автодорогами, это позволяет поддерживать устойчивую связь с поставщиками сырья, материалов и потребителями готовой продукции. Продукция ЗАО «АМКК» пользуется спросом потребителей не только в Белгородской области но и в Москве, Санкт - Петербурге, Воронеже, Краснодаре, Нальчике и Астрахани, других областях Центрального, Центрального - Черноземного, Северо - Западного районов [41].

В настоящее время в ЗАО «АМКК» работает 1012 человек. Структура общества представлена в Приложении 1. Возглавляет общество генеральный директор, в его подчинении находятся: главный инженер, заместитель генерального директора по производству, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по общим вопросам, отдел технического развития. В подчиненности главного инженера и замов находятся соответствующие отделы, которые в свою очередь состоят из различных отделов.

Для хранения готовой продукции в ЗАО «АМКК» есть склад готовой продукции, склад молочных консервов, склад цельномолочной продукции, склад сухого молока.

В обществе разработаны и утверждены все необходимые локальные документы, регламентирующие работу ЗАО «АМКК».

- Бухгалтерская отчетность общества включает:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу (Приложения 3 – 7).

Основные показатели деятельности общества за 2013 – 2015гг. представлены в таблице 4.

Таблица составлена на основании данных бухгалтерской отчетности ЗАО «АМКК» за 2013 – 2015гг. (Приложение 3 - 10). При составлении таблицы были использованы методы экономического анализа.

Таблица 4

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ЗАО «Алексеевский МКК» за 2013 – 2015 гг.**

Наименования показателей	Годы			Отклонение			
	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное (+,-)		Относительное	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г от 2013г	2015г от 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (тыс.руб.)	4274212	4698942	5353614	424730	654672	110%	114%
Себестоимость продаж тыс. руб.	3153288	3442953	3923597	289665	480644	109%	114%
Прибыль от продаж, тыс.руб.	222037	316995	377824	94958	60829	143%	119%
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода, тыс. руб.	42346	156042	92323	113696	-63719	368%	59%
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	566490	571479	556254	4989	-15225	101%	97%
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.	872127	840816	946520	-31311	105704	96%	113%
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	339060	323914	412016	-15146	88102	96%	127%
Среднесписочная численность работников, чел.	1 273	1 086	1 012	-187	-74	85%	93%
Материальные затраты, тыс. руб.	3589752	3813949	3828861	224197	14912	106%	100%

Продолжение таблицы 4

Производительность труда тыс.руб.	3358	4327	5290	969	963	129%	122%
Материалоотдача, руб.	1,19	1,23	1,40	0,04	0,17	103%	113%
Материалоёмкость руб.	0,84	0,81	0,72	-0,03	-0,10	97%	88%
Фондоотдача, руб.	7,55	8,22	9,62	0,68	1,40	109%	117%
Фондоёмкость, руб.	0,13	0,12	0,10	-0,01	-0,02	92%	85%
Уровень рентабельности, %	1%	5%	2%	3%	-2%	337%	52%
Рентабельность продаж, %	5%	7%	7%	2%	0%	130%	105%

Анализ экономических показателей ЗАО «Алексеевский МКК» позволяет дать положительную оценку хозяйственной деятельности общества. Наблюдается положительная тенденция роста почти всех показателей. Рост выручки от реализации продукции позволил увеличить прибыль от продаж в 2015г. по сравнению с предыдущим периодом на 19%. Рентабельность продаж на протяжении 2014 – 2015гг. составляет 7%.

Общество на протяжении всего исследуемого периода, достаточно эффективно использует материальные ресурсы и основные фонды о чем свидетельствует рост коэффициентов материалоотдачи и фондоотдачи и соответственно уменьшение коэффициентов материалоемкости и фондоемкости. Так коэффициент материалоотдачи в 2015г. увеличился по сравнению с 2014г. на 13% и составил 1,4п. Коэффициент фондоотдачи увеличился на 17%.

Сравнивая дебиторскую и кредиторскую задолженность можно отметить превышение величины кредиторской задолженности над дебиторской, что является положительным моментом. Общество достаточно активно пользуется коммерческим кредитом, уменьшая при этом величину отвлеченных в дебиторскую задолженность собственных средств.

Отрицательным моментом в деятельности ЗАО «АМКК» является снижение величины чистой прибыли. Уменьшение чистой прибыли в 2015г. по сравнению с 2014г. составило 41%. Снижение чистой прибыли

объясняется ростом прочих расходов общества и ростом выплаченных процентов по кредитам и займам.

Уменьшение чистой прибыли оказало влияние и на уровень рентабельности, показатель уменьшился в 2015г. на 48% и составил 2% в 2014г. его значение составляло 5%.

Негативным моментом в социальном плане является и сокращение численности работников, которая наблюдается на протяжении всего исследуемого периода. В то же время сокращение численности позволило увеличить обществу производительность труда, в частности в 2015г. рост производительности составил 22%, в 2014г. – 29%.

Таким образом, по результатам исследования организационной структуры общества и результатам его деятельности можно сделать вывод, что в целом ЗАО «Алексеевский МКК» является достаточно динамично развивающимся и конкурентоспособным предприятием. Результаты хозяйственной деятельности показывают рост основных показателей, что позволяет положительно оценить его работу в исследуемом периоде.

2.2. Анализ финансового состояния ЗАО «АМКК»

Платежеспособность и ликвидность являются основными характеристиками финансового состояния организации. Следует разграничивать платежеспособность предприятия, т.е. ожидаемую способность в конечном итоге погасить задолженность, и ликвидность предприятия, т.е. достаточность имеющихся денежных и других средств для оплаты долгов в текущий момент. При этом на практике понятия платежеспособности и ликвидности как правило, выступают в качестве синонимов.

Применяется также показатель, характеризующий обеспеченность организации собственными оборотными средствами. Стоит заметить, что он может быть определен одним из двух следующих способов.

I способ. Источники собственных средств минус Внеоборотные активы (итог III раздела пассива баланса) (итог I раздела актива баланса) делить на оборотные активы (итог II раздела актива баланса).

II способ. Оборотные активы - Краткосрочные обязательства (итог V раздела пассива баланса) (итог II раздела актива баланса) делить на оборотные активы (итог II раздела актива баланса) [21].

Этот коэффициент должен иметь значение не менее 0,1.

Предприятие имеет собственный оборотный капитал до тех пор, пока оборотные активы превышают краткосрочные обязательства. Этот показатель также называют чистыми текущими активами.

В таблице 5 проведен анализ наличия и динамики собственного оборотного капитала в ЗАО «АМКК» в 2013 – 2015 гг. первым способом.

Таблица 5

Собственный оборотный капитал ЗАО «АМКК» в 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение, (+, -)		Относительное изменение, %	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Оборотные активы	1349740	1573943	1816207	224203	242264	117%	115%
Краткосрочные обязательства	690697	590881	802776	-99816	211895	86%	136%
Собственный оборотный капитал	0,5	0,6	0,6	0,1	-0,1	120%	100%

Данные таблицы 5, свидетельствуют о наличии в обществе собственного оборотного капитала, что позволяет ему финансировать текущую деятельность. Наличие собственного оборотного капитала показывает возможность ЗАО «АМКК» бесперебойно организовывать технологический процесс производства без простоев и срывов.

В большинстве случаев основной причиной изменения величины собственного оборотного капитала будет полученная организацией прибыль (или убыток).

Рост собственного оборотного капитала, вызванный опережением увеличения оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами, обычно сопровождается оттоком денежных средств. Уменьшение же собственного оборотного капитала, наблюдаемое, если рост оборотных активов отстает от увеличения краткосрочных обязательств традиционно обуславливается получением кредитов и займов.

Собственный оборотный капитал должен без затруднений трансформироваться в денежные средства. В случае если же в оборотных активах велик удельный вес труднореализуемых их видов, это может снижать платежеспособность предприятия [24].

Для оценки перспектив платежеспособности предприятия рассчитываются показатели ликвидности.

Предприятие считается ликвидным, если она может погасить свою краткосрочную кредиторскую задолженность за счет реализации оборотных (текущих) активов.

Предприятие может быть ликвидным в большей или меньшей степени, так как оборотные активы включают разнородные их виды, где имеются легкорезализуемые и труднореализуемые активы.

По степени ликвидности оборотные активы можно условно разделить на несколько групп.

В экономическом анализе применяется система финансовых коэффициентов, выражающих ликвидность предприятия:

Коэффициент абсолютной ликвидности (коэффициент срочности)

Он исчисляется как отношение денежных средств и быстрореализуемых краткосрочных ценных бумаг к краткосрочной кредиторской задолженности. Этот показатель дает представление о том, какая часть задолженности может быть погашена на дату составления

баланса. Допустимыми считаются значения этого коэффициента в пределах 0,2 - 0,3.

Уточненный (промежуточный) коэффициент ликвидности

Он исчисляется как отношение денежных средств, быстрореализуемых краткосрочных ценных бумаг и дебиторской задолженности к краткосрочной кредиторской задолженности. Этот показатель демонстрирует ту часть краткосрочных обязательств, которая может быть погашена не только за счет имеющихся денежных средств и ценных бумаг, но также и за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги (т.е. за счет дебиторской задолженности). Рекомендуемым значением данного показателя будет значение - 1:1. Следует иметь в виду, что обоснованность выводов по данному коэффициенту в значительной степени зависит от «качества» дебиторской задолженности, то есть от сроков ее возникновения и от финансового состояния дебиторов. Важно знать, что большой удельный вес сомнительной дебиторской задолженности ухудшает финансовое состояние организации.

Коэффициент текущей ликвидности

Общий коэффициент ликвидности, или коэффициент покрытия характеризует общую обеспеченность организации оборотными средствами. Это отношение фактической стоимости всех оборотных средств (активов) к краткосрочным обязательствам (пассивам). При исчислении данного показателя рекомендуется из общей суммы оборотных активов вычесть сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также величину расходов будущих периодов. Важно заметить, что одновременно краткосрочные обязательства (пассивы) следует уменьшить на суммы доходов будущих периодов, фондов потребления, а также резервов предстоящих расходов и платежей [34].

