**Содержание**

Введение……………………………………………………………………………...3

Глава 1. Характеристика предприятия……………………………………………..4

1.1. Краткая характеристика предприятия…………………………………………4

1.2. Организация БУ……………………………………………………………….11

1.3. Структурные подразделения………………………………………………….14

1.4.. Функции бухгалтеров…………………………………………………………17

Глава 2. Учет выпуска и реализации продукции …….....................................22

2.1. Учет готовой продукции…………………………………………………….22

2.2. Учет выпуска и реализации готовой продукции на предприятии……….27

Глава 3. Анализ выпуска и реализации готовой продукции…………………….38

3.1. Анализ выпуска готовой продукции……………………………………….38

3.2. Анализ реализации готовой продукции…………………………………….39

Заключение…………………………………………………………………………45

Список использованных источников…………………………………………….47

**Введение**

Место прохождения преддипломной практики – ОАО «Бурятхлебпром».

Цель преддипломной практики - углубить и закрепить на практике теоретические знания, полученные мною в процессе обучения, привить навыки практической работы на предприятии, овладеть формами и методами финансовой работы.

При прохождении преддипломной практики была изучена деятельность предприятия, его основных отделов, изучены основные направления его деятельности и конкретные виды работы.

Была исследована организация работы бухгалтерии, его задачи и функции, права и обязанности, изучена работа специалистов в данном подразделении, ознакомилась с бухгалтерским балансом, основными технико-экономическими и финансовыми показателями, организацией учета и отчетности, учетной политикой предприятия, освоила приемы и методы расчета финансовых показателей.

В ходе практики был собран необходимый материал для написания дипломной работы.

Мною были соблюдены действующий на базе практики режим работы, включая табельный учет, самостоятельно выполняла работу на своем рабочем месте, отвечала за нее и ее результаты наравне со штатными работниками.

На основе всей проделанной мною работы был подготовлен следующий отчет по преддипломной практике, который содержит характеристику организации бухгалтерского учета на предприятии.

**Глава 1. Характеристика предприятия.**

**1.1. Краткая характеристика предприятия**

Идея создания ОАО "Бурятхлебпром" в 1996 году заключалась в соединении и реорганизации производства и управления трех закрытых акционерных обществ:

- экспериментального участка по выработке хлеба и хлебобулочных изделий с мощностью 17 тонн в сутки,

- коммерческого снабженческого предприятия,

- ремонтно-производственного предприятия.

Цель создания - дальнейшее увеличение мощности предприятия, выпуск конкурентно-способной качественной продукции, завоевание рынка сбыта и создание собственной торговой сети.

На сегодняшний день общество имеет три участка по производству хлеба и хлебобулочных изделий (один из них в поселке Заиграево) и один участок по производству пива (минипивзавод).

Предприятие увеличило не только объем выпускаемой продукции, но и значительно расширило его ассортимент. Так, освоено 7 новых видов продукции.

- Хлеба 4 вида (хлеб Дарницкий - подовой, хлеб ржаной-обдирный, хлеб витаминизированный из пшеничных сортов муки, хлеб обогащенный йодированным белком из пшеничных сортов муки).

- Булочных изделий 3 вида (батон простой из муки 1 сорта 0,3 кг, хала плетеная из муки 1 сорта 0,4 кг, батончики детские с изюмом из муки 1 сорта 0,4 кг) которых выработали 388 тонн на сумму 2348 тыс.руб.

- Выработано 238 тонн диетической продукции - хлеб диетический из муки 1 сорта (с добавлением пшеничных отрубей).

Большим спросом у покупателей пользуются такие сорта, как хлеб "Украинский" - новый, который в общем объеме хлеба составил 57 %, "Пикантный" с добавлением сахара, кориандра. Пшеничные сорта хлеба из муки 1 и 2 сортов вырабатываются с добавлением пивных дрожжей. Для производства хлеба используется только йодированная соль.

Рост производства достигнут за счет:

- улучшения организации производства

- постоянной работы над качеством вырабатываемой продукци

- открытием участка по выработке хлеба подового в п. Заиграево. Выработанная продукция реализуется в пределах города 99,5 %, остальная в п. Заиграево, Онохой, Новая Брянь

Для реализации продукции собственного производства организована:

- рознично-торговая деятельность для продажи хлеба и хлебобулочных изделий с 29-ю киосками и 7-ю магазинами, в том числе два собственных. В этих торговых точках реализуется до 50 % вырабатываемой продукции (до 15 тонн хлеба и хлебобулочных изделий)

- общественное питание с тремя барами для продажи пива, в которых реализовано 66,5 % выработанного пива.

-автопарк состоящий из 27 автомобилей, в т.ч. 10 автофургонов по перевозке хлеба.

Хлеба и хлебобулочных изделий в 2008 г. вырабатывалось более 40 наименований, в количестве 10-11 тыс.тонн в год.

В два раза увеличены объемы производства сухарей сдобных - с 470 тонн в 2007 г. до1041 тонн в 2009 г.

В 2009 г. на четырех участках открытого акционерного общества «Бурятхлебпром» вырабатывалось до 38,5 тонн в сутки хлеба, хлебобулочных, мучных кондитерских изделий, а также до 1 тонны в сутки пива «Стимул».

Ассортимент вырабатываемой продукции насчитывает более 100 наименований: 20 - хлеб формовой и подовый, 27 - булочные изделия массой 0,06 - 0,04 кг, 10 - сухари сдобные, 18 - печенье, пряники, кексы, рулеты, более 32 - торты и пирожные без крема.

Обновление и расширение ассортимента произошло за счет освоения в 2009 году 11 наименований хлеба, хлебобулочных и 32 наименования мучных кондитерских изделий.

До 80% в общем объеме производства приходится на хлеб формовой и подовый, 16% - на булочные и сухарные изделия, более 4% - на мучные кондитерские без крема.

Ассортимент предприятия строится с учетом вкуса покупателя: хлеб - от высшего до ржаных сортов, булочные - с различным содержанием сдобы, добавлением изюма, мака, повидла, орехов, мучные кондитерские изделия - бисквитные, песочные, воздушные, заварные, смешанные.

Не последнее место на предприятии занимает выработка продукции ДЛЯ ЗДОРОВЬЯ. Массовое обследование населения России, регулярно проводимое Институтом Питания РАМН в различных регионах показывают повсеместный дефицит витаминов и необходимых микроэлементов в организме, что отрицательно сказывается на здоровье: сокращается средняя продолжительность жизни, снижается работоспособность и устойчивость к заболеваниям, сопротивляемость организма воздействию вредных факторов внешней среды. По рекомендации властей промышленными предприятиями в тесном сотрудничестве с медицинскими учреждениями разработаны рецептуры на хлебобулочные изделия лечебно-профилактического назначения, ряд которых внедрен на ОАО «Буряхлебпром». К таким изделиям относятся:

* хлеб и булка «Диетические» из пшеничной муки 1 сорта с добавлением пшеничных отрубей;
* булка «Облепиховая» с витаминной добавкой «Веторон»;
* витаминизированный хлеб из муки 1 сорта «Флагман» с одноименной витаминно-минеральной добавкой, а также из муки высшего сорта витаминизированный «Фортамином»;
* йодированный хлеб из пшеничной муки высшего и первого сорта, смеси пшеничной муки 2 сорта и ржаной обдирной <Богатырь>, обогащенный молочным белком «Йодоказеином»;
* хлеб с солодом, а также ржано-пшеничные сорта хлеба можно назвать лечебными из-за богатого содержания в них витаминов, железа и других минеральных веществ.

Хлеб лечебно-профилактического назначения с различными натуральными пищевыми добавками составляет более 9% от общего объема производства хлеба, а вместе с ржано-пшеничными сортами - 39,5%.

В мае 2007 г. ОАО «Бурятхлебпром» приступило к выпуску новой продукции:

 булочка «Лакомка»: с карамелью, с шоколадом;

 булочка «С фруктовой начинкой»: ананас, клубника.

