**Содержание**

Введение

1. Экономическое содержание учета продажи экономических услуг

1.1 Актуальные проблемы, рассматриваемые в экономической литературе по учету

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета

2. Экономическая характеристика предприятия

3. Состояние путей совершенствования учета продажи продукции, работ и услуг

3.1 Первичный и сводный учет

3.2 Синтетический и аналитический учет

4. Компьютеризация учета продажи продукции, работ и услуг

Заключение

Список литературы

**Введение**

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 выпуска, отгрузки, затрат на производство и продажу продукции, выполняемых работ или оказанных услуг, а также продаж выпущенной продукции.

Именно от его тщательного изучения и успешного практического применения будет зависеть рентабельность производства и продаж, определение цен на продукцию.

Поэтому целью данной курсовой работы является анализ состояния и путей совершенствования учета продажи продукции (работ, услуг).

Для достижения поставленной цели были выделены и решены следующие задачи:

– рассмотреть теоретический аспект учета выпуска, отгрузки, затрат на продажу и учета продаж;

– проанализировать организацию учета выпуска, отгрузки, затрат на продажу и продаж готовой продукции на примере конкретного предприятия, выявить недостатки и трудности учета;

– предложить собственные пути совершенствования организации учета выпуска, отгрузки, затрат на продажу и продажи готовой продукции.

Объектом исследования является система бухгалтерского учета продажи продукции (работ, услуг). Предметом исследования является организация учета выпуска, отгрузки, затрат на продажу и продажи готовой продукции на ОАО «Липецкрыба».

Курсовая работа выполнена на практическом материале ООО «Липецкрыба» за 2006–2007 гг.

**1. Экономическое содержание учета продажи экономических услуг**

**1.1 Актуальные проблемы, рассматриваемые в экономической литературе по учету**

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад.

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

правильный и своевременный учет наличия и движения сотовой продукции на складах, холодильниках и других местах хранения продукции;

контроль за выполнением планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;

контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;

контроль за соблюдением плана по продаже продукции и своевременность оплаты проданной продукции;

выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте их изготовления, комплектации и сборки.

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

Условно-натуральные показатели используют для получения обобщенных данных об однородной продукции.

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами.

Количественный учет готовой продукций по ее видам и местам хранения обычно осуществляется аналогично учету материальных запасов. В последнее время многие организации применяют бескарточный метод учета готовой продукции. При данном методе с помощью ЭВМ ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производствами движения готовой продукции относительно складов (других мест хранения): Остатки готовой продукции периодически инвентаризируют.

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

Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру-ценник. Помимо ценника разрабатываются справочники продукции, в которых содержатся сведения об облагаемой и необлагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

Оценка готовой продукции. В настоящее время применяют следующие виды оценки готовой продукции:

по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки готовой продукции используется сравнительно редко, в основном в организациях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства. Может применяться в организациях с ограниченной номенклатурой массовой продукции;

по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов; может применяться в тех же производствах, где применяется первый способ оценки продукции;

по оптовым ценам реализации.Оптовые цены используются в качестве твердых учетных цен. Отклонения фактической себестоимости продукции учитывают на отдельном аналитическом счете. При устойчивых оптовых ценах этот вариант оценки продукции был самым распространенным, поскольку позволял сопоставлять оценку продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением товарного выпуска. При значительном колебании уровня оптовых цен данный способ теряет свои преимущества;

по плановой (нормативной) производственной себестоимости, также выступающей в качестве твердой учетной цены. Обусловливается необходимость отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости продукции От плановой или нормативной. Достоинство данного способа оценки готовой продукций заключается в обеспечении единства оценки в планировании и учете. Однако если плановая или нормативная себестоимость продукции изменяется часто, то усложняется переоценка остатков готовой продукции. Если же оценивать продукцию по среднегодовой себестоимости, то она не соответствует оценке в месячных и квартальных планах: Вариантом данного способа оценки готовой продукции является оценка:

по сокращенной плановой производственной себестоимости;

по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость, – при выполнении единичных заказов и работ;

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

При использовании в учете оптовых цен, плановой себестоимости и рыночных цен необходимо по окончании месяца исчислять отклонение фактической производственной себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам для распределения этого отклонения на отгруженную (проданную) продукцию и остатки ее на складах. С этой целью составляют специальный расчет с использованием средневзвешенного процента отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам.

Продажа продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю.

Продажа продукции (работ, услуг) производится организациями по следующим ценам:

по свободным (рыночным) ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

по государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС (продукция топливно-энергетического комплекса и услуги производственно технического назначения);

по государственным регулируемым розничным ценам (за вычетом в соответствующих случаях торговых скидок, скидок сбыту и опту) и тарифам, включающим в себя НДС (для продажи товаров населению и оказания ему услуг).

В соответствии со ст. 167 Налогового кодекса РФ дата продажи товаров (работ, услуг) в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения определяется:

• для организаций, выбравших метод продажи «по отгрузке», – как наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки товара (работ, услуг) или передача права собственности на товар; день оплаты товаров (работ, услуг)

• для организаций, выбравших метод продажи «по оплате», – по мере поступления денежных средств, как день оплаты товаров (работ, услуг).

При этом оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства приобретения указанных товаров (работ, услуг) перед налогоплательщиком, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (работ, услуг). В бухгалтерском учете продукция считается реализованной в момент ее отгрузки (в связи с переходом права собственности на продукцию к покупателю).