Этот показатель позволяет установить, в какой пропорции оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства (пассивы). Значение этого показателя должно составлять не менее двух.

В таблице 6 рассчитаны коэффициенты ликвидности ЗАО «АМКК» в исследуемом периоде. При расчетах источником информации послужили данные бухгалтерского баланса общества за 2013 – 2015 гг. (Приложение 3, 8).

Таблица 6

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ЗАО «АМКК»

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Денежные средства	10920	80051	135197	69131	55146	733%	169%
Дебиторская задолженность	743538	938093	954947	194555	16854	126%	102%
Финансовые вложения	150099	189025	197435	38926	8410	126%	104%
Оборотные средства	1349740	1573943	1816207	224203	242264	117%	115%
Краткосрочные обязательства	690697	590881	802776	-99816	211895	86%	136%
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0	0,1	0,2	0,1	0,1	0	200%
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,3	2,0	1,6	0,7	-0,4	154%	80%
Коэффициент текущей ликвидности	2,0	2,7	2,3	0,7	-0,4	135%	85%

Анализ коэффициентов ликвидности показал, что практически на протяжении всего исследуемого периода (за исключением коэффициента абсолютной ликвидности в 2013г.) они находятся в пределах рекомендуемых значений. То есть, ЗАО «Алексеевский МКК» владеет достаточной величиной ликвидных активов для погашения наиболее срочных обязательств.

Значение коэффициента текущей ликвидности в течении 2013 – 2015гг. находится в пределах 2 пунктов и выше, значение коэффициента обеспеченности собственными средствами более 0,1п., что свидетельствует о положительной структуре баланса и платежеспособности ЗАО «АМКК».

Анализ платежеспособности ЗАО «АМКК» представлен в таблице 7.

Таблица 7

Анализ платежеспособности ЗАО «АМКК» в 2013 – 2015гг.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+, -)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1. Платежные средства					
1.1. Денежные средства	10920	80051	135197	69131	55146
1.2. Дебиторская задолженность	743538	938093	954947	194555	16854
Итого платежных средств	754458	1018144	1090144	263686	72000
2. Срочные платежи					
2.1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	203807	366681	380794	162874	14113
2.2. По авансам полученным	4860	6510	7846	1650	1336
2.3. Задолженность по налогам и сборам	9728	9766	5170	38	-4596
2.4. По краткосрочным кредитам	432500	172500	368500	-260000	196000
2.5. Прочая задолженность	25356	21120	26144	-4236	5024
Итого срочных платежей	676251	576577	788454	-99674	211877
Коэффициент платежеспособности	1,1	1,8	1,4	0,7	-0,4

Данные таблицы 7 подтверждают сделанный выше вывод о платежеспособности ЗАО «АМКК» на протяжении всего периода.

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Она зависит как от стабильности экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости фирмы.

Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате.

Относительные показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов. Владельцы предприятия заинтересованы в оптимизации собственного капитала и в минимизации заемных средств в общем объеме финансовых источников. Кредиторы оценивают финансовую устойчивость заемщика по величине собственного капитала и вероятности предотвращения банкротства [32].

Финансовая устойчивость оценивается с помощью системы финансовых коэффициентов (Таблица 8).

Анализируя финансовую устойчивость ЗАО «АМКК», можно оценить ее как достаточно удовлетворительную. Собственные и заемные источники финансирования находятся почти в равном соотношении, значение коэффициента финансовой независимости и коэффициента концентрации заемного капитала в течении 2013 – 2015гг. имеют одинаковое значение равное – 0,5п. Коэффициент финансовой зависимости равен – 2,0п., а коэффициент финансового левериджа 1,0п., то есть в структуре баланса общества 50% собственного капитала и 50% заемного.

Коэффициент текущей задолженности в течении всего периода, превышает верхнюю границу нормы на 0,1 п., что свидетельствует о

превышении рекомендуемой доли краткосрочной кредиторской задолженности в валюте баланса.

Таблица 8

Показатели характеризующие финансовую устойчивость
ЗАО «АМКК»

Показатели	2013	2014	2015	Отклонение (+, -)	
				2014г.от 2013г.	2015г.от 2014г.
Собственный капитал, тыс. руб. (СК)	934712	1091995	1185102	157283	93107
Заемный капитал, тыс. руб. (ЗК)	1075679	1078436	1191899	2757	113463
Долгосрочные обязательства, тыс. руб. (ДО)	384982	487555	389123	102573	-98432
Краткосрочные обязательства, тыс. руб. (КО)	690697	590881	802776	-99816	211895
Баланс, тыс. руб. (ВБ)	2010391	2170431	2377001	160040	206570
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) (СК/ВБ)	0,5	0,5	0,5	0,0	0,0
Коэффициент концентрации заемного капитала (ЗК/ВБ)	0,5	0,5	0,5	0,0	0,0
Коэффициент финансовой зависимости, (ВБ/СК)	2,2	2,0	2,0	-0,2	0,0
Коэффициент текущей задолженности, (КО/ВБ)	0,3	0,3	0,3	-0,1	0,1
Коэффициент устойчивого финансирования, (СК+ДО)/ВБ	0,7	0,7	0,7	0,1	-0,1
Коэффициент финансового левериджа (риска), (ДО+КО)/СК	1,2	1,0	1,0	-0,2	0,0

Коэффициент финансовой задолженности находится в пределах рекомендуемых норм (0,8 – 0,9), в ЗАО «АМКК» он составляет 0,7, что подтверждает удовлетворительную структуру баланса.

Проведя исследования финансового состояния ЗАО «Алексеевский МКК», можно сделать вывод, что предприятие ликвидное, платежеспособно и финансово устойчиво. Структура баланса удовлетворительная и состоит на 50% из собственных источников и на 50% из заемных. Общество достаточно рационально использует при формировании имущества как собственные источники так и заемные.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ЗАО «АМКК»

Бухгалтерский учет в ЗАО «Алексеевский МКК», ведется отдельным структурным подразделением – Бухгалтерией. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер, в его подчинении находится заместитель главного бухгалтера по налогам и сборам, бухгалтер по расчетам с поставщиками молока, бухгалтер по расчетам с покупателями, бухгалтер по учету основных средств, бухгалтер по учету готовой продукции, бухгалтер по учету материалов, бухгалтер по расчетам с поставщиками материальных ценностей и подрядчиками, бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами, бухгалтер по производству.

Структура бухгалтерии общества представлена в Приложении 14.

В обществе разработаны должностные инструкции бухгалтера каждого участка учета, где указана административная и функциональная подчиненность, требования к квалификации, должностные обязанности бухгалтера его права и ответственность.

В частности согласно должностной инструкции в обязанности бухгалтера по выпуску продукции относится (Приложение 15):

- Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов.
- Вести учет производства выпуска продукции - балансовый счет 40; производить обсчет выпущенной продукции по фактической себестоимости.
- Вести учет готовой продукции по местам хранения
- Проводить ревизию товаров отгруженных - балансовый счет 45.
- Вести учет полуфабрикатов собственного производства - балансовый счет 21.
- Вести учет продукции сторонних организаций, находящейся на хранении.

- Производить обсчет услуг сторонним организациям и выставление им счетов за выполненные работы, предоставленные услуги и аренду имущества.
- Осуществлять контроль за движением средств по счетам 90 и 91.
- Вести Шахматки ежемесячно.
- Подготавливать данные для составления отчетности, следить за сохранностью бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.
- Обеспечивать руководителей, кредиторов, инвесторов, аудиторов, и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией по соответствующим участкам учета.
- Выполнять отдельные служебные поручения своего непосредственного руководителя и замдиректора по финансам и экономике.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Алексеевский МКК» ведется автоматизировано с применением программного обеспечения - 1С:Предприятие версия 7.7, которое подразделяется: «Зарплата + кадры», «1С:Бухгалтерия», «1С:Сырьё»- производит учет поступления сырья на предприятии. 1С. Предприятие - это универсальное программное средство, разработанное фирмой 1С и предназначенное для решения широкого круга задач по автоматизации многих областей экономической деятельности предприятий (Бухгалтерский учёт, учёт товарных и материальных средств и.т.д.). Платформа 1С. Предприятие включает в себя 3 основных компонента: Бухгалтерский учёт, Оперативный учет и Расчёт - применяется при заполнение Журналов - расчётов. 1С. Предприятие производит и отдельно распространяет следующие типовые конфигурации: 1С. Бухгалтерия, Торговля + Склад, Зарплата + Кадры и Комплектная. Конфигурация «Зарплата + Кадры» разработана на основе трех компонентов 1С. Предприятия. Она предназначена для учета заработной платы сотрудников предприятия, налоговых и прочих отчислений, а также для введения кадрового учёта.

В ЗАО «Алексеевский МКК» разработана и утверждена учетная политика как для целей бухгалтерского учета так и для целей налогового учета (Приложение 11, 12).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета содержит вводную часть, в которой перечислены нормативные документы в соответствии с которыми ведется бухгалтерский учет в обществе. Отмечается, что бухгалтерский учет в ЗАО «Алексеевский МКК» ведется по журнально-ордерной форме, хозяйственные и финансовые операции отражаются с применением типового плана счетов, первичный учет ведется с применением унифицированных форм утвержденных Госкомстатом РФ и ЦБ РФ, а также отраслевых форм и форм утвержденных приказом генерального директора.

Кроме общих правил ведения бухгалтерского учета в учетной политике отдельными разделами отражен порядок ведения основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, многооборотной тары, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, учет затрат на производство, учет готовой продукции, учет финансовых операций и другие вопросы связанные с особенностями ведения учета в ЗАО «Алексеевский МКК».

В частности в разделе «Готовая продукция», отмечено, что учет готовой продукции отражать на сч. 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости с применением сч. 40 «Выпуск продукции» (Приложение 11).