До 26% вырабатываемой продукции реализуется через сеть собственных киосков и магазинов, 74% - индивидуальными предпринимателями.

Ежегодно на различных смотрах-конкурсах, ярмарках - изделия предприятия получают признание в виде призов, дипломов, медалей.

ОАО «Бурятхлебпром» снабжает своей продукцией жителей города и близлежащих населенных пунктов. Предприятие имеет собственную сеть магазинов розничной торговли, а так же поставляет свою продукцию сторонним организациям, список которых очень обширен. Наиболее крупными покупателями продукции являются: ТОО «Символ», ТОО «Лидия», ТОО «Агро», ТОО «Продтовары» и т.д.

Поставщиками сырья ОАО «Бурятхлебпром» являются: ОАО «Алтайская мука», АООТ « Онохойский масложиркомбинат», ОАО «Молоко».

Основную конкуренцию ОАО «Бурятхлебпром» составляют мини-пекарни, которых в августе месяце 2009 года в Улан-Удэ насчитывалось около 19.

В настоящее время население г. Улан-Удэ составляет примерно 382 тысячи человек. Потребность одного человека в хлебе в год составляет 130 кг. Следовательно ежедневная потребность всех жителей г. Улан-Удэ в хлебе составляет 64 тонны. В настоящее время в г. Улан-Удэ ежедневно выпекается 55 тонн хлеба из которых 15 тонн – продукция ОАО «Бурятхлебпром» . Следовательно производство хлеба можно увеличить на 9 тонн в день для полного удовлетворения потребностей жителей города. В настоящее время ОАО «Бурятхлебпром» не в состоянии вырабатывать конкурентно-способную продукцию в связи с низким уровнем материально-технической базы. В связи с увеличением конкуренции со стороны мини-пекарен, выпускающих более качественную продукцию в большем ассортименте, объемы производства ОАО «Бурятхлебпром» постоянно снижаются.

В настоящее время производственные мощности предприятия используются на 10-15%, что ведет к повышению себестоимости продукции. ОАО «Бурятхлебпром» нуждается в усовершенствовании материально-технической базы для понижения себестоимости продукции, увеличения ассортимента и повышения конкурентоспособности.

Структура управления ОАО «Бурятхлебпром» приведена на рисунке 1.

Рисунок. - Организационная структура ОАО "Бурятхлебпром"

**Совет директоров**

**Генеральный директор**

**Главный инженер**

**Заместитель по коммерции**

**Заместитель по экономике**

**Учетно- финансовый отдел**

**Коммерческий отдел**

**Механическая служба**

**Технологическая служба**

**Производственная служба**

Исходя из данной схемы можно сделать вывод, что в управленческой структуре ОАО «Бурятхлебпром» используется принцип функциональной департаментизации, который применяется сейчас на большинстве производственных предприятий. При функциональной департаментизации специализированные работы группируются преимущественно вокруг ресурсов. Так учетно-финансовый отдел управляет таким ресурсом как деньги, коммерческий отдел - учетом и продвижением продукции на рынок сбыта, производственная служба занимается непосредственно вопросами производства продукции.

Основным преимуществом такого типа построения организации является возможность осуществления той или иной работы наиболее эффективным способом. Это достигается через развитие функциональной специализации. Однако у этой схемы есть свои недостатки, один из которых - функционализм. Функционализм вырастает из сверхспециализации, вызывающей непроницаемые организационные перегородки между сгруппированными работами и ослабляющей таким образом горизонтальные связи. В результате происходит размывание общей организационной цели. Создается замкнутость в рамках отделов. Появляется меньше людей, думающих об организации в целом. В подразделениях организации начинает развиваться инстинкт самосохранения, ведущий к консерватизму. Возникают противоречия, конфликты между функциональными участками. Другой недостаток состоит в том, что развитие преимущественно вертикальных связей в рамках функционального подхода поднимает решение возникающих на различных уровнях организации проблем до ее главного руководителя. Это делает неясной ответственность за общий результат и выносит эту ответственность на верх.

Органами управления общества являются:

* Общее собрание акционеров;
* Совет директоров;
* Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В подчинении директора находится главный инженер занимающийся вопросами производства продукции. Главному инженеру непосредственно подчиняются механическая, технологическая и производственная служба. Так же главному инженеру подчиняются начальники следующих цехов, входящих в производственную службу:

* начальник кондитерского цеха;
* начальник макаронного цеха;
* начальник цеха хлебопечения.

Вопросами бухгалтерского учета, финансового планирования и прогнозирования занимается заместитель генерального директора по экономике в подчинение которого находится учетно-финансовый отдел.

За 2009 год, объем выпуска продукции уменьшился в сравнении с предыдущим годом в связи с падением спроса на хлеб 1 сорта.

Среднедневная выработка и реализация на конец года составила 38,8 тн.

Увеличился спрос на кондитерские изделия, в связи с увеличением ассортимента, отличным качеством, натуральным вкусом и привлекательной ценой.

На сегодняшний день ассортимент выработки продукции насчитывает 25 наименований хлеба, 55 наименований булочных изделий, 12- сухарных изделий, 30 – печенья и пряников и более 130 наименований тортов и пирожных.

За 2009 год выработано более 1280 тн хлеба и булочных изделий серии «Для здоровья»:

- хлеба из муки высшего сорта, первого сорта обогащенные молочным белком «Йодказеином»;

- хлеб и булочки «Диетические» с добавлением пшеничных отрубей;

Также вырабатывается хлеб и булочки с различными натуральным пищевыми добавками, объем которых составил более 10% от общей выработки.

Использование среднегодовой мощности в 2009 году на предприятии составило:

- по хлебу и хлебобулочным изделиям - 87,5%

- по кондитерским изделиям - 80%

- по пиву - 50%

Для реализации продукции собственного производства на ОАО «Бурятхлебпром» продолжает свою деятельность рознично-торговая сеть которая состоит из 32 киосков, 6 павильонов и 8 магазинов. В них реализуется до 25% хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий.

На предприятии действует три бара для продажи пива, в которых реализуется до 50% вырабатываемого пива.

Вся полученная прибыль направляется на развитие производства. Дивиденды не выплачиваются.

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества.

Основные риски это:

* + Отраслевые - связанные с климатическими условиями, что отражается на урожайности зерна;
	+ региональные – Республика находится в зоне повышенной сейсмичности;
	+ финансовые риски незначительные – сырье оплачивается по факту поступления;
	+ рисков связанных с деятельностью предприятия – нет; кроме возможных форс-мажорных обстоятельств.

Крупных сделок, на совершение которых распространяется порядок их одобрения органами управления в 2009 году, не было.

Сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, не было.

**1.2. Организация БУ**

Задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия  и его имущественном положении  необходимой внутренним пользователям - руководителям, учредителям и собственникам имущества предприятия,  а так же  внешним инвесторам, кредиторам, и др.

- обеспечение информацией, необходимой для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых результатов в соотношении с утвержденными нормами, нормативами и  сметами:

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения  ее финансовой устойчивости.

Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется  бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением предприятия.

Главный бухгалтер руководствуется законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов  РФ и органов, которым  Федеральными законами предоставлено право регулирования  бухгалтерского учета.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются директором или главным инженером и главным бухгалтером или заместителем главного бухгалтера.

В течение отчетного года  предприятие принимает следующие правила бухгалтерского учета:

- Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществлять на компьютерах по программе 1С Бухгалтерия  в соответствии с инструкцией по  использованию действующего Плана счетов бухгалтерского учета

 В части учета основных средств считать объектами основных средств   со стоимостью выше 20 000 тыс.руб и срок полезного использование, который превышает 12 месяцев.

Ускоренная амортизация на предприятии не производится.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

При выполнении ремонта основных средств предприятие применяет первый вариант, по которому затраты на ремонт включаются в себестоимость того периода, когда они имели место.