Следует отметить, что метод продажи продукции «по отгрузке» пока не получил широкого распространения в нашей стране (кроме строительной промышленности), хотя повсеместно используется в международной практике. Основными причинами этого факта являются неплатежеспособность многих организаций, по существу отсутствие вексельного обращения и страховых гарантий оплаты, несовершенство форм расчетов и банковского обслуживания и др. В перспективе эти недостатки будут устранены и второй метод учета реализации продукции найдет широкое применение.

**1.2 Нормативно-правовое регулирование учета**

К основным нормативно-законодательным актам, регулирующим учет продажи готовой продукции относятся [17, с. 313]:

1. Гражданский кодекс РФ. Части I и II. – М.: Проспект, 2007.
2. Налоговый кодекс. I и II. – М.: Проспект, 2007.
3. Федеральный законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Приказ Минфина №44н от 9 июня 2001 г.) В данном положении определен порядок учета материально-производственных запасов, исходя из предмета деятельности организаций.
6. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.12.98 г. №60 н).
7. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н. Определены обязательные формы бухгалтерской отчетности организации и порядок их составления.
8. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. №33 н). Здесь определен порядок отнесения расходов от обычных видов деятельности, исходя из предмета деятельности организаций.
9. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 6.05.1999 г. №32н. Здесь определен порядок отнесения поступлений к доходам от обычных видов деятельности, исходя из предмета деятельности организаций.
10. Приказом Минфина РФ №4н от 13.01.00 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Определены обязательные формы бухгалтерской отчетности организации и порядок их составления, измененные в 2000 году.
11. Приказ Минфина РФ от 22.07.2006 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности». Определены обязательные формы бухгалтерской отчетности организации и порядок их составления.

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49.

13. Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ. Утверждены приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.2000 г. №БГ-3–03/447.

14. Общероссийский классификатор продукций. Утвержден постановлением Госстандарта России от 30.12.93 г.

15. Методические рекомендации по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги. Утверждены Минэкономики России 06.12.95 г. №СН-484/7–982.

16. Методические рекомендации по разработке ценовой политики предприятия. Приказ Минэкономики РФ от 01.10.97 г. №118.

**2. Экономическая характеристика предприятия**

В середине 70-х годов руководство страны было принято решение о строительстве в 100 промышленных центрах бывшего СССР крупных рыбокомплексов по хранению, по переработке, оптовой и розничной торговле рыбой и рыбо-морепродуктами. Такое решение было вызвано тем. что основные бассейны страны (Дальний Восток, Севрыба, Запрыба, Каспрыба) испытывали острый недостаток холодильных емкостей. Это обстоятельство стало препятствием на пути развития морского рыболовства. Объемы продаж стали резко падать.

С 1980 года после ввода в действие рыбокомплекса и холодильника предприятие ООО «Липецкрыба» находится по ул. Гражданская 1 А.

На протяжении многих лет у предприятия всегда в наличии были рыбы следующих пород: хек, камбала, палтус, скумбрия, ставрида, треска, минтай, лещ, горбуша, кета, килька и др.

Основным видом деятельности предприятия является переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов, а также оптовая торговля.

ООО «Липецкрыба» имеет неограниченные возможности в выпуске готовой рыбопродукции. В настоящее время имеет производственное оборудование, позволяющее выпускать в год 7288 тонн различной рыбопродукции в широком ассортименте.

Очень широк видовой ассортимент выпускаемой продукции. В целях его расширения освоен выпуск малосоленых деликатесов различных видов обработки, разделки в вакуумной пленке и пакетах.

Свою деятельность предприятие начало с 1975 года, т.е. существует более 25 лет. За это время липецкие рыбники освоили проектные мощности и ежедневно выпускали, стабильно снабжали прилавки магазинов города и области рыботоварами широчайшего ассортимента. Таким образом, в г. Липецке был введен в действие комплекс новейшего оборудования.

ООО «Липецкрыба» располагается

Юридический адрес: Россия г. Липецк ул. Гражданская 1 А

Почтовый адрес: Россия, 398007 г. Липецк ул. Гражданская 1 А

ООО «Липецкрыба» зарегистрировано как юридическое лицо регистрационной палатой администрации г. Липецка 10 июля 2000 года №4775 и перерегистрировано в ИМНС России по Центральному району города Липецка 10 сентября 2002 года под основным государственным №1024840825503.

Как юридическое лицо ООО «Липецкрыба» действует на основании Устава. Основной целью создания является переработка рыбы и морепродуктов, оптовая и розничная торговля. Уставный капитал составляет 8 тыс. рублей.

Учредители Общества – физические лица, а управляющей компанией является ЗАО «Остров Сахалин».

На рис. 1 представлена организационная структура ООО «Липецкрыба».

Данную структуру можно охарактеризовать как линейно-функциональную.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным директором. Исполнительному директору подчиняются заместитель директора по общим вопросам, главный бухгалтер, главный инженер, экономист, санитарный врач, которым в свою очередь подчиняется весь остальной персонал.