По учету готовой продукции делать записи:

1. Дт сч. 40 «Выпуск продукции»

Кт сч. 20 «Основное производство» - по фактической себестоимости

2. Дт сч. 43 «Готовая продукция»

Кт сч. 40 «Выпуск продукции» - по нормативной себестоимости

3. Дт сч. 90 «Продажи»

Кт сч. 43 «Готовая продукция» - по нормативной себестоимости

4. При сопоставлении дебетового и кредитового оборота по сч. 40 «Выпуск продукции» на каждое 1-е число определять отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от нормативной.

При превышении фактической себестоимости над нормативной себестоимостью выпущенной продукции списывать в учете записью:

Дт сч. 43 «Готовая продукция»

Кт сч. 40 «Выпуск продукции»

При превышении нормативной себестоимости над фактической делать сторнировочную запись:

Дт сч. 43	Кт сч. 40
-----------	-----------

Счет 40 «Выпуск продукции» ежемесячно закрывать.

5. При превышении фактической себестоимости над нормативной производить дополнительную запись и по отгруженной продукции

Дт сч. 90 «Продажи»

Кт сч. 43 «Готовая продукция»

При превышении нормативной себестоимости над фактической делать сторнировочную запись:

Дт сч. 90	Кт сч. 43
-----------	-----------

В учетной политике для целей налогообложения, раскрыты особенности уплаты ЗАО «Алексеевский МКК» таких налогов как налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, водного налога, транспортного налога, налога на доходы физических лиц, земельного налога.

Так в первом разделе учетной политики общества для целей налогообложения «Налог на прибыль» приведен перечень доходов и расходов которые относятся к внереализационным доходам и внереализационным расходам. Характеризуя расходы связанные с производством и реализацией продукции отмечено их деление на прямые расходы и косвенные. Указаны способы распределения и списания

общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Раскрывая перечень амортизируемого имущества, закреплен способ начисления амортизации имущества – линейный. Имущество с первоначальной стоимостью до 40 000 рублей, учитывается в составе материально-производственных запасов и амортизация по таким активам не начисляется.

Отчетным периодом по уплате налога на прибыль в ЗАО «Алексеевский МКК» признается месяц, 2 месяца, 3 месяца и так далее до окончания календарного года.

Ежемесячно не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится начисление, уплачиваются в бюджет ежемесячные платежи.

Налоговая база формируется на основании регистров бухгалтерского учета, приспособленных к налоговому учету (Приложение 12).

Во втором разделе «Налог на добавленную стоимость» указано, что при ведении учета по налогу на добавленную стоимость применять первичные документы, налогового учета (счета-фактуры) и регистры налогового учета (книги покупок и книги продаж). Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном, носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Установить, что объектом налогообложения НДС является выручка от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов.

Вычет входного НДС на приобретенные материалы, работы, услуги производить по мере оприходования материалов, работ, услуг.

Вести отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций. В том налоговом

периоде, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, отдельный учет не вести.

Подлежат обложению, НДС платежи, в счет предстоящих поставок (авансы полученные, кроме авансов под экспортные поставки). НДС отражать следующей бухгалтерской проводкой: Дт 76АВ Кт 68.

Также в этом разделе утвержден перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. Генеральный директор;
2. Главный бухгалтер.

При необходимости правом первой и второй подписи на счетах фактурах, дополнительно определяется круг лиц приказом по комбинату.

В остальных разделах учетной политики для целей налогообложения, также раскрыты особенности уплаты соответствующих налогов.

Таким образом, изучив систему бухгалтерского учета ЗАО «Алексеевский МКК» можно констатировать, что учет ведется в соответствии с законодательством РФ. Ведение учета осуществляется отдельным структурным подразделением «Бухгалтерией», возглавляемым главным бухгалтером. В обществе разработаны должностные инструкции, регламентирующие обязанности бухгалтеров соответствующих участков учета. Главным бухгалтером разработана и приказом генерального директора утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, где отражены все особенности ведения учета хозяйственных и финансовых операций на комбинате с учетом специфики его деятельности.

3. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ НА ПРИМЕРЕ ЗАО «АМКК»

3.1. Документальное оформление операций по учету готовой продукции

Выпущенные из производства готовые изделия сдаются на склад предприятия и документально оформляются. Документы, отражающие выпуск и сдачу готовой продукции (приемо-сдаточные накладные, приемо-сдаточная ведомость, спецификации, приемные акты и т. п.), имеют общее назначение, в основном одинаковые реквизиты, и выписываются в двух экземплярах под одним номером. В них указывается цех-сдатчик, склад-получатель, наименование и номенклатурный номер изделия, дата сдачи, учетная цена и количество сданной продукции. Один экземпляр документа находится в производственном цехе, а второй — на складе. На каждую партию сдаваемой продукции делают запись в обоих экземплярах приемо-сдаточных документов. После окончания сдачи всей продукции в обоих экземплярах приемо-сдаточных документов по каждому наименованию, виду и сорту подсчитывают и записывают количество штук или вес цифрами и прописью. Данные о сдаваемой продукции подтверждаются распиской приемщика в экземпляре сдатчика и, наоборот, распиской сдатчика в экземпляре приемщика.

К приемо-сдаточным документам, как правило, прилагается заключение лаборатории или отдела технического контроля о качестве продукции или делается отметка об этом на самом документе. При этом следует обратить внимание на то, что данные первичных документов о выпущенной продукции должны соответствовать данным журналов оперативного производственного учета.

По оформленным приемо-сдаточным накладным и актам продукция передается на склад готовой продукции и хранится там до отгрузки или отправки потребителям [29].

В ЗАО «Алексеевский МКК» готовая продукция с производства передается на соответствующий склад по накладным на перемещение, в которых указывается цех-сдатчик, склад на который сдается продукция, артикул продукции, ее наименование, количество мест и вид тары, вес и количество, подписи сдатчика продукции и приемщика (Приложение 21).

Пример 1. 30 октября 2016г. по накладной №45934 с цельно-молочного цеха (ЦМЦ) на склад цельно-молочной продукции (ЦМП) был сдан Йогурт молочный фруктовый (ананас) 0,45 кг., Пюр-пак+, 2,5% жирности в количестве 173 шт., Йогурт молочный фруктовый (клубника) 0,45 кг., Пюр-пак+, 2,5% жирности в количестве 936 шт., Творог 9%, п/эт ведро 3кг. В количестве 25шт. (Приложение 21).

Сданная из производства на склад отражается в программе 1С: Склад, при необходимости формируется документ содержащий всю информацию о товарах на складах. В документе содержится информация по всем видам продукции, включая ее артикул, код, начальный остаток, обороты и остаток на конец отчетного периода в натуральных единицах измерения (Приложение 22).

В бухгалтерском учете формируется документ «Выпуск продукции (оценка стоимости)» в котором учет готовой продукции ведется уже в денежных единицах измерения (Приложение 20).

Ежедневно кладовщики формируют Отчет о наличии, поступлении и списания готовой продукции. Сначала кладовщики в ручном режиме пересчитывают всю продукцию хранящуюся на складе на начало дня, затем переносят остатки в документ формата Excel, в котором в течении дня отражают приход, расход продукции и остаток на конец периода (в натуральных единицах измерения) (Приложение 23).

Перемещение готовой продукции внутри ЗАО «Алексеевский МКК» оформляются требованием-накладной, в котором указывается получатель продукции, склад с которого продукция была отпущена, наименование продукции, количество, цена, сумма.

Пример 2. Согласно требования – накладной №А0000034714 со склада ЦМП в магазин общества была отпущена Сметана «Алексеевская», 15% жирности, в количестве 500 шт., по цене 25,03 руб. за штуку, на общую сумму – 12 514,71 руб. (Приложение 24).

Отгрузка и отпуск готовых изделий покупателям осуществляется на основании заключенных с ними договоров или непосредственно в процессе свободной торговли.

Пример 3. ЗАО «Алексеевский МКК» заключен договор поставки молочной продукции №820/12 с ООО «Лидер-Воронеж» на поставку молочной, кисломолочной продукции и других продуктов питания в объеме и ассортименте указанной в заявке покупателя. Заявка составляется по мере необходимости. В договоре указано, что вывоз продукции осуществляется силами и средствами покупателя. Также в договоре оговорены все основные вопросы, в частности требования к качеству продукции, сроки и условия поставки, цена, порядок расчета, ответственность сторон и т.п. К договору прилагается приложение с перечнем лиц, имеющих право на получение продукции (Приложение 25).

ЗАО «Алексеевский МКК» реализует свою продукцию в магазины, находящиеся в различных городах. В частности в г. Воронеж. С целью оптимизации затрат ЗАО «Алексеевский МКК» заключает договора с ООО «Лидер-Воронеж» на оказание транспортно-экспедиционных услуг с хранением.

Пример 4. ЗАО «Алексеевский МКК» заключен договор №64/02 на оказание транспортно-экспедиционных услуг с хранением с ООО «Лидер-Воронеж». Согласно данному договору ООО «Лидер-Воронеж» берет на себя обязанности по доставке молочной продукции, ее хранению и доставке указанной продукции своим или наемным транспортом в торговые точки указанные в Приложении 1 к договору. Приемка продукции на склады ООО «Лидер-Воронеж» производится по Акту приема-передачи продукции (Приложение 30, 31).

Оперативный учет выполнения договоров о реализации продукции в ЗАО «АМКК» ведет отдел сбыта, который получив заказ от покупателя, передает его на склад готовой продукции. Кладовщик подбирает продукцию согласно заказу покупателя и составляет расходный ордер на товары. На основании данных документов в отделе сбыта выписывается товарная накладная и счет фактура.

Пример 5. Согласно договору поставки молочной продукции АО «Корпорация «ГРИНН» филиал «Гипермаркет «Линия» направила ЗАО «АМКК» заказ на поставку продукции (Приложение 34). Отдел сбыта передал заявку на склад, где была подобрана продукция согласно заказу и составлен расходный ордер на товары №267218 (Приложение 35). На основании расходного ордера в отделе сбыта была выписана товарная накладная № 287701 и счет фактура на сумму 15 319,44 руб. в т.ч. НДС 10% - 1 392,87 руб. (Приложение 32, 33).