Применение сч. 10 " Материалы" с оценкой материалов на сч. 10 осуществляется в сумме фактических  затрат на приобретение.

Производственные запасы могут отражаться в учете и отчетности по учетной (средневзвешенной) цене.

Учет затрат в бухгалтерском учете ведется калькуляционным методом, который предусматривает накопление прямых и косвенных затрат, с последующим распределением косвенных затрат пропорционально сумме прямых затрат.

К незавершенному производству предприятия относится продукция, работы, не прошедшие всех стадий технологического процесса, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания  и технической приемки.

Готовая продукция подлежит отражению в балансе по фактической производственной себестоимости, включая затраты, связанные с  использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, электроэнергии, трудовых ресурсов и других затрат.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги подлежат отражению в балансе по полной фактической себестоимости, включая расходы по сбыту, т.к. моментом реализации считается дата отгрузки.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется для целей налогообложения по мере ее оплаты,( поступлении средств в кассу или на расчетный счет); для бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров( сдаче работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов. Для целей налогообложения фактическая себестоимость оплаченной продукции отражается с расчетом товарного баланса.

Оценка товаров в розничной торговле - по розничным продажным ценам. В оптовой торговле - оценка по покупной стоимости (без использования сч. 42)

Учет расходов на продажу (в торговле) - в составе издержек  обращения (сч. 44).

Остатки средств по валютным счетам, ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность  в иностранных валютах в отчетности отражается в валюте, действующей на территории РФ в суммах , определяемых путем пересчета и инвалют по курсу ЦБ РФ, действующему на первое число следующего за отчетным периодом месяца.

Доходы полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на отдельном счете  98 " Доходы будущих периодов" с отнесением на прибыль того отчетного периода, к которому  они относятся.

Уставной  капитал установлен Уставом  предприятия и равен изменению, согласно учредительных документов не подлежит до момента принятия новых учредителей и перерегистрации. Суммы фактически внесенные  учредителями учитываются отдельно и на состояние размера уставного капитала не влияют.

Фонд оплаты труда формируется согласно коллективного договора, а расходуется согласно Положения об оплате труда.

а) В системе издержек производства учитывать выплаты по заработной плате за фактически выполненную работу, исчисленную, исходя из тарифных  ставок и окладов, премии и вознаграждения за произведенную качественную продукцию, работы и услуги, натуральные выплаты.

б) За счет нераспределенной прибыли или фонда потребления оплачиваются:

в) премии специального назначения ( разового характера ), материальная помощь, беспроцентные ссуды работникам, оплата дополнительных отпусков, надбавки к пенсиям, дивиденды, компенсации удорожания питания, оплата проезда к месту работы, оплата путевок, ценовые разницы по  продукции , предоставляемой работникам или отпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания и др.

**1.3. Структурные подразделения**

На предприятии главный бухгалтер назначен руководителем предприятия на основании приказа № 244 от 28.03.1999 года.

ГЛАВНЫЙ

БУХГАЛТЕР

ЗАМ. ГЛАВНОГО

БУХГАЛТЕРА

НАЧАЛЬНИК ФИНАНСОВОГО

ОТДЕЛА

КАССА

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ

БАЛАНСОВАЯ

ГРУППА

ПРОИЗВОДСТВЕН-

НАЯ ГРУППА

МАТЕРИАЛЬНАЯ

ГРУППА

РАССЧЕТНАЯ

ГРУППА

Рис. 5.Организационная структура бухгалтерии ОАО «Бурятхлебпром»

Главный бухгалтер несет ответственность за соблюдение методологических основ при ведении бухгалтерского учета, обеспечивает контроль и своевременность отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирует оперативную информацию и бухгалтерскую отчетность для ее направления в установленные адреса и сроки. Совместно с руководителем предприятия главный бухгалтер подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Право подписи может быть предоставлено лицам, уполномоченным на это письменным распоряжением руководителя предприятия.

С главным бухгалтером согласовывается назначение, перемещение и увольнение материально-ответственных лиц и аппарата бухгалтерии.

Бухгалтерия предприятия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности. Своевременное получение учетной информации о производственно – хозяйственной деятельности предприятия позволяет руководителям оперативно воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы предприятия (производительности труда, прибыли).

В бухгалтерии предприятия имеется:

расчетная группа, работники которой на основании первичного учета труда рабочих и служащих выполняют все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее, осуществляют контроль за использованием фонда оплаты труда и фонда потребления, ведут учет расчетов с рабочими и служащими по отчислениям на страховые взносы;

материальная группа, работники которой ведут учет приобретения материальных ценностей, расчетов с поставщиками материалов, поступления и расходования материалов в разрезе мест их хранения и использования и т.д. Ведут учет основных средств и готовой продукции;

производственно – калькуляционная группа, работники которой ведут учет затрат на все виды производств, калькулируют фактическую себестоимость и составляют отчетность; определяют состав затрат на незавершенное производство.

Бухгалтерия предприятия ведет бухгалтерский учет по плану счетов, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В бухгалтерии имеются компьютеры с программой «1 С – Бухгалтерия».

Кроме программы «1 С – Бухгалтерия» имеется и компьютерная справочно - правовая система и база нормативных документов, представляющих интерес для бухгалтеров, содержащие полные тексты законов, постанов­лений, указов, инструкций, писем, таким представителем этой правовой сис­темой является "Гарант". Благодаря интегрирован­ному поиску по различным запросам, удобной системе закладок и перекрест­ных ссылок, гибкому русскоязычному интерфейсу пользователя, еженедельному обновлению баз данных, полноте и достоверности данных информационный ин­струментарий завоевывает все большую популярность у пользователей.

К проблемам следует отнести, прежде всего, перегрузку системы ав­томатизации бухгалтерского учета аналитическими функциями и резкое усложне­ние процедур настройки бухгалтерских подсистем, особенно связанных с уче­том товарно-материальных ценностей и взаиморасчетов с поставщиками и по­купателями.

Правильный выбор программного продукта и фирмы-разработчика - первый и определяющий этап автоматизации бухгалтерского учета. Для этого пользователи ОАО «Бурятхлебпром» хорошо ориентируются в классификации бухгалтерских программ. Поэтому программа «1 С – Бухгалтерия» подходит для данного предприятия, с уче­том задач, специфики предприятия и личного опы­та бухгалтеров.

**1.4. Функции бухгалтеров**

Бухгалтер относится к категории специалистов.

Бухгалтер назначается на должность и освобождается от нее приказом генерального директора компании по представлению главного бухгалтера.

Бухгалтер непосредственно подчиняется главному бухгалтеру.

 На должность бухгалтера назначается лицо, отвечающее следующим требованиям: высшее или среднее специальное образование, стаж работы по специальности от года, знание компьютерных программ по ведению бухгалтерского учета.

Бухгалтер должен знать:

* законодательные акты, постановления, распоряжения, приказы, руководящие, методические и нормативные материалы по организации бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций и составлению отчетности;
* формы и методы бухгалтерского учета на предприятии;
* план и корреспонденцию счетов;
* организацию документооборота по участкам бухгалтерского учета;
* порядок документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;
* методы экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
* правила эксплуатации вычислительной техники;
* экономику, организацию труда и управления;
* рыночные методы хозяйствования;
* законодательство о труде;
* правила и нормы охраны труда.

Бухгалтер руководствуется в своей деятельности:

* Законодательными актами РФ;
* Уставом компании,
* Правилами внутреннего трудового распорядка, другими нормативными актами компании;
* Положением о бухгалтерии компании;
* Приказами и распоряжениями руководства;
* Настоящей должностной инструкцией.

Должностные обязанности бухгалтера

Бухгалтер выполняет следующие должностные обязанности:

1. Выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.п.).

2. Участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов.

3. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке.

4 Отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств.

5 Составляет отчетные калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг), выявляет источники образования потерь и непроизводительных затрат, подготавливает предложения по их предупреждению.