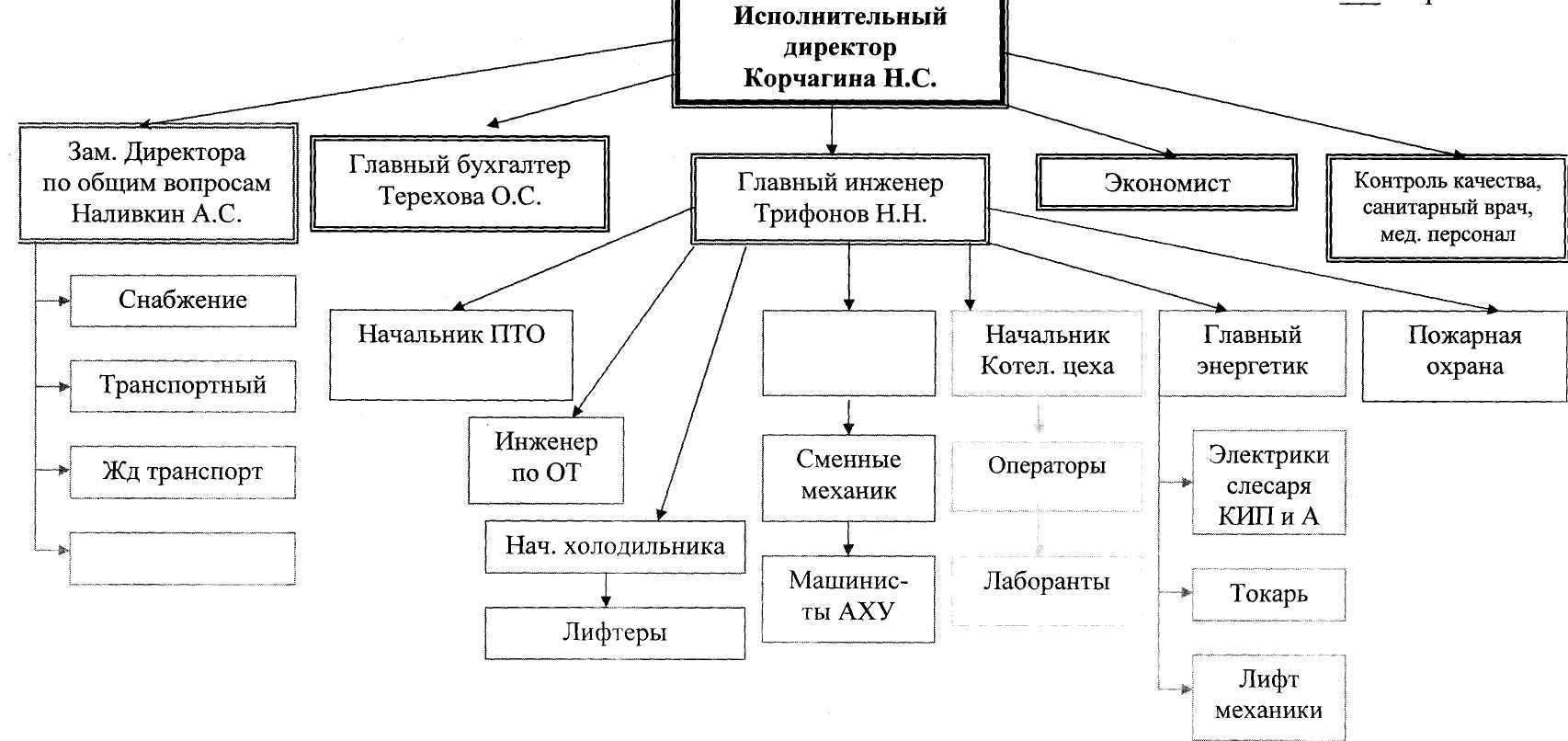


Рис. 1. Организационная структура ООО «Липецкрыба»

В состав ООО «Липецкрыба» входят:

– рыбокомплекс по переработке рыбопродукции (копчение, вяление, соление рыбы, приготовление котлет, пельменей, палочек рыбных, пресервы и др. проектной суточной мощностью 28,7 тн;

– оптовая база с холодильником емкостью 10000 тонн единовременного хранения и реализации рыбных товаров;

В составе ООО «Липецкрыба» имеются следующие производственные корпуса и цеха:

Таблица 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Наименование имущества | Площадь, м2 |
| 1. | Производственный корпус | 10949 |
| 2. | Котельная | 648 |
| 3. | Компрессорный цех | 1383,2 |
| 4. | Очистные сооружения | 288 |
| 5. | Блок вспомогательных цехов | 2808 |
| 6. | Административно-бытовой корпус | 4131 |
| 7. | Железнодорожные пути | 584 |
| 8. | Холодильник (емк. 10000 тонн) | 14498 |

Основной задачей ООО «Липецкрыба» является изыскание и поддержание деловых отношений с потребителями продукции. Благодаря качеству выпускаемой продукции и низким умеренным ценам большое количество крупных и мелких организаций являются покупателями ООО «Липецкрыба».

Основными покупателями являются липецкик магазины и торговые центры, реализующие рыбную продукцию, а также различные предприятия и частные предприниматели.

ООО «Липецкрыба» насчитывает множество конкурентов – лица занимающиеся аналогичным видом деятельности.

Основными из них и самыми конкурентоспособными ООО «Липецкрыба» считает:

1. ВООИ «Синтез»;
2. ООО «Дары Каспия»;
3. ООО «Дары Нептуна»;
4. ООО «Вояджер»;
5. – ООО «Хортен»;
6. – ЧП Яковлев С.В;
7. ЧП Харитонов А.А.

Основными поставщиками ООО «Липецкрыба» являются:

– Атанов Юрий Александрович;

– Воронежрыба;

– Комплекс ЗАО «Золоторыбное»;

– Курбатов;

– ОАО «Пиленга»;

– Рыболовецкий колхоз «Дружба»;

– ЗАО «Остров Сахалин».

