**Введение**

Готовая продукция - конечный продукт производственного процесса организации. Организации изготовляют продукцию исходя из условий заключенных с покупателями и заказчиками договоров, разрабатываемых плановых заданий по ассортименту, количеству и качеству подлежащей к выпуску продукции, постоянно уделяя большое внимание вопросам изучения спроса и конкурентоспособности продукции, расширения ее ассортимента, равняясь на потребности рынка.

В настоящих условиях основное значение придается реализации продукции (товаров) по договорам-поставкам - важнейшему экономическому показателю работы, определяющему эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности организации.

Реализация отражает экономические связи между предприятием и государством и другими предприятиями и организациями. Для производственного предприятия, выручка от реализованной продукции является главным источником средств для бесперебойной работы, что требует систематического контроля над выпуском, отгрузкой и реализацией готовой продукции, связанными с эти издержками и полученным финансовым результатом.

При постановке бухгалтерского учета в организациях особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации, так как он напрямую влияет на финансовые показатели деятельности организации.

Для эффективной деятельности предприятия, крайне важно вести непрерывный учёт готовой продукции, контролировать реализацию, а также иметь налаженную систему расчётов с покупателями, что подтверждает актуальность выбранной темы.

Предметом исследования данной работы является готовая продукция как фактор, влияющий на финансовые показатели деятельности организации.

Цель данной работы заключается в выявлении основных методологических основ документирования и учета выпуска готовой продукции выполненных работ и их оценка в учете.

В качестве информационной базы при написании работы использованы законодательные акты, регулирующие вопросы выпуска готовой продукции, а так же статьи экономистов, изучающие данную проблематику на современном этапе.

**Глава 1. Теоретические основы учета выпуска готовой продукции**

## 1.1 Понятие и задачи учета готовой продукции

Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденными техническими условиями, принятые на склад или заказчиком.

Производство продукции измеряется в натуральных, условно - натуральных показателях, в единицах трудоемкости и по стоимости. Анализ проводится, прежде всего, с использованием стоимостных измерителей. Стоимость продукции может быть выражена в фактически действующих ценах, в плановых ценах и в ценах базового периода (сопоставимых) ценах.

Основными показателями объема производства промышленного предприятия служат товарная и валовая продукции.

Валовая продукция (ВП) – это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство. Выражается в сопоставимых и действующих ценах:

ВП = ТП + (НПК – НПН),

где ТП - объем товарной продукции, тыс. руб.;

НПК и НПН – остатки незавершенного производства на конец и начало отчетного периода соответственно.

Показатель валовой продукции используется для расчета загрузки оборудования, производственных цехов и участков, численности основных и вспомогательных рабочих и других параметров.

Товарная продукция – это объем полностью изготовленной продукции, полуфабрикатов, работ и услуг промышленного характера, предназначенных для реализации покупателям на рынке. Товарная продукция отличается от валовой тем, что в нее не включаются остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот. Объем товарной продукции (ТП) определяется по формуле:

ТП = РП + (ОПК – ОПН) + (ОНК – ОНН),

где РП – объем реализованной продукции, тыс. руб.;

ОПК и ОПН – остатки готовой продукции на складе на конец и начало отчетного периода, тыс. руб.;

ОНК и ОНН – объем отгруженной, но неоплаченной покупателем продукции на конец и начало отчетного периода, тыс. руб.

По своему составу на многих предприятиях валовая продукция совпадает с товарной, если нет внутрихозяйственного оборота и незавершенного производства.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством. Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях. Показателями производства и реализации готовой продукции являются валовая, товарная и реализованная продукция. Основными характеристиками реализованной продукции являются ее ассортимент и качество.

В настоящих условиях основное значение придается реализации продукции (товаров) по договорам-поставкам - важнейшему экономическому показателю работы, определяющему эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности организации. В объем реализации включаются отгруженная и отпущенная продукция, выполненные работы.

Процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ей выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банками по ссудам, персоналом. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, штрафы за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение организации.