6 Производит начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений, заработной платы рабочих и служащих, других выплат и платежей, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников предприятия.

7 Обеспечивает руководителей, кредиторов, инвесторов, аудиторов и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией по соответствующим направлениям (участкам) учета.

8 Разрабатывает рабочий план счетов, формы первичных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, участвует в определении содержания основных приемов и методов ведения учета и технологии обработки бухгалтерской информации.

9 Участвует в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, осуществления режима экономии и мероприятий по совершенствованию документооборота, в разработке и внедрении прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники, в проведении инвентаризаций денежных средств и товарно-материальных ценностей.

10 Подготавливает данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.

11 Выполняет работы по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации, вносит изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных.

12 Участвует в формулировании экономической постановки задач либо отдельных их этапов, решаемых с помощью вычислительной техники, определяет возможность использования готовых проектов, алгоритмов, пакетов прикладных программ, позволяющих создавать экономически обоснованные системы обработки экономической информации.

13 Выполняет отдельные служебные поручения непосредственного руководителя.

 Права бухгалтера

Бухгалтер имеет право:

1. Получать информацию, в том числе и конфиденциальную, в объеме, необходимом для решения поставленных задач.

2. Вносить предложения по совершенствованию работы, связанной с предусмотренными настоящей инструкцией обязанностями.

3. В пределах своей компетенции сообщать своему непосредственному руководителю о всех выявленных в процессе своей деятельности недостатках и вносить предложения по их устранению.

3.4. Запрашивать лично или по поручению главного бухгалтера от руководителей подразделений и специалистов информацию и документы, необходимые для выполнения его должностных обязанностей.

3.5. Требовать от руководства предприятия оказания содействия в исполнении своих должностных обязанностей и прав.

Ответственность бухгалтера

Бухгалтер несет ответственность:

1. За невыполнение или несвоевременное, халатное выполнение своих должностных обязанностей.

2. За несоблюдение действующих инструкций, приказов и распоряжений по сохранению коммерческой тайны и конфиденциальной информации.

3. За нарушение правил внутреннего трудового распорядка, трудовой дисциплины, правил техники безопасности и противопожарной безопасности.

4. За правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности -  в пределах, определенных действующим административным, уголовным и гражданским законодательством РФ.

5. За причинение материального ущерба - в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством РФ.

**Глава 2. Учет выпуска и реализации продукции на предприятии**

**2.1. Учет готовой продукции**

Учет готовой продукции регулирует ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806.

Порядок организации бухгалтерского учета готовой продукции на основе ПБУ 5/01 определяется в методических указаниях, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н, выдержки из которых приведены в настоящем разделе.

Готовая продукция — это изделия и полуфабрикаты, являющиеся продуктом производственного процесса организации с полностью законченной обработкой (комплектацией), соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад организации или заказчиком.

Целью учета готовой продукции является своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о выпуске и отгрузке готовой продукции в организации.

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

правильное и своевременное документальное оформление операций по выпуску, перемещению и отпуску готовой продукции в местах хранения организации;

контроль за сохранностью готовой продукции в местах хранения и на всех этапах движения;

контроль выполнения планов выпуска и реализации готовой продукции;

своевременное выявление невостребованных позиций готовой продукции с целью их возможной модернизации или снятия с производства;

выявление рентабельности всего ассортимента готовой продукции.

Выпущенная готовая продукция, должна передаваться на склад материально ответственному лицу. Крупногабаритная продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте изготовления (выпуска).

Выпуск готовой продукции из производства оформляется накладными, приемо-сдаточными актами, спецификациями и другими первичными учетными документами. На поступившую на склад продукцию заводится карточка складского учета, аналогично учету материалов.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных и стоимостных показателях. Если с натуральными показателями вопросов не возникает, то для определения стоимостных показателей (оценки готовой продукции) применяют несколько методик. Рассмотрим основные методики оценки выпущенной готовой продукции:

по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки готовой продукции используется на предприятиях, обладающих единичным и мелкосерийным производством, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры;

по неполной (сокращенной) производственной себестоимости, исчисляемой по прямым (фактическим) затратам без общехозяйственных и общепроизводственных расходов. Методика может применяться в аналогичных первому способу производствах;

по нормативной (плановой) себестоимости. Плановая себестоимость используется для оценки выпускаемых номенклатурных позиций готовой продукции. Для организации наиболее информативного учета готовой продукции рекомендуется определять плановую себестоимость для каждой номенклатурной позиции. Отличительная особенность данной методики заключается в необходимости обеспечить отдельный учет отклонений фактической производственной себестоимости продукции от плановой или нормативной. Отклонения также должны учитываться в разрезе номенклатуры, однако допускается учет отклонений для групп готовой продукции или по организации в целом. Таким образом, учет отклонений в совокупности с плановой себестоимостью позволяет определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции.

Достоинство данного способа оценки готовой продукции заключается в организации единой системы оценки в планировании и учете, осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен. Применение данного варианта оценки целесообразно в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции;

по договорным ценам, ценам реализации и другим видам цен. Договорные цены используются в качестве твердых учетных цен выпускаемой продукции. Отклонения фактической производственной себестоимости продукции учитывают аналогично предыдущему варианту оценки. Области применения данного способа оценки готовой продукции также совпадает с предыдущим вариантом.

При формировании учетных цен для каждой номенклатурной позиции желательно принимать во внимание правило корректного соотношения себестоимости продукции, т.е. две номенклатурные позиции с одинаковой фактической себестоимостью должны иметь одинаковую учетную стоимость. Это необходимо для корректного распределения отклонений (отклонения распределяются пропорционально учетной стоимости) по каждой номенклатурной позиции выпускаемой продукции.

Таким образом, если учетные цены и отклонения от фактической себестоимости отражаются для каждой номенклатурной позиции, использование цен реализации в качестве учетных не совсем корректно, т.к. соотношение цен реализации не всегда соответствует соотношению себестоимости продукции (продукция может иметь одинаковую цену реализации и разную себестоимость).

Фактическая себестоимость готовой продукции зависит от методов учета затрат и калькуляции себестоимости, применяемых в организации.

Синтетический учет готовой продукции.

Для учета наличия и движения готовой продукции материального характера на производственных предприятиях используется активный счет бухгалтерского учета 43 «Готовая продукция». Независимо от методик оценки выпуск (поступление на склад) готовой продукции, изготовленной для реализации, отражается по дебету счета 43.

Схемы бухгалтерского учета зависят от целей использования готовой продукции и от применяемой на предприятии методики оценки.

Если предприятие изготавливает небольшой ассортимент продукции для собственных нужд целесообразно вести бухгалтерский учет по неполной (сокращенной) производственной себестоимости и отражать выпуск (изготовление) продукции в дебет счета 10 «Материалы» с кредита счетов учета затрат 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Если предприятие осуществляет промышленный выпуск большого ассортимента продукции с целью ее дальнейшей реализации для учета наличия и движения готовой продукции используется активный счет бухгалтерского учета 43 «Готовая продукция». Бухгалтерский учет в данном случае целесообразно вести по учетным ценам (плановой себестоимости, договорным ценам). Это связано с тем, что в момент выпуска и реализации готовой продукции фактическая производственная себестоимость еще неизвестна и ее расчет, как правило, происходит в следующем после выпуска (реализации) месяце.

Схема учета готовой продукции.

Для отражения выпуска готовой продукции по учетным ценам используется активно-пассивный счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг». Выпуск продукции отражается в дебет счета 43 с кредита счета 40 по учетным ценам (плановой себестоимости). К моменту формирования фактической производственной себестоимости кредитовое сальдо счета 40 определяет нормативную себестоимость выпущенной готовой продукции. Фактическая себестоимость отражается в дебет счета 40 с кредита счетов учета затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Таким образом, сформировавшееся сальдо счета 40 определяет отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от плановой себестоимости. Дебетовое сальдо счета 40 говорит о превышении фактической себестоимости над плановой, кредитовое - об обратном. Величина отклонения определяет правильность методики расчета плановой себестоимости на предприятии, и ее большое значение означает ошибки в плановых расчетах.