Иногородним покупателям продукция отгружается железнодорожным, автомобильным или водным транспортом. В этом случае требование-накладная является сопроводительным документом груза в пути и передается грузополучателю вместе с продукцией. Грузоотправитель при отгрузке продукции получает от станции (пристани) отправления товарную квитанцию и квитанцию о приеме груза.

При централизованной доставке готовой продукции покупателям автомобильным транспортом производственное предприятие может заключить договор на транспортные услуги с автотранспортным предприятием, а последние — со своими шоферами о материальной ответственности за сохранность продукции. Лицам, осуществляющим централизованную доставку продукции, выдается «Книга регистрации сданных документов» с помещенной в ней доверенностью на право получения продукции для доставки по назначению. Отпуск продукции оформляют товарно-транспортной накладной. Обычно ее выписывают в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя для списания

отгруженной продукции со склада; остальные экземпляры, заверенные подписью и печатью грузоотправителя, вручаются водителю. Водитель затем сдает грузоотправителю второй экземпляр с отметкой о передаче груза покупателю, а третий и четвертый — в свое автохозяйство (Приложение 36, 37).

Следует отметить, что молочная продукция, если это предусмотрено договором поставки, доставляется ЗАО «АМКК» покупателю собственным транспортом, в договоре указывается пункт доставки продукции покупателю. При этом выписывается загрузочный лист на имя водителя с указанием марки автомобиля и госномера, перечень перевозимой продукции, а также выписывается материальный пропуск в котором кроме перечисленных данных указывается сумма перевозимой продукции.

Пример 6. ЗАО «Алексеевский МКК» заключен договор поставки молочной продукции №820/12 с ИП Аинова С.С. на поставку молочной, кисломолочной продукции и других продуктов питания в объеме и ассортименте указанной в заявке покупателя (Приложение 38). Так как Аинова С.С., является индивидуальным предпринимателем, то ЗАО «АМКК» были дополнительно проверены документы на наличие торговой точки и в листе согласования отмечено отсутствия такого документа (Приложение 39.). С.С. Аипова согласилась с замечаниями и предоставила договор аренды торгового павильона на рынке «АНТАРЕС» (Приложение 40.).

Согласно заказа поступившего от ИП Аинова С.С., на складе на указанную продукцию составлен расходный ордер на товары №24729 от 03.02.2017г., составлен загрузочный лист № 39098 и материальный пропуск разрешающий вывоз продукции с территории ЗАО «АМКК» водителю Башкатову А.Ю., на автомобиле ГАЗ – 2818, госномер «н 664 нм 31» (Приложение 41 - 44).

В отделе сбыта был сформирован УПД (универсальный передаточный документ) № 25641 от 03.02.2017г., совмещающий в себе счет-фактуру и

товарную накладную, на сумму 516,40 руб., в т.ч. НДС – 10% - 46,94 руб. (Приложение 45).

К товарным документам прилагаются спецификации (упаковочные ведомости), в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и дается ее характеристика, паспорта и проспекты на конкретные изделия, сертификаты качества продукции и другие документы, обусловленные договором поставки (Приложение 46 - 50).

На основании товарных документов бухгалтерия (финансовый отдел) производственного предприятия выписывает на имя покупателя расчетные документы - счет-фактуру или УПД для учета налога на добавленную стоимость. В расчетных документах указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемых тары и упаковки, транспортные тарифы, подлежащие возмещению покупателями (если это предусмотрено договором), сумму налога на добавленную стоимость, выделяемую отдельной строкой. При отгрузке изделий, не являющихся объектами налогообложения по НДС, расчетные документы выписывают без выделения суммы НДС, и на них делают надпись или ставят штамп «Без налога (НДС)».

Складской учет готовой продукции, как правило, ведут по видам, сортам и местам хранения в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

На крупных предприятиях на каждое наименование продукции бухгалтерия открывает карточку складского учета и выдает ее работнику склада под расписку в реестре карточек. Карточки размещаются в картотеке склада по номенклатурным номерам продукции. Материально ответственное лицо производит записи в карточках по каждому приходному и расходному документу отдельной строкой. После каждой записи определяется и записывается в соответствующей графе остаток готовой продукции. Работник бухгалтерии периодически проверяет правильность оформления

приходных и расходных документов и записей в карточках складского учета. Проверка производится в присутствии материально ответственного лица. Правильность записей в карточках бухгалтер подтверждает своей подписью в графе «контроль» с указанием даты проверки. Обнаруженные расхождения и ошибки здесь же устраняются.

Остатки готовой продукции на начало следующего месяца переносятся из карточек складского учета в ведомость остатков (сальдовую книгу) по складу. Ее итоги сверяют с данными бухгалтерии.

В установленные сроки, заведующие складами (кладовщики), на основании первичных приходных и расходных документов, составляют и представляют в бухгалтерию отчеты о движении готовых изделий в двух экземплярах. В них указываются остатки готовых изделий на начало и конец отчетного периода, а также их движение, т. е. поступление и выбытие. Первый экземпляр отчета остается в бухгалтерии, а второй, с распиской бухгалтера, возвращается материально ответственному лицу и служит подтверждением сдачи отчета [30].

Все первичные документы, отражающие движение готовых изделий, также периодически сдаются в бухгалтерию материально ответственными лицами. Они могут быть приложены либо к отчету о движении готовых изделий, либо для этого составляют реестр типовой формы (М-18). Реестр составляется отдельно по приходу и отпуску готовой продукции.

В бухгалтерии отчеты материально ответственных лиц, а также приходные и расходные документы о движении готовой продукции подвергаются проверке и таксировке. При проверке обращается внимание на: правильность оформления документов; законность и целесообразность отражаемых операций; соответствие дат документов тому периоду, за который составлен отчет; правильность перенесения остатков с предыдущего отчета и т. д. Затем проверяются итоги по приходу и расходу и точность определения остатков на конец отчетного периода [18].

В ЗАО «Алексеевский МКК» учет готовой продукции ведется автоматизировано, сальдовым способом, на складах учет ведется только в натуральных единицах измерения, в бухгалтерии в натуральном и денежном.

После проверки отчета и первичных документов бухгалтер приступает к их бухгалтерской обработке. Ее сущность заключается в составлении бухгалтерских проводок по каждой хозяйственной операции и подготовке документов и отчета для записи в учетные регистры.

Приемо-сдаточные накладные на выпуск готовой продукции записываются в ведомости выпуска готовых изделий. По окончании месяца в ведомости подсчитывают количество выпуска по каждому виду изделий и определяют стоимость выпущенной продукции по учетным ценам, по фактической себестоимости и отпускным ценам. Если учетной ценой является плановая (нормативная) производственная себестоимость продукции, выявляется производственный результат деятельности (экономия или перерасход) [20].

Таким образом, проведенные исследования первичного учета наличия и движения готовой продукции позволяют сделать следующие выводы: учет готовой продукции в ЗАО «Алексеевский МКК» ведется автоматизировано с применением программы 1С: Склад. При этом на складе кроме автоматизированного учета, ежедневно производится кладовщиками пересчет остатков продукции на начало дня. Сдача продукции из производства на склад и внутреннее перемещение оформляется накладными. Отпуск продукции покупателям осуществляется на основании договоров поставок молочной продукции в соответствии с заказами покупателей, при этом выписываются расходный ордер на товары, товарная накладная, товарно-транспортная накладная, загрузочный лист, материальный пропуск, а также в отделе сбыта на имя покупателя составляется счет-фактура или универсальный передаточный документ. Вся продукция выпускаемая ЗАО «Алексеевский МКК» имеет сертификаты соответствия.

3.2. Организация синтетического и аналитического учета наличия и движения готовой продукции в ЗАО «АМКК»

Синтетический учет наличия и движения готовой продукции в ЗАО «Алексеевский МКК» организован с применением следующих счетов бухгалтерского учета, согласно рабочему плану счетов общества:

- сч. 43 «Готовая продукция»;
- сч. 40 «Выпуск продукции»;
- сч. 45 «Товары отгруженные»;
- сч. 44 «Расходы на продажу»;
- сч. 90 «Продажи» (Приложение 13).

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляется, на активном счете 43 «Готовая продукция».

На счете 43 готовая продукция может учитываться как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) 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 затратам.

По дебету счета отражается оприходование готовой продукции (из производства, возврат от покупателей, по результатам инвентаризации), по кредиту – ее списание в результате отгрузки, недостач, возврата в производство.

При учете готовой продукции на счете 43 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.

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 готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 и дебету соответствующих счетов (45, 76, 79, 90) дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию [12].

В бухгалтерском учете выпуск и реализация готовой продукции могут вестись с применением (или без применения) счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», который предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных работах и выполненных услугах за отчетный период.

На счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается информация о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявляются отклонения фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости [16].

В ЗАО «АМКК» согласно учетной политики, учет готовой продукции ведется с применением сч. 40 «Выпуск продукции», при этом к сч. 40, рабочим планом счетов предусмотрено открытие следующих субсчетов:

Сч. 40.1 «Выпуск продукции» (консервный цех);

Сч. 40.2 «Выпуск продукции» (цельномолочный цех);

Сч. 40.3 «Выпуск продукции» (маслоцех цех);

Сч. 40.4 «Выпуск продукции» (цех сухого молока);

Сч. 40.5 «Выпуск продукции» (цех аэоированной продукции);

Сч. 40.11 «Выпуск продукции» (жестяно-баночный цех) (Приложение 13).

Бухгалтерский учет готовой продукции с применением данного счета ведут по нормативной себестоимости. В этом случае фактически выпущенная и сданная на склад в течение месяца готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости и отражается по кредиту счета 40 в корреспонденции со счетом 43. Реализованная продукция отражается по нормативной (плановой) стоимости по дебету счета 90 и кредиту счета 43.