Таблица 2. Основные показатели работы предприятия в 2006–2007 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт 2006 | Факт 2007 | Абс.изм., +,- | Темп роста, % |
| Реализация рыбы всего, тн | 3594,4 | 5151 | +1556,6 | +43,3 |
| в т.ч. готовая продукция | 729,2 | 928,3 | +191,1 | +27,3 |
| Свежемороженая продукция | 2865,2 | 4223 | +1357,8 | +47,4 |
| Производство готовой продукции, тн | 708,4 | 933,1 | +224,7 | +31,7 |
| Из нее: балычные | 75,11 | 125,68 | +50,57 | +67,3 |
| кулинария | 61,25 | 67 | +5,75 | +9,4 |
| вяленая | 13,96 | 5,94 | -8,02 | -135,0 |
| соленая | 254,25 | 423,77 | +168,52 | +66,7 |
| холодное копчение | 250,3 | 256,34 | +6,04 | +2,4 |
| пресервы | 24,5 | 17,92 | -6,58 | -36,7 |
| переработка | 10,3 | 2,36 | -7,94 | -336,4 |
| Объем реализованной продукции услуг, тыс. руб. | 155205 | 155431 | +226 | +0,2 |
| Себестоимость реализованной продукции | 148613 | 148992 | +379 | +0,3 |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 6592 | 6439 | -153 | -2,4 |
| Кредиторская задолженность, тыс. руб. | 66182 | 63796 | -2386 | -3,7 |
| в т.ч. по поставщикам | 62889 | 61982 | -907 | -1,5 |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 15399 | 12182 | -3217 | -26,4 |
| в т.ч. по покупателям | 7620 | 7541 | -79 | -1,1 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 200 | 90 | -45 | -45 |
| Средняя заработная плата, руб. | 3863 | 4459 | +115 | +15,0 |
| Кол-во торговых единиц | 1 | 10 | +9 | +900,0 |
| киоски | 1 | 1 | - | - |

По данным таблицы 2 видно, что за 2007 год на ООО «Липецкрыба» увеличился объем реализации, соответственно увеличилась выручка от реализации на 226 тыс. руб. или на 0,2%. Средняя заработная плата возросла на 115 руб. или на 15%. Снизился размер кредиторской задолженности на 2386 тыс. руб. или на 3,7% и дебиторской задолженности на 3217 тыс. руб. или на 26,4%.

**3. Состояние путей совершенствования учета продажи продукции, работ и услуг**

**3.1 Первичный и сводный учет**

Надежный и эффективный бухгалтерский учет готовой продукции и операций по ее реализации возможен только при условии грамотной организации первичного учета, который охватывает большой перечень разнообразных бланков, ведомостей, карточек и других документов. В настоящее время на практике при учете готовой продукции и процесса ее продажи используются унифицированные документы, например: сертификат соответствия; качественное удостоверение на продукцию; товарный ярлык; приемо-сдаточный акт; приемо-сдаточная накладная; приходный ордер (форма №М-4); требование – накладная (форма №М-11); накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма №ТОРГ-13); журнал учета товаров на складе (форма №ТОРГ-17); накладная (форма №19); накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М-15); приказ-накладная; счет-фактура; счет; товарно-транспортная накладная (форма №Т-1), путевой лист грузового автомобиля (форма №П-4); акт инвентаризации продукции отгруженной (ИНВ-4); акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути (ИНВ-6).

Основными документами, без которых предприятие не может вывести свою продукцию на рынок товаров, являются: сертификат соответствия, гигиеническое заключение, качественное удостоверение на продукцию, товарный ярлык.

Сертификат соответствия подтверждает безопасность продукции предприятия для жизни и здоровья потребителей, а также невозможность нанесения вреда их имуществу и окружающей среде.

Качественное удостоверение на продукцию характеризует важные качественные показатели партии отгруженной продукции и содержит сведения о количестве товара в партии, весе, таре и упаковке.

Товарный ярлык описывает существенные свойства и параметры товара, связанные с его изготовлением, использованием и стоимостью.

Приемо-сдаточный акт, приемо-сдаточная накладная и приходный ордер (форма №М-4) – это документы, применяемые для учета движения товарно-материальных ценностей между структурными подразделениями организации. Они используются для оформления выпуска и приемки готовой продукции на соответствующий склад. Этой же цели служат: требование – накладная (форма №М-11) и накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма №ТОРГ-13).

Журнал учета товаров на складе (форма №ТОРГ-17) предназначается для учета сохранности и движения готовой продукции в пределах отведенных мест их хранения.

Реализация готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организациях на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных. В качестве типовой формы накладной может использоваться форма №М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» (утверждена постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. №71 а).

Организации различных отраслей производства могут применять специализированные формы (модификации) накладных и других первичных учетных документов, оформляемых при отпуске готовой продукции. При этом указанные документы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете». В соответствии со статьей 9 «Закона о бухгалтерском учете» такими обязательными реквизитами являются: наименование документа; дата составления документа; наименование организации, от имени которой состав-лен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.

Кроме того, накладная должна содержать дополнительные показатели такие, как основные характеристики отгружаемой (отпускаемой) продукции (товара), в т.ч. код продукции (товара), сорт, размер, марку и т.д., наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска.

Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции на складе, в отдельных случаях непосредственно в подразделениях организации (при отгрузке крупногабаритных грузов, а также грузов, требующих особые условия транспортировки, по другим причинам) является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

Накладная (либо иной аналогичный первичный учетный документ) должна выписываться в количестве экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой (вывозом) готовой продукции. Для этой цели может быть использована (как один из вариантов) следующая схема движения указанных первичных учетных документов (применительно к крупным и средним организациям): на складе готовой продукции или в отделе сбыта (другом аналогичном подразделении организации) выписывается 4 экземпляра накладной. Постановлением Госкомстата РФ №71 а обязывает выписывать накладную в двух экземплярах. Однако для осуществления действенного и эффективного контроля за правильностью отпуска готовой продукции, а также для оптимизации графика документооборота (повышения оперативности поступления первичных документов в бухгалтерию организации), наиболее целесообразным представляется оформление накладной в 4-х экземплярах; 4 экземпляра накладной передаются в бухгалтерскую службу организации для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им на то уполномоченным; бухгалтерской службой подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (другое аналогичное подразделение организации), где один экземпляр остается у материально-ответственного лица (кладовщика) как оправдательный документ на отпуск готовой продукции со склада, второй служит основанием для выписки счета-фактуры; третий и четвертый экземпляры накладной передаются получателю (покупателю) готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель (покупатель) обязан поставить подпись, удостоверяющую факт передачи ему готовой продукции; при вывозе готовой продукции через пропускной пункт (проходную) четвертый экземпляр накладной остается в службе охраны, третий – у получателя в качестве сопроводительного документа на груз (готовую продукцию); служба охраны регистрирует накладные на вывозимую готовую продукцию в журнале регистрации грузов и передает их в бухгалтерскую службу по описи. Бухгалтерская служба делает отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции; бухгалтерская служба совместно с другими подразделениями организации (отдел сбыта, служба охраны и т.п.) систематически осуществляет выверку данных об отпущенной со склада готовой продукции и других материальных ценностей с данными об их фактическом вывозе, путем сопоставления данных соответствующих граф в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции с накладными.

На основании накладных на отпуск готовой продукции и иных аналогичных первичных учетных документов организация (как правило, отдел сбыта) выписывает счета-фактуры по форме установленной в приложении 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. №914 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» в двух экземплярах, первый из которых не позднее 5-и дней с даты отгрузки продукции (товара) высылается (передается) покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость.

В соответствии со статьей 169 НК.РФ:

Счет – фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном НК РФ.

Счета – фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного налоговым законодательством, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению. Невыполнение требований к счету – фактуре, непредусмотренных НК РФ, не может являться основанием для отказа принять к вычету суммы налога, предъявленные продавцом.

Налогоплательщик обязан составить счет – фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

В счете – фактуре должны быть указаны:

1) порядковый номер и дата выписки счета – фактуры;

2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;

3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;

4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);

5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения;

6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения;

7) цена (тариф) за единицу измерения по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;

8) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога;

9) сумма акциза по подакцизным товарам;

10) налоговая ставка;

11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;

12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом суммы налога;

13) страна происхождения товара;

14) номер грузовой таможенной декларации. Сведения, предусмотренные подпунктами 13 и 14, указываются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация. Налогоплательщик, реализующий указанные товары, несет ответственность только за соответствие указанных сведений в предъявляемых им счетах-фактурах сведениям, содержащимся в полученных им счетах – фактурах и товаросопроводительных документах.

Счет – фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными должностными лицами, уполномоченными на то в соответствии с приказом по организации, заверяется печатью организации. При выставлении счета – фактуры индивидуальным предпринимателем счет – фактура подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете – фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

**3.2 Синтетический и аналитический учет**

На ООО «Липецкрыба» используют счет 40 «Выпуск продукции» для учета выпуска продукции.

Учет выпуска готовой продукции находится под постоянным контролем бухгалтерии организации, так как его ритмичность обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, своевременность реализации и всех расчетов и выплат. Ежедневно документы на выпуск готовой продукции поступают в бухгалтерию, которая ведет натуральный количественный учет выпуска по видам изделий. По окончании месяца общее количество выпущенной продукции оценивается по фактической себестоимости (по данным аналитического учета производства).

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

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции, сданных работ и оказанных услуг. По дебету этот счет корреспондирует с кредитом счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 90 «Продажи». При этом составляются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

К-т сч. 20 «Основное производство» – на фактическую производственную себестоимость готовой продукции, выпущенной основными цехами (сборочными, выпускными и т.д.),

К-т сч. 23 «Вспомогательные производства» – на фактическую себестоимость продукции, работ и услуг, произведенных вспомогательными цехами (ремонтно-механическим, инструментальным и др.),

К-т сч. 90 «Продажи» – на сумму превышения нормативной (плановой)… себестоимости над фактической.

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, работ и услуг. По кредиту счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» корреспондирует с дебетом счетов 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция» и 90 «Продажи». При этом составляются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 10 «Материалы» – на стоимость изделий, которые будут потреблены полностью данной организацией,

Д-т сч. 21 «Полуфабрикаты собственного производства» – на стоимость продукции, направляемой в производство как собственные полуфабрикаты (например, на металлургическом комбинате чугун, принятый как готовый продукт, может быть направлен в цех для выработки в дальнейшем проката),

Д-т сч. 43 «Готовая продукция» – на стоимость продукции, сданной на склад,

Д-т сч. 90 «Продажи» – на стоимость сданных заказчикам работ и услуг

К-т сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

После того как записи на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» произведены, определяется разница между дебетовым и кредитовым оборотами. Она представляет собой отклонение фактической себестоимости от нормативной (плановой). Превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) означает допущенный в производстве перерасход и отражается дополнительной записью по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической свидетельствует об экономии, которая отражается по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» методом «красное сторно». В конечном итоге счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается. По окончании отчетного периода остатка на нем не может быть, следовательно, его данные в балансе не находят отражения.