Далее сальдо счета 40 списывается на счет 43 (кредитовое сальдо – сторнируется, дебетовое отражается в обычном порядке). Счет 43 целесообразно разделить на два субсчета: 43.1 – готовая продукция по плановой себестоимости; 43.2 – отклонения фактической себестоимости от плановой. Организация аналитического учета на счете 43 зависит от возможностей программного обеспечения, используемого в организации. Если программное обеспечение позволяет, на счете 43 можно организовать аналитический учет по номенклатурным позициям и партиям выпускаемой продукции. Тогда списываемое сальдо счета 40 распределяется по выпущенным в отчетном периоде партиям и номенклатурным позициям готовой продукции пропорционально учетным ценам. Если технические возможности не позволяют, аналитический учет на счете 43.2 можно не вести, и переносить сальдо счета 40 на счет 43.2 одной суммой. Счет 40 сальдо на конец месяца не имеет.

Если продукция, выпущенная в отчетном периоде (за расчетный месяц), была реализована, частично или полностью, отклонения должны быть перераспределены пропорционально остаткам и движениям готовой продукции. Таким образом, отклонения в части реализованной продукции отражаются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 43. Сальдо счета 43 после перераспределения отклонений отражает фактическую производственную себестоимость готовой продукции на складе предприятия.

Если предприятие производит полуфабрикаты, для дальнейшего использования в производственных процессах, учет этих полуфабрикатов ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Продукция, не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства.

**2.2. Учет выпуска и реализации продукции на предприятии**

Учет затрат на производство продукции хлебобулочных изделий, состоит в том, что технологический процесс производства не требует деление производственных затрат между незавершенным производством и выпуском готовой продукции. В составе затрат на производство отражаются только расходы на готовые изделия, прошедшие все стадии обработки.

Учет затрат только по выпуску товарной продукции позволяет осуществлять строгий контроль за движением и использованием материалов в производстве.

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону так же учитывается на счете 43 «Готовая продукция».

Реализуют готовые хлебобулочные изделия ОАО «Бурятхлебпром» продуктовым магазинам, хлебобулочным магазинам оформляют товарно-транспортной накладной.

Расчеты с покупателями за доставление им хлебобулочных изделий производится в порядке плановых платежей, сроки которых заранее согласованы между покупателем и поставщиком хлебобулочных изделий.

Оприходования готовой продукции по учетным ценам оформляют бухгалтерской записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и по кредиту счета 20 «Основное производство».

По окончанию месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают это отклонение с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» способом дополнительной бухгалтерской проводки.

В конце месяца плановая себестоимость доводится до фактической путем расчета сумм и процентов отклонений по группам готовой продукции. Суммы и проценты откло­нений рассчитываются исходя из остатка продукции на начало месяца и ее поступления за месяц. Отклонения показывают экономию или перерасход, допущенные организацией, и поэтому характеризуют результаты ее работы в процессе производства. Отклонения учитываются на тех же счетах, что и готовая продук­ция, и записываются сторно - экономия или обычной записью - перерасход.

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию в зависимости от условий поставки, оговоренных в договоре на поставку продукции по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Для учета реализации продукции в бухгалтерском уче­те используется синтетический счет 90 "Продажи". Этот счет является активно-пассивным. По дебету этого счета учитывается себестоимость реали­зованной продукции и все другие расходы, покрываемые из выручки от реализации, а по кредиту — только выруч­ка от реализации продукции. Результат от реализации про­дукции ежемесячно, в виде прибыли или убытка, списыва­ется на счет 99 "Прибыли и убытки".

В бухгалтерском учете продукция считается реализо­ванной в момент ее отгрузки, с переходом права собствен­ности на продукцию к покупателю. Поэтому реализация продукции для целей налогообложения отгруженная или предъявленная покупателям готовая про­дукция по ценам реализации в бухгалтерском учете отражается записью:

Дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" Кредит счета 90 "Продажи"

 Одновременно с вышеприведенной записью списывает­ся себестоимость отгруженной или предъявленной покупа­телю продукции.

 При нормативной (плановой) себестоимости, фактическая производствен­ная себестоимость отгруженной продукции отражается сле­дующей записью:

1. Дебет счета 90 "Продажи"

Кредит счета 43 "Готовая продукция"— на нормативную (пла­новую себестоимость) отгруженной продукции.

2. Дебет счета 90 "Продажи"

Кредит счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" — на сум­му отклонений фактической производственной себестоимости готовых изделий от их нормативной (плановой) себестоимос­ти. При этом перерасход списывается обыкновенной записью, а экономия — сторнировочной.

 ОАО «Бурятхлебпром» работает круглосуточно, посменно. Каждая смена имеет законченный цикл производства со сдачей готовой продукции на склад. Результаты работы смены отражаются в сменном производственном отчете, на основе которого бухгалтерия предприятия осуществляет учет производственных операций.

В ОАО «Бурятхлебпром» применяется попередельный (попроцессный) метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, и складывается он из следующих взаимосвязанных операций:

1. подготовка сырья и материалов к производству;
2. приготовление теста – замес и брожение опары, замес и брожение теста, его обминка;
3. выпечка изделий;
4. охлаждение и хранение изделий и др.

При этом ОАО «Бурятхлебпром» применяет полуфабрикатный вариант попередельного метода– когда одновременно производятся и реализуются и полуфабрикаты (тесто), и готовые изделия. Стоимость полуфабрикатов в учете и калькуляции отражается особой статьей – «Полуфабрикаты собственного производства».

 При использовании полуфабрикатного варианта попередельного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции расчету себестоимости подлежит не только конечный продукт, но и продукция каждого передела в отдельности.

 Изготовление и выпечка хлебобулочных изделий продолжается лишь несколько часов, в течение одной смены, поэтому почти не бывает незавершенного производства. Это облегчает оценку и учет выпуска готовой продукции, а также калькулирование себестоимости продукции. Отпадает необходимость в инвентаризации и оценке незавершенного производства и разграничении затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.

Важной особенностью хлебопекарного производства является увеличение массы готовой продукции по сравнению с массой израсходованных основных материалов. В процессе изготовления хлебобулочных изделий к муке добавляют воду, дрожжи, сахар, соль и другие материалы. Процентное отношение массы готовых изделий к массе муки, затраченной на их изготовление, называется выходом готовых изделий.

Нормы выхода хлебобулочных изделий устанавливаются на базисную влажность муки (14,5%). Выход готовой продукции (%) определяется по формуле:

 ,

где P – масса готовой продукции, кг;

 М – масса израсходованной муки кг.

Если изменяется влажность муки, то изменяется и норма выхода. В этом случае норму выхода, установленную на базисную влажность муки, корректируют не ее фактическую влажность.

При организации производственного учета на ОАО «Бурятхлебпром» необходимо учитывать и такую особенность, как уменьшение массы хлебобулочных изделий в результате охлаждения в зависимости от времени года. Такое уменьшение в мае – августе составляет 2,8%, в остальные месяцы – 2,5%. Штучные изделия разрешается отпускать потребителям в горячем виде.

В ОАО «Бурятхлебпром» применяется бесцеховая структура управления. При бесцеховой структуре управления в составе калькуляционных статей отсутствует статья «Цеховые расходы». В этом случае затраты, связанные с организацией производства и управления, отражаются в статье «Общехозяйственные расходы».

Себестоимость продукции ОАО «Бурятхлебпром» слагается из следующих статей затрат:

* 1. Основные материалы:

а) мука и солод;

б) черствый хлеб и бракованные изделия;

в) прочие основные материалы;

с) транспортные расходы по основным материалам.