По окончании месяца на счете 40 формируется информация о выпущенной из производства продукции (сданных работах, оказанных услугах) в двух оценках:

- 1) по дебету – фактическая производственная себестоимость;
- 2) по кредиту – нормативная (плановая) себестоимость.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 выявляется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой). Превышение последней над фактической отражается сторнировочной записью по дебету счета 90 и кредиту счета 40. Превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) отражается по дебету счета 90 и кредиту счета 40 дополнительной записью.

Таким образом, вся сумма отклонений по реализации готовой продукции будет списана на финансовые результаты.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Если учет готовой продукции ведут без применения счета 40, то на счете 43 «Готовая продукция» учет осуществляется по фактической себестоимости. При этом в аналитическом учете по счету 43 и в местах хранения наличие и движение готовой продукции отражаются по учетным

ценам (ценам фактической себестоимости или нормативным ценам; возможны и другие варианты). Если применяются нормативные цены, то для учета отклонений фактической себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам к счету 43 «Готовая продукция» открывается субсчет «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены». Такие отклонения фиксируются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической себестоимости по принятым в учете ценам отдельных изделий.

Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

Отражение в бухгалтерском учете операций по оприходованию готовой продукции из производства на склад в данном случае, как правило, проблем не вызывает – производственные затраты списываются со счета 20 «Основное производство» на счет 43. При этом на счет 20 предварительно списываются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Кроме того, на счет 20 относится стоимость работ и услуг вспомогательных производств. В некоторых случаях на счет 20 может списываться и стоимость работ и услуг обслуживающих производств и хозяйств, учитываемых на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Сальдо по счету 20 после оприходования готовой продукции соответствует объему незавершенного производства [39].

Следует отметить, что учетной политикой ЗАО «АМКК» предусмотрено использование сч. 40 «Выпуск продукции», но исходя из данных анализа сч. 43 «Готовая продукция» и сч. 90 «Продажи», фактически учет готовой продукции в обществе ведется на сч. 43 по фактической себестоимости, без использования сч. 40 «Выпуск продукции».

Сдача готовой продукции из производства на склад оформляется накладными на перемещение в которых указывается наименование продукции и их количество. На основании накладных формируется ведомость выпуска готовой продукции где учет продукции ведется как в количественном так и в денежном выражении (путем умножения количества готовой продукции на цену за единицу). Ведомость формируется автоматически программой 1С:Бухгалтерия. При этом при необходимости можно получить информацию за любой отчетный период (день, месяц, год и т.п.).

Пример 7. Согласно ведомости выпуска продукции в 2016г. ЗАО «АМКК» было выпущено из производства и оприходовано на склад продукции на сумму 9 859 597 968,45 руб. (Приложение 20).

В бухгалтерском учете оприходование продукции из производства на склад отражается проводкой:

Дт сч. 43 «Готовая продукция»

Кт сч. 20 «Основное производство» субсчета 20.1 – 20.10 (в зависимости от склада от которого поступила продукция) (Приложение 13).

Аналитический учет по счету 43 ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции в разрезе марок, артикулов, видов и других отличительных признаков молочной продукции. В бухгалтерском учете регистром аналитического учета является карточка по сч.43 «Готовая продукция» и оборотно-сальдовая ведомость по сч. 43 (Приложение 17, 18).

Счет 45 - активный, балансовый, инвентарный — предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Рабочим планом счетов ЗАО «АМКК» предусмотрено открытие к сч. 45, следующих субсчетов:

- сч. 45.1 «Товары отгруженные»;
- сч. 45.2 «Отгруженные покупные товары» (Приложение 13).

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета ЗАО «АМКК» в обществе на сч. 45 «Товары отгруженные» отражается продажа готовой продукции по договору комиссии, в корреспонденции со сч. 76 субсчет «Расчеты с комиссионером» (Приложение 11).

Кроме этого в обществе на сч. 45 «Товары отгруженные» отражается отгрузка возвратной (залоговой) тары, в корреспонденции со сч. 76.7 «Расчеты по залоговой таре» (Приложение 11).

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

К расходам на продажу (коммерческим, внепроизводственным) относят расходы по сбыту продукции.

В состав расходов на продажу включают:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы на транспортировку продукции;
- затраты на рекламу;

- прочие расходы по сбыту.

Учет расходов по сбыту продукции ведут на счете 44 «Расходы на продажу». Счет активный, балансовый, калькуляционный.

По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, работ, услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи»:

Д-т 90 К-т 44.

При частичном списании расходы на продажу распределяются между отдельными видами отгруженной продукции пропорционально их производственной себестоимости, объему реализованной продукции или другим способом.

Если в отчетном месяце реализуется только часть выпущенной продукции, то сумму расходов на продажу распределяют между реализованной продукцией.

Согласно, учетной политики ЗАО «АМКК», коммерческие расходы списываются в полном объеме в отчетном периоде в дебет сч. 90.2 «Себестоимость продаж» (Приложение 11).

Аналитический учет по счету 44 ведут по видам и статьям расходов.

Для учета продажи готовой продукции в ЗАО «АМКК» применяется активно-пассивный счет 90 «Продажи». Особенностью сч. 90, является то, что и по дебету счета и по кредиту отражается один и тот же объем реализованной продукции, но в двух различных по своему значению оценках: по кредиту сч. 90 отражается готовая продукция в отпускных ценах, а по дебету эта же продукция, но по фактической себестоимости. Сравнивая обороты по кредиту и дебету сч. 90 «Продажи», определяется результат от продажи: превышение оборотов по кредиту сч. 90, над оборотами по дебету сч. 90 показывает прибыль от продажи, а превышение оборотов по дебету сч. 90 над оборотами по кредиту – убыток.

Рабочим планом счетов ЗАО «АМКК» предусмотрено открытие к сч. 90 субсчетов:

- сч. 90.1.1 «Выручка от продаж не облагаемых ЕНВД»;
- сч. 90.1.2 «Выручка от продаж облагаемых ЕНВД»;
- сч. 90.2.1 «Себестоимость продаж не облагаемых ЕНВД»;
- сч. 90.2.2 «Себестоимость продаж облагаемых ЕНВД»;
- сч. 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- сч. 90.4 «Акцизы»;
- сч. 90.5 «Экспортные пошлины»;
- сч. 90.7.1 «Расходы на продажи не облагаемые ЕНВД»;
- сч. 90.7.2 «Расходы на продажи облагаемые ЕНВД»;
- сч. 90.8.1 «Управленческие расходы по видам деятельности не облагаемым ЕНВД»;
- сч. 90.8.2 «Управленческие расходы по видам деятельности облагаемым ЕНВД»;
- сч. 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

В бухгалтерском учете отгрузка (отпуск) готовой продукции отражается в зависимости от способа признания выручки.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи продукции в момент отгрузки ее стоимость списывается со счета 43 в дебет счета 90, одновременно показывается увеличение задолженности покупателей за продукцию Д-т 62 «Расчеты с покупателями» К-т 90 «Продажи», а также начисляются суммы НДС и акцизов:

Д-т 90 К-т 68, 76.

Если выручка от продажи признается в бухгалтерском учете после оплаты ее покупателем, т. е. через определенное время после отгрузки, то в момент фактической отгрузки продукции делают запись:

Д-т 45 «Товары отгруженные» К-т 43 «Готовая продукция» по фактической производственной или нормативной (плановой) себестоимости.

В ЗАО «Алексеевский МКК», в соответствии с п.8 учетной политики организации для целей бухгалтерского учета выручка от реализации

продукции, товаров, услуг признается по мере отгрузки и отражается бухгалтерскими проводками:

1. Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт сч.90.1 «Выручка»
2. Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт сч.91.1 «Прочие доходы» (Приложение 11).

Пример 8. В соответствии с договором поставки молочной продукции и заказу поступившему от АО Корпорация «ГРИНН» филиал «Гипермаркет «Линия», покупателю была отгружена молочная продукция со склада по расходному ордеру на товары № 267218. Отделом сбыта ЗАО «АМКК» был выставлен счет-фактура № 359075 от 02 ноября 2016г. и составлена товарная накладная №287701 на отгруженную продукцию в сумме 15 319,44 руб., в т.ч. НДС 10% - 1 392,67 руб. Себестоимость отгруженной продукции по данным бухгалтерии составляет 10 421,39 руб. (Приложение 32,33, 34, 35, 20).

Данная операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

1. На сумму счета предъявленного АО Корпорация «ГРИНН» филиал «Гипермаркет «Линия»

Дт сч. 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
Кт сч. 90.1 «Выручка»	15 319,44 руб.

2. НДС по реализованной продукции

Дт сч. 90.3 «НДС»	
Кт сч. 68.2 «НДС»	1 392,67 руб.

3. На сумму фактической себестоимости отгруженной продукции

Дт сч. 90.2 «Себестоимость продаж»	
Кт сч. 43 «Готовая продукция»	10 421,39 руб.

Расчеты связанные с продажей готовой продукции индивидуальным предпринимателям, ЗАО «АМКК» ведет с применением сч. 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Пример 9. ЗАО «Алексеевский МКК» заключен договор поставки молочной продукции №820/12 с ИП Аинова С.С. на поставку молочной, кисломолочной продукции и других продуктов питания в объеме и ассортименте указанной в заявке покупателя (Приложение 38). Согласно заказа поступившего от ИП Аинова С.С., на складе на указанную продукцию составлен расходный ордер на товары №24729 от 03.02.2017г., составлен загрузочный лист № 39098 и материальный пропуск разрешающий вывоз продукции с территории ЗАО «АМКК» водителю Башкату А.Ю., на автомобиле ГАЗ – 2818, госномер «н 664 нм 31» (Приложение 41, 42, 43, 44).

В отделе сбыта был сформирован УПД (универсальный передаточный документ) № 25641 от 03.02.2017г., совмещающий в себе счет-фактуру и товарную накладную, на сумму 516,40 руб., в т.ч. НДС – 10% - 46,94 руб. (Приложение 45).