Наряду с объемом реализации организация планирует сумму (объем) прибыли. Это возможно потому, что при установлении продажных (договорных) цен на продукцию в состав ее включается определенная сумма или процент прибыли (дохода). Количество продукции, подлежащей к реализации по договорам (плану), умноженное на договорную цену, составляет продажную стоимость по плану. Эти два показателя будут являться базой для расчета авансовых платежей или ежемесячных отчислений в бюджет налога на прибыль по плановым показателям.

Фактическая сумма прибыли от реализации готовой продукции определяется ежемесячно как разница между продажной стоимостью реализованной продукции и ее полной фактической себестоимостью за минусом суммы НДС и акцизов.

При постановке бухгалтерского учета в организациях особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации, так как он напрямую влияет на финансовые показатели деятельности организации. В задачи бухгалтерского учета готовой продукции входят:

* систематический контроль за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах; объемом выполненных работ и услуг;
* своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;
* контроль за выполнением плана договоров-поставок по объему и ассортименту реализованной продукции с целью оценки работы менеджера;
* своевременный и точный расчет сумм за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли.

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы организации, правильной организации сбыта и складского хозяйства, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

## 1.2 Оценка готовой продукции, ее номенклатура

Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость готовой продукции можно рассчитать только по окончании отчетного периода (месяца). Движение же продукции происходит ежедневно поэтому для текущего учета необходима условная оценка продукции. Текущий, ежедневный учет движения готовой продукции ведется или по плановой производственной себестоимости, или по договорным ценам организации, называемым учетными. Каждая из них разрабатывается организацией самостоятельно. В конце месяца плановая себестоимость должна быть доведена до фактической путем расчета сумм и процентов отклонений по группам готовой продукции. 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. Процент отклонений и плановая себестоимость отгруженной продукции позволяют рассчитать ее фактическую себестоимость и остаток на складах на конец месяца.

Большое значение для правильной организации учета движения готовой продукции имеет разработка ее номенклатуры - перечня наименований видов изделий, вырабатываемых данной организацией. За основу его составления берется классификация готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого. Номенклатурный номер может иметь разное количество цифр.

Номенклатурой пользуются следующие службы организации:

* диспетчерская - для контроля за выполнением графика выпуска изделий;
* цехи - для контроля за ассортиментом выпуска и для выписки накладных при сдаче готовых изделий на склад;
* отдел маркетинга - для контроля за возможностью выполнения договорных поставок;
* бухгалтерия - для аналитического учета и составления сводок и отчетов.

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитывают на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также не отражают на счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов учета затрат на производство в дебет счета 90 «Продажи». Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и на счете 43 «Готовая продукция» не учитывается.

Синтетический учет готовой продукции может осуществляться в двух вариантах: без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с использованием счета 40.

При первом варианте, являющемся традиционным для нашей учетной практики, готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Однако аналитический учет отдельных видов готовой продукции осуществляют, как правило, по учетным ценам (нормативной себестоимости, договорным ценам и др.) с выделением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам отдельных изделий и учитываемых на отдельном аналитическом счете.

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

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

Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то ее можно приходовать по дебету счета 10 «Материалы» и других аналогичных счетов с кредита счета 20 «Основное производство».

Сельскохозяйственные организации учитывают движение сельскохозяйственной продукции в течение года по плановой себестоимости, а по окончании года ее доводят до фактической себестоимости.

Отгруженную или сданную на месте готовую продукцию в зависимости от условий поставки, оговоренных в договоре на поставку продукции, списывают по учетным ценам с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи». По окончании месяца определяют отклонение фактической себестоимости отгруженной (реализованной) продукции от стоимости ее по учетным ценам и списывают с кредита счета 43 дополнительной проводкой или способом «красное сторно» в дебет счетов 45 или 90.

Готовую продукцию, переданную другим организациям для реализации на комиссионных началах, списывают с кредита счета 43 в дебет счета 45 «Товары отгруженные».

При использовании для учета затрат на производство продукции счета 40. «Выпуск продукции (работ, услуг)» синтетический учет готовой продукции осуществляют на счете 43 по нормативной или плановой себестоимости.

По дебету счета 40 отражают фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), по кредиту — нормативную или плановую себестоимость.

Фактическую производственную себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 40.