* 1. Полуфабрикаты собственного производства (тесто).
	2. Возвратные отходы (вычитаются).
	3. Упаковочные материалы.
	4. Топливо и энергия на технологические цели.
	5. Оплата труда производственных рабочих.
	6. Отчисления на социальные нужды.
	7. Расходы на подготовку и освоение производства.
	8. Расходы на эксплуатацию производственных машин и оборудования.
	9. Потери от брака.
	10. Общепроизводственные (цеховые) расходы.
	11. Прочие производственные расходы.
	12. Итого цеховая производственная себестоимость.
	13. Общехозяйственные расходы.
	14. Итого общезаводская производственная себестоимость.
	15. Коммерческие расходы.
	16. Всего, полная себестоимость.

В подстатье «Мука и солод» отражается учетная стоимость муки и солода, израсходованных на производство хлебобулочных изделий и полуфабрикатов, использованных на изготовление дрожжей.

Израсходованные на производство муку и солод распределяют по сортам готовых изделий на основании производственных отчетов по прямому признаку. Если из одного сорта муки вырабатывают изделия разных наименований и сортов то всю муку, израсходованную на выпечку продукции, распределяют между изделиями пропорционально ее расходу по плановым нормам.

Данные о результатах использования муки накапливаются в ведомостях расхода муки и выхода хлебобулочных изделий, которые открываются на месяц по бригадам на каждое наименование и сорт изделий. Сопоставляя расход муки по норме с ее фактическим расходом, выявляют результат – экономию или перерасход муки. В конце месяца на основании ведомостей расхода муки и выхода хлебобулочных изделий составляется сводная ведомость. Данные ведомостей и производственных отчетов служат основанием для списания стоимости муки и солода на затраты по производству хлебобулочных изделий.

В подстатье «Черствый хлеб и бракованные изделия» показывают бракованные готовые изделия, черствый хлеб, возвращенные торгвой сетью и образовавшиеся в экспедиции, а также крайние куски хлеба (горбушки), израсходованные на выпечку изделий в качестве мочки. Их стоимость списывают на основании производственных отчетов по прямому признаку.

В подстатье «Прочие основные материалы» отражают стоимость соли, дрожжей, сахара, масла сливочного и растительного, маргарина, яиц, молока, изюма, мака и других материалов, входящих в состав готовых изделий. Здесь же показывают стоимость растительного масла, расходуемого на смазку форм и листов.

Для списания прочих основных материалов на производство составляется отдельная накопительная ведомость по видам выпускаемой продукции.

По подстатье «Транспортные расходы по основным материалам» учитывают все расходы по перевозке основных материалов и стоимость погрузо-разгрузочных работ.

По существующей практике, расходы на содержание отдела снабжения и заводских складов, затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, а также потери от недостачи материалов в пути, в пределах норм естественной убыли, не относятся к транспортно-заготовительным расходам. Эти затраты планируются и учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Транспортные расходы по основным материалам списываются на производство пропорционально весу или сумме израсходованных муки и прочих основных материалов. При этом составляется расчет установленной формы.

В статье «Полуфабрикаты собственного производства» отражаются затраты, связанные с выработкой теста – стоимость муки, соли, дрожжей и т.д.

ОАО «Бурятхлебпром» отражает стоимость изготовленного теста на счете 20 «Основное производство» - в качестве незавершенного производства.

При использовании готового теста на выработку хлебобулочных изделий их стоимость включают в себестоимость тех изделий, в которую они вещественно вошли. При этом затраты на выработку полуфабрикатов собственного производства включают в себестоимость готовых хлебобулочных изделий комплексной статьей. С предварительным расчленением на элементы затрат.

По статье «Возвратные отходы» отражаются отходы, которые подразделяются на два вида:

1. Используемые (перерабатываемые) в основном производстве.
2. Реализуемые на сторону.

Используемые (перерабатываемые) отходы оценивают по стоимости муки, израсходованной на выработку, а отходы теста – по плановой себестоимости материальных затрат на его изготовление. На стоимость используемых отходов уменьшается сумма затрат, учтенных на счете 20 «Основное производство» по тем сортам и видам продукции, при выработке которых они были получены. При определении выхода готовой продукции масса муки, содержащаяся в используемых отходах, исключается из общей массы муки, израсходованной на производство этого вида изделий.

Используемые отходы, израсходованные на выработку готовых изделий, списывают на счет 20 «Основное производство» по статье «Черствый хлеб и бракованные изделия».

Реализуемые отходы приходуются на складе по цене их возможной реализации. На их стоимость уменьшают затраты на все сорта изделий, выработанных в данном отчетном периоде, пропорционально массе израсходованной муки. При этом массу муки, израсходованную на выпечку изделий, на массу оприходованных отходов не уменьшают, так как при установлении норм выхода учитываются все потери муки.

Допустимые нормы производственных отходов, включая отходы при выбое муки из мешков (до 50 г. на мешок), не должны превышать 0,15% общей массы, израсходованной на производство продукции при тарном хранении, и 0,09% - при бестарном хранении. Мучной смет и отходы производства должны храниться в отдельном помещении. Их хранение в мучном складе воспрещается.

По статье «Топливо и энергия на технологические цели» ОАО «Бурятхлебпром» отражает стоимость топлива и энергии, израсходованных на изготовление хлебобулочных изделий.

Нормы расхода технологического топлива устанавливаются в единицах условного топлива на выпечку 1 т. готовых изделий, в зависимости от типов печей.

Затраты на технологическое топливо распределяют по сортам и видам хлебобулочных изделий пропорционально их массе и плановым нормам расхода топлива.

Энергосиловое хозяйство ОАО «Бурятхлебпром» подразделяется на электрическое и тепловое. Электрическую энергию ОАО «Бурятхлебпром» покупают. Тепловая энергия производится непосредственно на ОАО «Бурятхлебпром».

Затраты на покупную электроэнергию состоят из расходов на ее оплату по установленным тарифам. Затраты на энергию, вырабатываемую ОАО «Бурятхлебпром», включаются в себестоимость продукции по цеховой себестоимости энергии.

Энергетические затраты между видами продукции распределяются пропорционально плановой норме их расхода на 1 т. готовых изделий.

По статье «Расходы на оплату труда производственных рабочих» отражают все виды основной и дополнительной заработной платы (кроме простоев), начисленной производственным рабочим. В состав этих расходов включаются: оплата работ по сдельным нормам и расценкам, а также по ставкам при повременной оплате труда; доплаты по сдельно-премиальным и повременно-премиальным системам оплаты труда; доплаты по районным коэффициентам; доплаты за работу в сверхурочные часы, в ночное время, в праздничные дни; суммы вознаграждений за выслугу лет и др.

Основная заработная плата производственных рабочих между видами изделий распределяется пропорционально массе вырабатываемых изделий, в соответствии с действующими расценками или плановыми нормами. Дополнительная заработная плата распределяется между хлебобулочными изделиями пропорционально основной заработной плате.

В статью «Отчисления на социальные нужды» включаются отчисления ОАО «Бурятхлебпром» на социальные нужды. Распределяют их между видами хлебобулочных изделий пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

К затратам, включаемым в статью «Расходы на подготовку и освоение производства» ОАО «Бурятхлебпром» относит: затраты по освоению новых производств, цехов и агрегатов; затраты на подготовку и освоение производства продукции. Величина этих расходов определяется сметой и до начала промышленной эксплуатации учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов». На себестоимость продукции сумма этих расходов относится ежемесячно, исходя из нормативного срока освоения, пропорционально объему производимой в этот период продукции.

По статье «Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования» отражают: амортизационные отчисления по производственному и подъемно-транспортному оборудованию, цеховому транспорту; затраты на эксплуатацию и текущий ремонт оборудования и другие расходы, связанные с эксплуатацией производственных машин и оборудования.

По статье «Потери от брака» ОАО «Бурятхлебпром» отражает сумму окончательных потерь от брака продукции, которая ежемесячно списывается на затраты производства с кредита счета 28 «Брак в производстве» и включается в себестоимость того изделия, по которому был обнаружен брак.