На счетах бухгалтерского учета продажа продукции отражена следующим образом:

1. На сумму счета предъявленного ИП Аинова С.С.

Дт сч. 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт сч. 90.1 «Выручка» 516,40 руб.

2. НДС по реализованной продукции

Дт сч. 90.3 «НДС»

Кт сч. 68.2 «НДС» 46,94 руб.

3. На сумму фактической себестоимости отгруженной продукции

Дт сч. 90.2 «Себестоимость продаж»

Кт сч. 43 «Готовая продукция» 399,04 руб.

В таблице 9 представлены типовые бухгалтерские проводки связанные с движением готовой продукции в ЗАО «АМКК». Таблица составлена на

основании данных содержащихся в Анализе сч. 43 «Готовая продукция» (Приложение 16).

Таблица 9

Бухгалтерские проводки по движению готовой продукции в ЗАО «АМКК» за 2016г.

№ п/п	Краткое содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1.	Оприходование на склад в качестве сырья	10.01	43	237 873,29
2.	Отпущена тара на упаковку готовой продукции	43	10.04	11 091,74
3.	Отражена стоимость сданной из производства на склад готовой продукции	43	20.01	3 658 929 228,42
4.	Отпуск готовой продукции на собственные нужды	20.01	43	99 401 151,96
5.	Списаны на себестоимость готовой продукции услуги автотранспортного цеха	43	23.01	841 554,32
6.	Списание готовой продукции на общехозяйственные нужды	26.01	43	600 832,90
7.	Готовая продукция передана на реализацию в розницу	41.02	43	5 701 659,43
8.	Готовая продукция передана на реализацию в столовую	41.04	43	509 974,60
9.	Расходование готовой продукции в коммерческих целях	44.02.1	43	2 369 904,14
10.	Отражена стоимость отгруженных товаров, право собственности на которые еще не перешло покупателям	45.01	43	2 165 837 860,84
11.	Отражена себестоимость проданной готовой продукции	90.02	43	1 373 307 981,98
12.	Отражается увеличение стоимости готовой продукции	43	91.01	1 813 486,76
13.	Произведена уценка готовой продукции	91.02	43	6 580 882,60
14.	Отражена сумма недостачи готовой продукции выявленная при инвентаризации	94	43	1 155 737,53

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета о готовой продукции и расчетах, связанных с ее реализацией, проводится их инвентаризация.

Инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц, установлении фактов хищений, стихийных бедствий, других чрезвычайных случаев.

Инвентаризация готовой продукции, отгруженной продукции и расчетов с покупателями проводится в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Иногда она проводится в другие сроки согласно распоряжениям руководителя предприятия.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая комиссия, в которую включаются работники службы маркетинга или сбыта, ОТК, главный технолог, работники бухгалтерской службы, экономической службы и другие. На предприятии состав комиссии утверждается приказом или распоряжением директора.

При инвентаризации проверяются фактическое наличие готовой продукции на складе, достоверность учетных данных по отгруженной продукции и расчетов с покупателями. Определяется расхождение между фактическими и учетными данными. Данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с фактическими. В ходе проверки на складе проверяются фактические остатки готовой продукции, выявляются изделия, поступившие из производства на склад, но не оформленные сдаточными накладными; факты пересортицы, порчи, излишки и недостачи продукции; залежалые изделия; продукция, не пользующаяся спросом покупателей и морально устаревшая.

Одновременно проверяется состояние складского хозяйства, наличие условий, обеспечивающих сохранность готовой продукции. При проверке данных по отгруженной продукции и задолженности покупателей устанавливается их документальная обоснованность, факты несвоевременной оплаты расчетно-платежных документов, просроченная задолженность. Документально факты проведения инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях.

Если устанавливаются расхождения, то составляется сличительная ведомость. На продукцию, пришедшую в негодность, составляется акт, в котором указываются причины и виновники, а также сумма потерь от порчи. При выявлении изделий, отсутствующих в учетных регистрах, комиссия

включает их в инвентаризационную опись с последующим отражением в учете как излишков. При проверке задолженности покупателей проверяются платежно-расчетные документы, справки, составленные бухгалтерией по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», и делаются встречные проверки [33].

Пример 10. 20 января 2016г. приказом генерального директора ЗАО «АМКК» была назначена инвентаризационная комиссия в составе заместителя генерального директора, контролера СВК, учетчика СГЦМП, специалиста по работе с документами, бухгалтера, начальника ОКС с целью контрольной проверки готовой продукции в СГЦМП (Приложение 51).

Факты проведенной инвентаризации были отражены в инвентаризационной описи, так как при проведении инвентаризации были выявлены расхождения данных бухгалтерского учета и фактического наличия готовой продукции, то была составлена сличительная ведомость. В сличительной ведомости отражены все выявленные расхождения (Приложение 52, 53).

По результатам инвентаризации составлен Акт, в котором отражены результаты инвентаризации. В ходе инвентаризации были выявлена недостача готовой продукции в сумме 312 472,04 руб. и излишки на сумму 277 489,73 руб.

Комиссией было предложено излишки оприходовать, а недостачу в сумме 268 372,04 руб. списать за счет чистой прибыли, а сумму недостачи в размере 44 100,00 руб. возместить за счет материально-ответственных лиц (Приложение 54). Данное предложение утверждено генеральным директором ЗАО «АМКК» и отражено на счетах бухгалтерского учета:

1. Выявленные излишки оприходованы и отнесены в доход предприятия

Дт сч. 43 «Готовая продукция»

Кт сч. 91.01 «Прочие доходы»

277 489,73 руб.

2. Отражена недостача готовой продукции

Дт. сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт сч. 43 «Готовая продукция» 312 472,04 руб.

3. Недостача списана за счет чистой прибыли

Дт сч.84.4 «Нераспределенная прибыль использованная»

Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 268 372,04 руб.

4. Недостача отнесена в начет на материально-ответственные лица

Дт сч. 73.1 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 44 100,00 руб.

Проведенные исследования показали что синтетический учет готовой продукции в ЗАО «Алексеевский МКК» ведется с применением счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция». Готовая продукция согласно учетной политике отражается на сч. 43 по фактической себестоимости. Продажа готовой продукции отражается с использованием сч. 90 «Продажи», сч. 45 «Товары отгруженные», сч. 44 «Расходы на продажу». Расчеты с покупателями ведутся на сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Основными регистрами синтетического и аналитического учета готовой продукции являются анализ сч. 43, карточка по сч. 43 и оборотно-сальдовая ведомость по сч. 43. Инвентаризация готовой продукции проводится в случаях предусмотренных законодательными документами, но не реже одного раза в год, перед составлением годовой отчетности.

В целом порядок организации и ведения бухгалтерского учета готовой продукции соответствует нормативно-законодательным документам РФ.

3.3. Пути совершенствования учета готовой продукции в ЗАО «АМКК»

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливаются роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета являются учет

затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой готовой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг. Успех фирмы зависит от формирования себестоимости по нескольким причинам:

- затраты на производство изделия выступают важнейшим элементом при определении справедливой и конкурентноспособной продажной цены;
- информация о себестоимости продукции часто лежит в основе прогнозирования и управления производством и затратами;
- знание себестоимости необходимо для определения сальдо материальных счетов на конец отчетного периода.

В ЗАО «Алексеевский МКК», согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета, используется попередельный метод учета затрат связанных с изготовлением готовой продукции.

Все затраты, собранные по дебету счета 20, формируют себестоимость готовой продукции. При отпуске готовой продукции на склад себестоимость готовой продукции отражается по кредиту этого счета в корреспонденции со счетами учета готовой продукции. При этом порядок учета выпуска готовой продукции по каждому переделу, заказу, процессу зависит не только от способа учета затрат на производство, но и от вариантов ее оценки:

- по нормативной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В этом случае нормативную себестоимость указывают по дебету счета 43 «Готовая продукция», а счет 40 используют для отражения фактической себестоимости;
- по нормативной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В этом случае по дебету и кредиту счета 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости» отражают нормативную себестоимость, а на конец месяца превышение фактической себестоимости над нормативной списывают по дебету счета 43 субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной»;

- по фактической себестоимости, то есть без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В этом случае фактическую себестоимость указывают по дебету счета 43 «Готовая продукция».

При использовании нормативного метода учета затрат себестоимость продукции заранее на каждый вид изготавливаемой продукции определяются нормы расходов. На основе этих данных формируется нормативная калькуляция.

Обособленно ведется оперативный учет отклонений фактических расходов от текущих норм и изменений. В конце месяца все отклонения списываются на финансовые результаты.

Такой порядок следует из пункта 9 ПБУ 10/99 и Инструкции к плану счетов.

В соответствии с учетной политикой ЗАО «АМКК» п.1. раздел «Учет готовой продукции» учет готовой продукции ведется с применением сч. 40 «Выпуск продукции».

При этом в бухгалтерском учете должны делаться следующие записи:

1. Дт сч. 40 «Выпуск продукции»

Кт сч. 20 «Основное производство» - по фактической себестоимости

2. Дт сч. 43 «Готовая продукция»

Кт сч. 40 «Выпуск продукции» - по нормативной себестоимости

3. Дт сч. 90 «Продажи»

Кт сч. 43 «Готовая продукция» - по нормативной себестоимости

4. При сопоставлении дебетового и кредитового оборота по сч. 40 «Выпуск продукции» на каждое 1-е число определять отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от нормативной.

При превышении фактической себестоимости над нормативной себестоимостью выпущенной продукции списывать в учете записью:

Дт сч. 43 «Готовая продукция»

Кт сч. 40 «Выпуск продукции»

При превышении нормативной себестоимости над фактической делать сторнировочную запись:

Дт сч. 43	Кт сч. 40
-----------	-----------

Счет 40 «Выпуск продукции» ежемесячно закрывать.