Таблица 3. Формирование себестоимости продукции в декабре 2007 г. на ООО «Липецкрыба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | Списана фактическая производственная себестоимость продукции | 40 | 20 | 3425667 |
| 2 | Списана плановая себестоимость продукции | 43 | 40 | 3325667 |
| 3 | Списано отклонение фактической себестоимости от плановой | 90 | 40 | 100000 |

Синтетический учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости.

На счете 43 «Готовая продукция» наличие и движение продукции отражается по фактической производственной себестоимости. В этой оценке показываются в балансе остатки продукции на складе. По дебету счет 43 «Готовая продукция» корреспондирует с кредитом счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства», а по кредиту – с дебетом счета 90 «Продажи», т. к. выручка на ОАО «Липецкрыба» устанавливается по моменту отгрузки продукции.

При оприходовании продукции на складе делается запись:

Д-т сч. 43 «Готовая продукция»

К-т сч. 20 «Основное производство»,

К-т сч. 23 «Вспомогательные производства».

Таблица 4. Оприходование готовой продукции на склад в декабре 2007 г. на ООО «Липецкрыба»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | Поступила готовая продукция на склад | 43 | 20 | 3425667 |

На ООО «Липецкрыба» к расходам на продажу относят расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость проданной продукции.

На ООО «Липецкрыба» в состав расходов на продажу включают:

расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (стоимость услуг своих вспомогательных цехов, занятых изготовлением тары и упаковки, стоимость тары, приобретенной на стороне, оплата затаривания и упаковки изделий сторонними организациями);

расходы на транспортировку продукции (расходы на доставку продукции на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны, суда, автомобили и т.п., оплата услуг специализированных транспортно-экспедиционных контор);

комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям, в соответствии с договорами;

затраты на рекламу, включающие расходы на объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты, на участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами покупателям или посредническим организациям бесплатно, и другие аналогичные затраты;

прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке и т.п.).

Все перечисленные выше расходы по сбыту продукции на ООО «Липецкрыба» учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», по дебету которого отражаются расходы, сгруппированные в аналитическом учете по статьям, по кредиту – их списание на проданную продукцию.

Приведем пример учета затрат на продажу ООО «Липецкрыба» в декабре 2007 г.

Таблица 5. Учет затрат на продажу на ООО «Липецкрыба» в декабре 2007 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | Учитываются затраты на упаковку | 44 | 10 | 2456 |
| 2 | Стоимость услуг по отправке продукции со склада на склад покупателя свои автотранспортом | 44 | 23 | 4512 |
| 3 | Стоимость услуг по отправке продукции покупателя, оказанных ООО «Трансинвест» | 44 | 60 | 8400 |
| 4 | Оплата труда работников, сопровождающих продукцию | 44 | 70 | 5620 |

В соответствии с учетной политикой ООО «Липецкрыба» расходы на продажу списываются на проданную продукцию в полной сумме.

Списание расходов на продажу оформляют следующей бухгалтерской записью (таблица 6).

Таблица 6. Списание расходов на продажу на ООО «Липецкрыба» в декабре 2007 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | Списываются расходы на продажу | 90 | 44 | 20988 |

Если в отчетном месяце продается только часть выпущенной продукции, то сумму расходов по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости.

Рассмотрим формирование расходов на продажу по каждому месяцу 2007 года.

Таблица 7. Формирование расходов на продажу на ООО «Липецкрыба» в 2007 году, в рублях

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счета**  **Месяц** | **10** | **23** | **60–1** | **60–4** | **60–5** | **60–6** | **60–9** | **70** | **ВСЕГО** |
| Январь | 580889 | 57683 | 57565 | - | 16471 | - | 87857 | - | 87857 |
| Февраль | 72895 | 53822 | 42538 | 8292 | 31874 | 25378 | 20401 | 91126 | 182252 |
| Март | 589417 | 63098 | 50004 | 3732 | 47876 | 2291 | 27230 | 2880 | 786528 |
| Апрель | 409417 | 109832 | 43792 | 3263 | 30473 | 9562 | 34684 | 4752 | 645775 |
| Май | 475313 | 62827 | 49734 | 1667 | 19894 | 4344 | 42160 | 2488 | 658427 |
| Июнь | 597169 | 97900 | 36482 | 1469 | 26836 | 3911 | 27578 | 2002 | 793347 |
| Июль | 652385 | 97642 | 45955 | 9343 | 25097 | 5333 | 22297 | 6377 | 864429 |
| Август | 568185 | 14027 | 41743 | 6727 | 25749 | 67283 | 20855 | 27728 | 772297 |
| Сентябрь | 535087 | 112579 | 42807 | 2448 | 29178 | 47372 | 29168 | 10265 | 808904 |
| Октябрь | 722568 | 117361 | 46665 | 7343 | 36021 | 60823 | 29088 | 78812 | 1098681 |
| Ноябрь | 692438 | 138131 | 41549 | 19674 | 26536 | 18252 | 29319 | 82363 | 1048262 |
| Декабрь | 488075 | 87439 | 43595 | - | 44578 | 94792 | 11684 | 29511 | 2675325 |
| **ВСЕГО** | **703960** | **1138537** | **5424341** | **2165680** | **3605888** | **542955** | **3873021** | **710070** | **13200000** |

Из таблицы 7 видно, что за 2007 год на ООО «Липецкрыба» были сформированы расходы на продажу в размере 13200000 руб.