Общепроизводственные (цеховые) расходы между видами хлебобулочных изделий могут быть распределены:

1) пропорционально объему произведенной продукции с применением коэффициентов перевода в условную основную продукцию;

2) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих и доле расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования;

3) пропорционально плановым нормам и т.д.

Итог перечисленных выше статей образует цеховую производственную себестоимость хлебобулочных изделий.

По статье «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением в масштабе всего предприятия.

Общехозяйственные расходы вместе с цеховой производственной себестоимостью составляют общезаводскую производственную себестоимость.

 По статье «Коммерческие расходы» отражаются расходы, связанные со сбытом хлебобулочных изделий. Учет таких расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Величина этих расходов включается в состав затрат предприятия для исчисления полной себестоимости готовой продукции. Распределяют коммерческие расходы между видами хлебобулочных изделий по прямому признаку, либо пропорционально их стоимости по отпускным ценам.

Ежемесячно ОАО «Бурятхлебпром» на основе информации о затратах составляет фактическую калькуляцию себестоимости продукции по видам выпускаемых хлебобулочных изделий. Калькуляционной единицей является 1 ц. выпускаемой продукции. Для определения себестоимости 1 ц. продукции фактические затраты отчетного периода по каждой статье затрат и всего делят на количество выпущенной в этом периоде продукции.

Данные фактических калькуляций сравниваются с плановыми (нормативными) и разрабатываются меры, направленные на улучшение технико-экономических показателей работы ОАО «Бурятхлебпром».

**Глава 3. Анализ выпуска и реализации готовой продукции**

**3.1. Анализ динамики и выполнения плана производства готовой продукции**

 Анализ начинается с изучения динамики выпуска, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста (табл. 3.1). Таблица 3.1

###  Динамика производства товарной продукции в сопоставимых ценах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Год |  Объем производства, т.руб.аа продукции, млн. руб. |  Темпы роста, % |
|  Базисные |  цепные |
|  1 |  2 |  3 |  4 |
| 2007 |  340934 |  100,0 |  100,0 |
| 2008 2009 |  403458 458583 |  103,6 110,4 |  103,6 106,5 |
|

 Из таблиц 3.1 видно за три года объем производства воз­рос на 24,4 %.

 Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска продукции можно рассчитать по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной.

 Исчислим его по среднегеометрической:





 В приведенном примере среднегодовой темп прироста выпуска продукции составляет 5,6 %,

 Анализ выполнения плана по выпуску товарной продукции ОАО «Бурят хлебпром» за 2009 год

|  |  |
| --- | --- |
| Изделие | Объем производства продукции, т. руб. |
|  план |  факт |  +,- | % к плану |
|  1 |  2 |  3 |  4 |  5 |
| ХлебобулочныеИзделия | 402177 | 403280 | +500 | +12,5 |
| КондитерскиеИзделия | 6686 | 6186 | -500 |  -8,3 |
| ПрочаяПродукция | 49720 | 49862 | +500 | +8,3 |
| Итого | 458583 | 459695 | -100  | -0,42  |

Из таблицы видно, что фактический объем выпуска продукции в 2009 году меньше планового на 0,5 %. Не выполнен план выпуска кондитерских изделий (на 1,8%), а объем выпуска хлебных изделий и прочей продукции наоборот – превышает плановые показатели. Это связано с тем, что спрос на хлеб меняется иначе, чем на другие товары повседневного спроса. При снижении доходов населения (а именно это и наблюдалось в период сентябрь – декабрь 2009 года) потребление хлеба растет, при росте, наоборот, снижается.

**3.2. Анализ реализации готовой продукции**

Анализ продажи продукции позволяет более глубоко понять наметившиеся тенденции спада или роста продаж. Кроме продаж позволяет выявить перспективные и бесперспективные виды продукции (товаров), а также выявить такие товары, для продвижения на рынок которых следует приложить определенные усилия. Проведение такого анализа позволяет формировать более конкретные и целенаправленные управленческие решения в части продажи продукции.

Информационной базой для анализа объемов реализации продукции могут служить:

* плановые и оперативные графики;
* данные текущей и годовой отчетности (ф.1-П «Отчет предприятия (объединения) по продукции);
* форма № 1 «Баланс предприятия»;
* форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
* данные текущего бухгалтерского и статистического учета (ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация», карточки складского учета готовой продукции и другие).

Объем реализации продукции включает стоимость реализованной продукции, отгруженной и оплаченной покупателями. Объем реализации определяется отпускной ценой, включая НДС.

При анализе объема продаж продукции используются следующие показатели:

Абсолютные: натуральные; стоимостные.

Относительные: проценты; коэффициенты; сотые доли и другие.

Для получения достоверных данных показатели объёма продаж должны быть приведены в сопоставимый вид. В условиях инфляции нейтрализация изменения цен или стоимостного фактора является важнейшим условием сопоставимости данных. За основу сопоставимых цен принимаются цены базисного периода. Базисные темпы роста определяются отношением каждого следующего уровня к первому году динамического ряда, а цепные – к предыдущему.

Анализ продаж продукции осуществляется в несколько этапов:

Первое, с чего начинают анализ объемов продаж продукции, это изучение динамики её реализации, расчет базисных и цепных темпов роста и прироста. В ходе этого этапа анализа проводится оценка динамики продаж продукции в целом по предприятию, а также оценка структуры продаж и структурной динамики.

Задачами, которые должен решить на данном этапе анализа бухгалтер – аналитик, являются:

* отслеживание тенденции, складывающиеся в отношении продаж продукции (рост, стабильность, спад);
* определение темпов выручки от продаж; оценивается уровень изменения оборота в среднем за анализируемый период;
* анализируется удельный вес продукции, реализованной на условиях последующей оплаты, в общей выручке от продаж.

При отрицательной динамике выручки действия руководства должны быть направлены на изучение причин, вызвавших спад объемов производства. Среди основных причин выделяют следующие:

* жизненный цикл товара приближается к спаду. Отделу маркетинга совместно с производственными отделами нужно разработать новый вид продукции;
* усиливается конкуренция. Необходимо оценить конкурентоспособность предлагаемой продукции, а также конкурентоспособность предприятия в целом; определить сильные и слабые направления деятельности, последние – сократить, а сильные – развивать;
* рынок перенасыщен. Отдел маркетинга должен рассмотреть возможности выхода на новые рынки сбыта.

Данное исследование следует проводить в целом по предприятию, а также по отдельным группам товаров.

На основании данных табл. 3.определим, сколько процентов составляет оборот (выручка от продаж) отчетного периода в отношении к предшествующему периоду.

Таблица 3. Динамика реализации продукции ОАО «Бурятхлебпром»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Объем реализации, т.руб. | Темпы роста, % |
| базисные | цепные |
| 2007 | 341 486 | 100,0 | 100,0 |
| 2008 | 404 970 | 118,6 | 118,6 |
| 2009 | 459 695 | 134,6 | 113,5 |

Из таблицы видно, что за последние 3 года объем реализации продукции вырос на 34,6% (134,6% - 100%).

Представим данную таблицу графически (рис. 5).

100

118,6

134,6

0

20

40

60

80

100

120

140

160

2007 г.

2008 г.

2009 г.

Период

Темпы роста, %

Ряд1

Рис. 5 Динамика реализации продукции за период 2007-2009 гг.

Рассчитаем среднегодовой темп роста (прироста) реализации продукции методом среднегеометрической взвешенной:

 (1)

 (2)

Среднегодовой темп роста (прироста) реализации продукции:

;



Также стоит рассмотреть объемы продаж по отдельным видам продукции (табл. 4). Это позволяет проследить изменение динамики реализации каждого конкретного вида произведенного изделия, и выявить, как изменение объемов продаж каждого из них влияет на общий показатель реализации продукции.