5. При превышении фактической себестоимости над нормативной производить дополнительную запись и по отгруженной продукции

Дт сч. 90 «Продажи»

Кт сч. 43 «Готовая продукция»

При превышении нормативной себестоимости над фактической делать сторнировочную запись:

Дт сч. 90	Кт сч. 43
-----------	-----------

В то же время проведенные исследования показали, что фактически учет готовой продукции в ЗАО «АМКК» ведется без использования сч. 40 «Выпуск продукции» (Приложение 16, 19). Что само по себе не является нарушением действующего законодательства, если такой способ учета закреплен в учетной политике, в учетной политике общества закреплен нормативный метод учета готовой продукции. Таким образом, фактически применяемый метод учета готовой продукции противоречит методу, зафиксированному в учетной политике ЗАО «АМКК», что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета.

Главному бухгалтеру ЗАО «АМКК» необходимо внести изменения в учетную политику.

Стоит заметить, что учет готовой продукции по нормативной стоимости можно вести и без использования счета 40 «Выпуск продукции».

В течение месяца по мере отпуска готовой продукции из цехов на склад продукция приходится по нормативной себестоимости. При этом делается проводка:

Дебет 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости»

Кредит 20 «Основное производство»

– отражена нормативная себестоимость произведенной и сданной на склад готовой продукции.

При продаже продукции:

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости»

– реализованная часть готовой продукции списывается по нормативной стоимости.

В конце месяца, когда будет известна фактическая себестоимость произведенной продукции, определяется отклонения от нормативной стоимости:

Дебет 20 Кредит 10 (70, 68, 69, 25, 26...)

– отражена фактическая себестоимость произведенной продукции.

Если нормативная стоимость больше фактической, делаются сторнировочные записи:

Дебет 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости»

Кредит 20 «Основное производство»

– уменьшена стоимость готовой продукции, изготовленной за месяц;

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости»

– уменьшена стоимость реализованной в текущем месяце готовой продукции.

Если фактическая стоимость выше нормативной, проводки будут следующие:

Дебет 43 субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной»

Кредит 20 «Основное производство»

– отражено отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной;

Дебет 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости»

Кредит 43 субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной»

– списано отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной в части продукции на складе;

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной»

– списано отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной в части реализованной продукции.

Если руководством ЗАО «АМКК» будет принято решение учитывать готовую продукцию только по фактической себестоимости, то в бухгалтерском учете делаются записи:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство»

– оприходована готовая продукция по фактической себестоимости.

Такой порядок предусмотрен в Инструкции к плану счетов.

Руководству ЗАО «АМКК» необходимо выбрать метод учета готовой продукции, закрепить его в учетной политике для целей бухгалтерского учета и применять его в учете.

Важным требованием ПБУ 1/98 является требование осмотрительности (в теории его называют принципом консерватизма); согласно ему бухгалтер должен проявлять «большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов». Это значит, что в случае если предполагаемая цена продажи готовой продукции опустится ниже фактической себестоимости, то оценка готовой продукции должна быть выполнена по продажным (текущим рыночным) ценам. При составлении баланса снижение стоимости готовой продукции отражается в бухгалтерском учете путем начисления резерва по дебету счета 91 «Прочие доходы и

расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В дальнейшем при выбытии готовой продукции или при повышении ее текущей рыночной стоимости соответствующая сумма резерва относится на увеличение финансового результата по дебету счета 14 и кредиту счета 91.

В ЗАО «АМКК» учетной политикой не предусмотрено создание резерва под снижение стоимости готовой продукции. Уценка производится путем прямого отнесения суммы уценки на расходы общества.

Учитывая тот факт, что ЗАО «АМКК» выпускает, в том числе и продукцию, которая является скоропортящейся, можно порекомендовать обществу создавать резерв под снижение стоимости готовой продукции.

Рабочим планом счетов ЗАО «Алексеевский МКК», предусмотрено открытие к сч. 44 «Расходы на продажу» двух субсчетов связанных с расходами на продажу:

- сч. 44.2 «Коммерческие расходы»;
- сч. 44.3 «Расходы на продажу».

По нашему мнению, необходимо в учетной политике общества, раскрыть перечень расходов которые относятся к коммерческим расходам и перечень расходов на продажу и способ их распределения, так как это напрямую влияет на себестоимость реализуемой продукции.

Как уже было отмечено, кладовщики ежедневно производят пересчет остатков готовой продукции на начало дня, вручную. Что требует значительных трудовых затрат и временных и при этом нельзя исключить вероятность ошибки за счет «человеческого фактора». В связи с этим можно предложить ЗАО «АМКК» внедрить технологию штрих-кодирования.

Штриховой код – это графическое изображение цифрового номера товара в виде, пригодном для автоматического считывания с помощью сканера. Современные программы, используемые на производстве, в торговле и на складах позволяют находить по цифровому коду товар в

номенклатурных справочниках для дальнейшего проведения с ним учетных приходно - расходных операций.

Технология штрих-кодирования значительно улучшает работу склада путем автоматизации основных процессов, которые нуждаются в строгом учете и контроле. Внедрение штрихового кодирования позволяет:

- повысить точность данных о товарных запасах;
- уменьшить затраты на проведение инвентаризации;
- снизить количество ошибок при подборе товаров и их отгрузке;
- повысить производительность обработки готовой продукции;
- увеличить объемы продаж;
- уменьшить резервные запасы.

Основным недостатком системы штрих-кодирования является ее высокая стоимость. Поэтому к принятию решения о внедрении штрихового кодирования следует подойти достаточно взвешено и адекватно оценить уровень инвестиций и сроки их окупаемости.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности в ЗАО «Алексеевский МКК» применяется значительное количество документов, при этом многие из них разработаны на предприятии с учетом специфики деятельности и утверждены приказом генерального директора. Например, накладная на перемещение, расходный ордер на товары, материальный пропуск, загрузочный лист и др.

От четкости и оперативности обработки и движения документа зависит скорость получения информации, необходимой для выработки управленческих решений. Оптимизация документооборота позволяет установить количество необходимых документов и число работников, которые обращаются с данными документами. Поэтому разработка документооборота, является неотъемлемой частью учетной политики предприятия. В ЗАО «Алексеевский МКК» не разработан график документооборота.

График документооборота - это документ, устанавливающий рациональный порядок (сроки и очередность) обработки бухгалтерских документов с учетом их количества и исходя из потребности бухгалтерской службы в документированной информации. Функциональное назначение графика заключается в минимизации материальных и временных затрат на обработку бухгалтерских документов, создании оптимальных условий для работы с указанными документами должностных лиц предприятия и, в конечном счете, в повышении эффективности деятельности бухгалтерской службы предприятия в целом [32].

График документооборота позволяет улучшить контроль стороны бухгалтерии за всей работой организации, что повышает эффективность всей учетной работы организации. Анализ составленных схем документооборота на отдельных участках учетной работы позволяет выявить излишние операции, сократить срок, упростить обработку документов и устранить повторное прохождение документа через одну и ту же инстанцию. Нарушение порядка документооборота и задержка документов на любом из этапов прохождения приводят к отставанию регистрации хозяйственных операций в учете, ослаблению контроля за их выполнением.

В обязательном порядке необходимо под подпись ознакомить с графиком документооборота, каждого работника подразделения.

Для того чтобы сроки подачи документов соблюдались можно ввести положение о снижении премий. И этот способ будет хорошей мотивацией для подачи документации в установленный срок.

В Приложении 55 представлен примерный график документооборота.

Предложенные мероприятия, позволят ЗАО «Алексеевский МКК» устранить выявленные недостатки и оптимизировать порядок учета готовой продукции как в бухгалтерии так и на складе общества, что в конечном результате приведет к сокращению непроизводительных затрат, уменьшению себестоимости, увеличению объемов продаж и к росту прибыли от продажи готовой продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания выпускной квалификационной работы были изучены и проанализированы работы отечественных авторов, таких как П.С. Безруких, И.Е. Глушков, В.Г. Гетьман, Ю.А. Данилевский, И.М. Дмитриева, Н.П. Кондраков, В.И. Макарьева, М.В. Мельник, С.А. Николаева, Д.А., Панков, В.В. Патров, В.И. Петрова, М.З. Пизенгольц, Л.В. Попова, В.Я. Соколов, В.П., Суйц, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман и др., внесших значительный вклад в область учетно-аналитических дисциплин в том числе и в решение вопросов касающихся понятия готовой продукции и отражение ее в учете.

Особое внимание было уделено изучению нормативно-правовому регулированию учета готовой продукции и ее продажи.

Исследования показали, что и экономическая теория, и теория бухгалтерского учета дают идентичное толкование понятия «готовая продукция».

Готовая продукция это изделия и продукты, полностью законченные обработкой на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделением технического контроля и сданные на склад готовой продукции.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи, следовательно, при учете готовой продукции выполняются общие требования, предъявляемые к учету запасов.

Готовая продукция подлежит реализации. В современных условиях значительно усилено значение бухгалтерского учета реализации продукции и финансовых результатов деятельности предприятий. Для раскрытия экономической сущности понятия «реализация продукции» были изучены мнения таких авторов как О. А. Левкович, В. Ф. Бабына, П. Г. Пономаренко,

В. М. Швецкая и других, а также определения представленные в Налоговом кодексе РФ и в экономических словарях. Несмотря на все разнообразие мнений, все они сводятся к тому, что реализация это завершающая стадия кругооборота средств предприятия. Процесс реализации представляет собой передачу права собственности на готовую продукцию, товары, работы, услуги на возмездной основе, в соответствии с договорами, с целью извлечения дохода.

Порядок организации бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи исследовался на примере Закрытого акционерного общества Алексеевский молочноконсервный комбинат (ЗАО «АМКК») зарегистрированного по адресу Белгородская область, г.Алексеевка, ул.Тимирязева, д.10. Основным видом деятельности компании является Производство прочей молочной продукции. Также АМКК, ЗАО работает еще по 28 направлениям.