В таблице 8 представлены данные о сумме расходов на продажу и их списании.

Таблица 8. Данные о сумме расходов на продажу и их списании на ООО «Липецкрыба» в 2007 год, в рублях

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **С-до на нач. месяца (Дт)** | **Возникло расходов в отчетном месяце** | **Списано расходов** | **С-до на кон. месяца (Дт)** |
| Январь | 5980538 | 1231814 | 6381487 | 1830865 |
| Февраль |  | 1396121 | 900617 | 2326369 |
| Март |  | 125672 | 100225 | 2351816 |
| Апрель |  | 1062780 | 1306842 | 2107754 |
| Май |  | 1045718 | 1281484 | 1871988 |
| Июнь |  | 126416 | 126351 | 1872053 |
| Июль |  | 1459698 | 2252797 | 1078954 |
| Август |  | 1259064 | 1573271 | 764747 |
| Сентябрь |  | 4145087 | 3468044 | 1441790 |
| Октябрь |  | 5501450 | 3378377 | 3564863 |
| Ноябрь |  | 3892479 | 1476804 | 5980538 |
| Декабрь |  | 2675325 | 4330163 | 4325700 |
| **ИТОГО** |  | **23921624** | **26576462** | **29517437** |

Из таблицы 8 видно, что за 2007 год у ООО «Липецкрыба» возникло расходов на продажу в размере 23921624 руб., было списано расходов на сумму 26576462 руб.

Выпущенная готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения. Этот процесс фиксируется в первичных документах – приемо-сдаточных накладных, актах, ведомостях, планах-картах и др.

Для отражения в бухгалтерском учете продажи готовой продукции на ОАО «Липецкрыба» используют счет 90 «Продажи». В соответствии с учетной политикой предприятия моментом продажи является отгрузка продукции покупателям.

Отгруженная готовая продукция по ценам реализации (включая НДС) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи». Одновременно себестоимость отгруженной или предъявленной покупателю продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция».

С суммы выручки организации исчисляют налог на добавленную стоимость и акцизный налог (по установленному перечню товаров).

Сумма начисленного НДС отражается по дебету счета 90 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Этой проводкой отражается задолженность организации перед бюджетом по НДС, которая потом погашается перечислением денежных средств бюджету (дебет счета 68, кредит счетов денежных средств).

Поступившие платежи за проданную продукцию на ОАО «Липецкрыба» отражают по дебету счета 51 «Расчетные счета» и других счетов с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рассмотрим формирование финансового результата на ООО «Липецкрыба» при использовании данного метода.

Таблица 9. Формирование бухгалтерских записей при методе продажи продукции «по отгрузке»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | Отгружена продукция покупателям | 62 | 90 | 22303713 |
| 2 | Списывается себестоимость отгруженной продукции | 90 | 43 | 14101197 |
| 3 | Списываются расходы на продажу | 90 | 44 | 4112924 |
| 4 | Отражена сумма НДС по отгруженной продукции | 90 | 68 | 2118101 |
| 5 | Поступили платежи за реализованную продукцию | 51 | 62 | 22303713 |
| 6 | Списывается финансовый результат от продажи продукции | 90 | 99 | 1971491 |

Все операции по выпуску, отгрузке, затратам и продажам готовой продукции отражаются в распечатках по соответствующим счетам, оборотно-сальдовой ведомости, а также в главной книге.

**4. Компьютеризация учета продажи продукции, работ и услуг**

Для улучшения и повышения эффективности учета выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции следует:

своевременно отражать все хозяйственные операции по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции;

своевременно производить истребование недостающих документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками через использование актов сверок расчетов;

проведение своевременных расчетов с поставщиками и подрядчиками по приобретенным товарно-материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам, направленных на погашение чрезмерной кредиторской задолженности;

контролировать состояние расчетов по отсроченной (просроченной) задолженности через проведение инвентаризации расчетов;

следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностью. Значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, дорогостоящих) средств, превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

необходимо усилить внутренний контроль за поступающими первичными документами по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции;

проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции;

ввести график документооборота по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции.

Для совершенствования учета затрат на продажу необходимо порекомендовать применение на ООО «Липецкрыба» автоматизированных программ ведения бухгалтерского учета.

Не смотря на то, что в мире существует более тысячи тиражируемых бухгалтерских пакетов различной мощности и стоимости, российские бухгалтеры и предприниматели предпочитают отечественные пакеты, более подходящие для условий переходной экономики и быстрой смены законодательных актов, регулирующих порядок бухгалтерского учета.

Современный этап развития бухгалтерских систем характеризуется созданием интегрированных программных средств, объединяющих несколько предметных областей автоматизации. Приведу пример существующих сейчас систем 1C бухгалтерия, Aubi, ИНФО – Бухгалтер, БЭСТ, АККОРД, ABACUS и другие. Если не брать во внимание умышленные противоправные действия, то все ошибки бухгалтерского учета совершаются либо по небрежности (например, арифметические ошибки), либо из-за незнания особенностей ведения бухгалтерского учета в России. Такие ошибки практически неизбежны при ручном учете. Поэтому большинство фирм переходит к автоматизированному бухгалтерскому учету. Безусловно, компьютерная программа не заменит грамотного бухгалтера, но позволит сэкономить его время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы.

Способ обработки хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета оказывает существенное влияние на организационную структуру фирмы, а также на процедуры и методы внутреннего контроля. Компьютерная технология характеризуется рядом особенностей, которые следует учитывать при оценке условий и процедур контроля. Ниже приведены отличия компьютерной обработки данных от неавтоматизированной.