Таблица 4. Объем продаж по видам продукции за период 2007-2009 гг.

|  |  |
| --- | --- |
| Группа изделий | Реализация продукции |
| 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. |
|  Тыс.руб. | % | Тыс. руб. | % | Тыс.. руб. | % |
| Хлебобулочные изделия | 268 606 | 78,6 | 323 687 | 79,9 | 376 950 | 82,0 |
| Кондитерские изделия | 3 687 | 1,1 | 4 050 | 1,0 | 4 597 | 1,0 |
| Прочая продукция | 69 193 | 20,3 | 76 655 | 19,1 | 78 148 | 17,0 |
| Итого: | 341 486 | 100,0 | 404 970 | 100,0 | 459 695 | 100,0 |

Для наглядности представим процентное соотношение объемов продаж ОАО «Бурятхлебпром» по отдельным группам продукции на графике (рис. 6).

78,6

79,9

82

20,3

19,1

17

1,1

1

1

0

10

20

30

40

50

60

70

80

90

2007 г.

2008 г.

2009 г.

Период

Объем продаж, %

Хлебобулочные

изделия

Кондитерские

изделия

Прочая продукция

Рис. 6. Процентное соотношение продаж отдельных групп продукции к общему объему за период 2007-2009 гг.

Очевидно, что объем продаж выпускаемой продукции в денежном выражении за 3 последних года увеличился с 341 486 тыс. руб. до 459 695 тыс. руб., соответственно увеличился и объем производства продукции. Причем наблюдается тенденция увеличения объемов продаж хлебобулочных изделий, одновременно доля кондитерских изделий сократилась на 2,1 % в результате снижения спроса.

В процессе анализа необходимо сравнить плановый и фактический объёмы продажи продукции по наименованиям, выявить отклонения фактического показателя от ранее запланированного. Тем самым оценить уровень выполнения плана по реализации продукции за отчетный период (табл. 5).

Таблица 5. Анализ выполнения плана по реализации продукции за 2009 год

|  |  |
| --- | --- |
| Группа изделий | Реализация продукции, тыс.руб. |
| План | Факт | +, - | % к плану |
| Хлебобулочные изделия | 375 000 | 376 950 | + 1 950 | 100,5 |
| Кондитерские изделия | 79 500 | 78 148 | - 1 352 | 98,2 |
| Прочая продукция | 4 300 | 4 597 | +297 | 106,9 |
| Итого: | 461 800 | 459 695 | -2 105 | 99,5 |

Из таблицы видно, что фактический объем продаж продукции в 2009 году меньше планового на 0,5 %. Не выполнен план реализации кондитерских изделий (на 1,8%), а объем продаж хлебных изделий и прочей продукции наоборот – превышает плановые показатели. Это связано с тем, что спрос на хлеб меняется иначе, чем на другие товары повседневного спроса. При снижении доходов населения (а именно это и наблюдалось в период сентябрь – декабрь 2009 года) потребление хлеба растет, при росте, наоборот, снижается.

**Заключение**

Место прохождения практики – ОАО «Бурятхлебпром».

В рамках этой работы проводились исследования процесса учета готовой продукции и анализ показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия, на основе данных предприятия за период 2008-2009 гг.

Бухгалтерский учет в ОАО «Бурятхлебпром» ведется в соответствии с «Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ».

В ОАО «Бурятхлебпром» бухгалтерский учет ведется самостоятельной бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операции законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Для обеспечения четкого управления работой предприятия, предупреждения возможных диспропорций в выполнении производственной программы, для анализа и контроля за состоянием хозяйственных средств и их источников, за результатами хозяйственной деятельности, за сохранностью коллективной собственности необходима учетная информация. Поэтому данное предприятие ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном государством порядке и несет ответственность за ее достоверность.

Важнейшим экономическим показателем работы, определяющим эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности предприятия является объем реализации, в который включается отгруженная и отпущенная продукция независимо от того, зачислен или нет платеж на расчетный счет предприятия.

За 2009 год, объем выпуска продукции уменьшился в сравнении с предыдущим годом в связи с падением спроса на хлеб 1 сорта. Среднедневная выработка и реализация на конец года составила 38,8 тн.

Увеличился спрос на кондитерские изделия, в связи с увеличением ассортимента, отличным качеством, натуральным вкусом и привлекательной ценой.

На сегодняшний день ассортимент выработки продукции насчитывает 25 наименований хлеба, 55 наименований булочных изделий, 12- сухарных изделий, 30 – печенья и пряников и более 130 наименований тортов и пирожных.

Чистую прибыль отчетного периода в размере 28 522 тыс.руб. распределить на:

* резервный фонд 0 руб.
* Фонд накопления 0 руб.
* Дивиденды – 0 руб.
* Развитие производства – 28 522 тыс. руб.

**Список использованных источников**

I. Законодательные документы.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (в ред. федеральных законов от 17.07.2009 N 145-ФЗ)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, чч.1 и 2.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129 ФЗ (ред. от 23.11.2009)

## Федеральный закон № 307-ФЗ от 30/12/2008 "Об аудиторской деятельности"

1. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (с изм. и доп. от 19.11.2008 N 863 г.)
2. Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (в редакции от 18.09.2006);
3. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (с изменениями от 11 марта 2009 г.)
4. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 6/01
5. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01
6. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)
7. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. от 27.11.2006).
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (ред. от 26.03.07)
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) (ред.от 11.03.2009)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08 (ред. от 06.10.08)
11. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н, ред. от 18.09.06.)
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н, ред. от 26.03.07).
13. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н, ред. от 27.11.06)
14. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н, ред. от 27.11.06)
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02  (ред. от 11.02.08)
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н, в редакции от 18.09.2006)

II. Отечественные книжные издания.

1. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. – М.:ФиС, 2008. – 624 с.
2. Беседина В.Н. Оценка финансового состояния и управление прибылью на предприятии: Учебное пособие. / Под науч. ред. Э.Н. Кузьбожева. – Курский факультет МГУК, 2008. – 120с.
3. Кириллова Н.А., Богаченко В.М. Сборник задач по бухгалтерскому учету. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 346 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008.-717 с. – (Высшее образование).
5. План счетов бухгалтерского учета: комментарии к последним изменениям. – М.: ИД «Аргумент», 2008. – 104 с.
6. Шишкин А.К., Вартанян С.С., Микрюков В.А. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях – М.:ИНФРА-М, 2008, 235 с.
7. Юров В.Ф., Прибыль в рыночной экономике – М.: ФиС, 2008. – 221 с.

III. Статьи.

1. Белобтецкий И.А. Прибыль предприятия. // Финансы. –2010. №3, с.40 – 47.
2. Борисов Л.П. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ Консультант, № 8, 2010. С. 71-75
3. Вахрушина, А.И. Корректировка статьи «Готовая продукция» бухгалтерского баланса в связи с отменой метода ЛИФО / А.И. Вахрушина // Бухгалтерский учет. – 2010. - №22. – С. 52-59.
4. Григорьев Ю.А. Рентабельность предприятия и проблемы совершенствования отчетности// Консультант, № 21, 2009. С. 83-88
5. Жуков В.Н. Учет финансовых результатов для целей налогообложения // Бухгалтерский учет – 2008 – №12 – с.4-11.
6. Кодацкий В.П. Затраты и прибыль // Экономист.-2009-№7-С.79-83.
7. Скамай Л. Прибыль и методы её анализа // Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. - 2010. - № 4. - С.72-80.
8. Сотникова Л.В. О формировании финансовых результатов. // Бух. учет, 2009.- №1
9. Травкина, Н.А. Учет возврата продукции с истекшим сроком годности / Н.А. Травкина, И.А. Халимомненко // Бухгалтерский учет. – 2008. - №20. – С. 24-27.
10. Черненко А.В. Об использовании показателя объема продаж в финансовом анализе // Аудитор.- №11. 2008.- с. 38-40
11. Чечета А.И. Информация о финансовых результатах и ее анализ // Финансы. - 2010. - №5. - с. 32-34.