На данный момент на «Алексеевском молочноконсервном комбинате» производится более 100 наименований молочных консервов и порядка 40 наименований цельномолочной продукции, общий объем производства которых составляет до 5-ти тысяч тонн в месяц. За более чем 50-и лет существования комбината расширялся ассортимент продукции, менялся ее дизайн. Продукция ЗАО «АМКК» используется как сырье для ряда кондитерских производств: Nestle, СладКо, Рот-Фронт, Бабаевский, Красный Октябрь и т.д.

В настоящее время продукцию Алексеевского молочно-консервного комбината, закупают 250 предприятий различных форм собственности и сфер деятельности, расположенных в регионах - субъектах Российской Федерации. Поскольку предприятие обеспечено железнодорожными подъездными путями, автодорогами, это позволяет поддерживать устойчивую связь с поставщиками сырья, материалов и потребителями готовой продукции. Продукция ЗАО «АМКК» пользуется спросом потребителей не только в Белгородской области но и в Москве, Санкт -

Петербурге, Воронеже, Краснодаре, Нальчике и Астрахани, других областях Центрального, Центрального - Черноземного, Северо - Западного районов.

Для хранения готовой продукции в ЗАО «АМКК» есть склад готовой продукции, склад молочных консервов, склад цельномолочной продукции, склад сухого молока.

В обществе разработаны и утверждены все необходимые локальные документы, регламентирующие работу ЗАО «АМКК».

Анализ экономических показателей ЗАО «Алексеевский МКК» позволяет дать положительную оценку хозяйственной деятельности общества. Наблюдается положительная тенденция роста почти всех показателей. Рост выручки от реализации продукции позволил увеличить прибыль от продаж в 2015г. по сравнению с предыдущим периодом на 19%. Рентабельность продаж на протяжении 2014 – 2015гг. составляет 7%.

Общество на протяжении всего исследуемого периода, достаточно эффективно использует материальные ресурсы и основные фонды о чем свидетельствует рост коэффициентов материалоотдачи и фондоотдачи и соответственно уменьшение коэффициентов материалоемкости и фондоемкости. Так коэффициент материалоотдачи в 2015г. увеличился по сравнению с 2014г. на 13% и составил 1,4п. Коэффициент фондоотдачи увеличился на 17%.

Проведя исследования финансового состояния ЗАО «Алексеевский МКК», можно сделать вывод, что предприятие ликвидное, платежеспособно и финансово устойчиво. Структура баланса удовлетворительная и состоит на 50% из собственных источников и на 50% из заемных. Общество достаточно рационально использует при формировании имущества как собственные источники так и заемные.

Таким образом, по результатам исследования организационной структуры общества и результатам его деятельности можно сделать вывод, что в целом ЗАО «Алексеевский МКК» является достаточно динамично

развивающимся и конкурентоспособным предприятием. Результаты хозяйственной деятельности показывают рост основных показателей, что позволяет положительно оценить его работу в исследуемом периоде.

Изучив систему бухгалтерского учета ЗАО «Алексеевский МКК» можно констатировать, что учет ведется в соответствии с законодательством РФ. Ведение учета осуществляется отдельным структурным подразделением «Бухгалтерией», возглавляемым главным бухгалтером. В обществе разработаны должностные инструкции, регламентирующие обязанности бухгалтеров соответствующих участков учета. Главным бухгалтером разработана и приказом генерального директора утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, где отражены все особенности ведения учета хозяйственных и финансовых операций на комбинате с учетом специфики его деятельности.

Проведенные исследования первичного учета наличия и движения готовой продукции позволяют сделать следующие выводы: учет готовой продукции в ЗАО «Алексеевский МКК» ведется автоматизировано с применением программы 1С: Склад. При этом на складе кроме автоматизированного учета, ежедневно производится кладовщиками пересчет остатков продукции на начало дня. Сдача продукции из производства на склад и внутреннее перемещение оформляется накладными. Отпуск продукции покупателям осуществляется на основании договоров поставок молочной продукции в соответствии с заказами покупателей, при этом выписываются расходный ордер на товары, товарная накладная, товарно-транспортная накладная, загрузочный лист, материальный пропуск, а также в отделе сбыта на имя покупателя составляется счет-фактура или универсальный передаточный документ. Вся продукция выпускаемая ЗАО «Алексеевский МКК» имеет сертификаты соответствия.

Синтетический учет готовой продукции в ЗАО «Алексеевский МКК» ведется с применением счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция». Готовая продукция согласно учетной политике

отражается на сч. 43 по фактической себестоимости. Продажа готовой продукции отражается с использованием сч. 90 «Продажи», сч. 45 «Товары отгруженные», сч. 44 «Расходы на продажу». Расчеты с покупателями ведутся на сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Основными регистрами синтетического и аналитического учета готовой продукции являются анализ сч. 43, карточка по сч. 43 и оборотно-сальдовая ведомость по сч. 43. Инвентаризация готовой продукции проводится в случаях предусмотренных законодательными документами, но не реже одного раза в год, перед составлением годовой отчетности.

В целом порядок организации и ведения бухгалтерского учета готовой продукции соответствует нормативно-законодательным документам РФ.

Тем не менее, в процессе исследовательской работы были выявлены незначительные нарушения, в связи с чем были разработаны мероприятия по совершенствованию учета готовой продукции и ее продажи в ЗАО «АМКК».

Предложенные мероприятия, позволят ЗАО «Алексеевский МКК» устранить выявленные недостатки и оптимизировать порядок учета готовой продукции как в бухгалтерии так и на складе общества, что в конечном результате приведет к сокращению непроизводительных затрат, уменьшению себестоимости, увеличению объемов продаж и к росту прибыли от продажи готовой продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.: Дело, 2015. – 467 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Эксмо, 2014. – 837 с.
3. О бухгалтерском учёте: федеральный закон от 06 ноября 2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_170573/
4. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_111058/
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_142566/
6. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): приказ Минфина России от 09 июня 2001г. № 44н [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_107302/
7. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): приказ Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
8. План счетов по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (ред. от 18.07.2012) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н (в ред. от 24.12.2010 N 186н) Раздел 4. Учет готовой продукции [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Азрилиян А. Н. Большой экономический словарь / Под общ. ред. А. Н. Азрилиян. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Институт новой экономики, 2015. - 1472 с.

12. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]/ Ю.А. Бабаев// URL <http://be5.biz/ekonomika/bbua/toc.htm>

14. Бабына В. Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В. Ф. Бабына, - Мн.: Высшая школа, 2012. – 359 с.

15. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева //URL <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/buxgalterskij-finansovyij-uchet/8/1/>

16. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.

17. Викторова Т.С. Нормирование оборотных средств в готовой продукции [Электронный ресурс]/ Т.С. Викторова // URL <http://viktorovats.ru/page299/page613/index.html>

18. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.Д. Врублевский. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. – 650 с.
19. Гетьман В.Г. Финансовый учет: Учебник под ред. В.Г. Гетьмана//3-е изд. Перераб. и доп.: М.: Финансы и статистика, 2013. – 374с
20. Гетьман В.Г., Керимов В.Э., Бабаева З.Д., Неселовская Т.М. Бухгалтерский учет. Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» (уровень подготовки - бакалавр). - М.: «Инфра-М», 2012 г. – 720 с.
21. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник для вузов./ А.И. Гинзбург - 3 - е изд. - СПб.: Питер, 2015. – 384 с.
22. Горфинкеля В.Я. Экономика предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / под ред. проф. В. Я. Горфинкеля. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 767 с.
23. Ершова И. Предпринимательское право /И. Ершова, 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юриспруденция, 2014. - 560 с.
24. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник /О. В. Ефимова. 2-е изд. – М. Омега-Л, 2014. - 350 с.
25. Кабкова Е. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]/ Е.Кабкова// URL <http://be5.biz/ekonomika/b011/55.htm>
26. Кирзнер Е.С. Экономическая сущность понятия «готовая продукция» для представления ее в управленческом учетном процессе / Е.С. Кирзнер// «Управленческий учет» - 2014. - № 2. - С.26 – 31.
27. Клипперт Е.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: курс лекций / Е. Н. Клипперт, Издательство: «Амалфея» 2012 г.
28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет // Учебное пособие. – «ИПБ-БИНФА», 2014 г.- С.322.
29. Левкович О.А., Бурцева И.Н. Бухгалтерский учет: учеб. пособие – 10-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2016. – 612 с.

30. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Г.М. Лисович. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 318 с.
31. Мельникова Л.А. Организация учета готовой продукции, работ и услуг / Мельникова Л.А., Харти Д.А.И. – «Современный бухучет», 2014, № 4.
32. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. — М. : КНОРУС, 2015. - 356 с.
33. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит : учеб. пособие для вузов / П.Г. Пономаренко. – Минск: Высш. шк., 2010. – 527с.
34. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник для студ. вузов, обуч. по спец. «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: Инфра-М, 2013. – 617 с.
35. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг и др.; Под общ. ред. Б.А. Райзберга. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 512 с.
36. Старченко Е.В. Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции на коммерческих предприятиях/Е.В. Старченко// Инновационная наука. – 2015. - № 6-1 – С.154 – 157.
37. Стражев, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск: Выш. шк. 2008. – 527 с.
38. Стаселович В. А. Экономическое содержание понятия «реализация» как процесса бухгалтерского учета выручки / В. А. Стаселович // Молодой ученый. — 2015. — №17. — С. 463 - 468.
39. Швецкая В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Швецкая, Н.А. Головкин. – Дашков и Ко, 2012 г. – 416 с.

40. Фролова, Т.А. Бухгалтерский учет Конспект лекций [Электронный ресурс]/Т.А.Фролова //Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2010. URL http://www.aup.ru/books/m194/7_1.htm

41.Официальный сайт ЗАО «Алексеевский МКК». Ресурс доступа: <http://renna.ru/proizvodstvo/alekseevskij-mkk/>

42.Деникина А. Экономическая сущность понятия «готовая продукция» и основные принципы ее учета / VIII Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» - 2016.

Ресурс доступа: <http://www.scienceforum.ru/2016/discus/1713/20966>

ПРИЛОЖЕНИЯ