Единообразное выполнение операций. Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появлению случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке. Напротив, программные ошибки (или другие систематические ошибки в аппаратных либо программных средствах) приводят к неправильной обработке всех идентичных операций при одинаковых условиях.

Разделение функций. Компьютерная система может осуществить множество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты. Такая ситуация оставляет специалистам, имеющим доступ к компьютеру, возможность вмешательства в другие функции. В итоге компьютерные системы могут потребовать введения дополнительных мер для поддержания контроля на необходимом уровне, который в неавтоматизированных системах достигается простым разделением функций. К подобным мерам может относится система паролей, которые предотвращают действия, не допустимые со стороны специалистов, имеющих доступ к информации об активах и учетных документах через терминал в диалоговом режиме.

Потенциальные возможности появления ошибок и неточностей. По сравнению с неавтоматизированными системами бухгалтерского учета компьютерные системы более открыты для несанкционированного доступа, включая лиц, осуществляющих контроль. Они также открыты для скрытого изменения данных и прямого или косвенного получения информации об активах. Чем меньше человек вмешивается в машинную обработку операций учета, тем ниже возможность выявления ошибок и неточностей. Ошибки, допущенные при разработке или корректировке прикладных программ, могут оставаться незамеченными на протяжении длительного периода.

Потенциальные возможности усиления контроля со стороны администрации. Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы. Наличие дополнительного инструментария обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, снижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических значений коэффициента издержек с плановыми, а также сверки счетов поступают к администрации более регулярно при компьютерной обработке информации. Кроме того, некоторые прикладные программы накапливают статистическую информацию о работе компьютера, которую можно использовать в целях контроля фактического хода обработки операций бухгалтерского учета.

Инициирование выполнения операций в компьютере. Компьютерная система может выполнять некоторые операции автоматически, причем их санкционирование не обязательно документируется, как это делается в неавтоматизированных системах бухгалтерского учета, поскольку сам факт принятия такой системы в эксплуатацию администрацией предполагает в неявном виде наличие соответствующих санкций.

Таким образом, применение автоматизированных программ приведении учета затрат на продажу не только облегчит труд бухгалтеров, но и будет способствовать повышению эффективности ведения бухгалтерского учета не только на данном участке учета, но и по всем сегментам.

**Заключение**

На ООО «Липецкрыба» используют счет 40 «Выпуск продукции» для учета выпуска продукции. Синтетический учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости.

На ООО «Липецкрыба» к расходам на продажу относят расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость проданной продукции.

Все расходы по сбыту продукции на ООО «Липецкрыба» учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», по дебету которого отражаются расходы, сгруппированные в аналитическом учете по статьям, по кредиту – их списание на проданную продукцию.

Если в отчетном месяце продается только часть выпущенной продукции, то сумму расходов по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости.

В соответствии с учетной политикой предприятия моментом продажи является отгрузка продукции покупателям.

Аналитический учет на ООО «Липецкрыба» ведут по каждому виду продукции, однако в отчетах выделяют следующие субсчета:

43/1 – «Готовая продукция;

43/2 – Доработка готовой продукции.

Аналитический учет по счету 44 на ООО «Липецкрыба» ведут в ведомости расходов на продажу по статьям аналитического учета. Ведомость заполняется на основе первичных документов (лимитно-заборных карт, требований-накладных, актов приемки выполненных работ, нарядов на сдельную работу и др.) и ведомостей распределения затрат по их направлениям.

Расходы на продажу продукции в бухгалтерском учете ООО «Липецкрыба» группируются по статьям аналитического учета.

Затраты, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90 «Продажи», так как в соответствии с учетной политикой ООО «Липецкрыба» исчисляет объем продаж продукции по моменту отгрузки продукции.

Для совершенствования учета выпуска, отгрузки, затрат на продажу, а также осуществления продаж необходимо порекомендовать применение на ООО «Липецкрыба» автоматизированных программ ведения бухгалтерского учета. Применение автоматизированных программ приведении учета затрат на продажу не только облегчит труд бухгалтеров, но и будет способствовать повышению эффективности ведения бухгалтерского учета не только на данном участке учета, но и по всем сегментам.

**Список литературы**

1. Гражданский кодекс РФ. Части I и II. – М.: Проспект, 2007.
2. Налоговый кодекс. I и II. – М.: Проспект, 2007.
3. Федеральный законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.00 г. №94н.
5. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.12.98 г. №60 н).
6. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н.
7. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. №33 н);
8. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 6.05.1999 г. №32н
9. Приказом Минфина РФ №4н от 13.01.00 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
10. Приказ Минфина РФ от 22.07.2006 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности».
11. Бухгалтерский учет / Под ред. П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. – М., 2007. – 576 с.
12. Бухгалтерский учет: Учебник/ Под. ред. П.П. Новиченко – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 465 с.
13. Власова В.М. Бухгалтерский учет на предприятии. Управленческий аспект. – М., 2007. – 414 с.
14. Использование компьютерных технологий в бухгалтерском и налоговом учете // Бухгалтер и компьютер, №12, 2006. – с. 21
15. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. Бухгалтерский учет: Учебник 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 573 с.
16. Компьютерные программы в бухгалтерском учете // Бухгалтер и компьютер, №3, 2007. – с. 42
17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – 4-е изд., перераб. и допол. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 640 с.
18. Электронная финансовая отчетность // Бухгалтерский учет, №13, 2007. – с. 14