Нормативную или плановую себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счета 40 в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и других счетов (10, 11, 21, 28, 41 и др.).

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 на 1-е число месяца определяют отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной или плановой и списывают с кредита счета 40 в дебет счета 90 «Продажи» и других счетов. При этом превышение фактической себестоимости продукции над нормативной или плановой списывают дополнительной проводкой, а экономию — способом «красное сторно». Счет 40 закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату он не имеет.

При использовании счета 40 отпадает необходимость в составлении отдельных расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам по готовой, отгруженной и проданной продукции, поскольку выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 «Продажи».

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают:

* по фактической производственной себестоимости (если не используется счет 40).;
* нормативной или плановой себестоимости (если используется счет 40);
* неполной (сокращенной) фактической себестоимости (по прямым статьям расходов), когда косвенные расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи»;
* неполной нормативной или плановой себестоимости (при использовании счета 40 и списании общехозяйственных расходов со счета 26 на счет 90).

Организации, производящие продукцию с длительным циклом изготовления или оказывающие комплексные услуги (строительные, научные, проектные, геологические и др.), могут признавать продажу продукции, работ и услуг (а следовательно, и прибыль):

* в целом за законченную и сданную заказчику работу;
* по отдельным этапам выполненной работы.

Первый вариант является традиционным, и учет продажи продукции осуществляется в соответствии с одним из уже изложенных методов учета продажи продукции, работ, услуг.

При втором варианте расчет осуществляется по законченным этапам или комплексам, имеющим самостоятельное значение, или осуществляется авансирование, заказчиком организации до полного окончания работ в размере договорной стоимости. При втором варианте используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

По дебету этого счета учитывают стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке и отражаемых по кредиту счета 90. Одновременно затраты по законченным и принятым этапам работ списываются с кредита счета 20 на дебет счета 90. Суммы поступившей оплаты отражают по дебету счетов учета денежных средств с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По окончании всех этапов работы в целом оплаченную заказчиком стоимость этапов списывают со счета 46 в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Стоимость полностью законченных работ, учтенных на счете 62, списывают на сумму полученных авансов в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и на сумму, полученную в окончательный расчет в дебет счетов по учету денежных средств.

Если выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг не может быть определена, то она принимается к учету в размере признанных расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы и оказанию этой услуги (п. 14 ПБУ 9/99). Из этого следует, что в составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

* порядке признания выручки организации (по отдельным этапам работ или по всем этапам сразу);
* способе определения готовности продукции, работ, услуг.

## 1.3 Документация по движению готовой продукции, ее отгрузке и продаже (выполненных работ, услуг)

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.

Отпуск готовой продукции и ее отгрузка оформляются приказом-накладной, в который включены два документа: приказ складу и накладная на отпуск. Приказ складу выписывает соответствующая служба на основе условий договора с покупателями с указанием наименования покупателя, его кода, количества и ассортимента продукции (графа «Занаряжено»), срока отгрузки.

Материально ответственное лицо (кладовщик) комплектует продукцию по каждому приказу и передает экспедитору для отправки, записывая количество в графе «Отпущено».

Документ подписывается начальником службы, кладовщиком и экспедитором. Приказ-накладная оформляется в двух экземплярах: первый передается экспедитору для указания количества отправленных мест, массы груза согласно товарно-транспортной накладной и суммы оплаченного железнодорожного тарифа за перевозку продукции до станции покупателя; второй экземпляр остается у кладовщика как основание для отпуска. По нему в карточках складского учета в графе «Расход» проставляется количество отпущенной продукции, и документ передается бухгалтеру. Экспедитор сдает продукцию транспортной организации, получает квитанцию о приеме груза.

На следующий день после отгрузки продукции экспедитор обязан приказ-накладную и квитанцию транспортной организации передать в бухгалтерию организации для выписки счета типовой формы и счета-фактуры на имя покупателя.

Для того чтобы отразить продукцию или работы, услуги реализованными, бухгалтерия должна иметь документы, подтверждающие исполнение договора и в первую очередь переход прав собственности на них. Кроме указанной ранее приказ-накладной это могут быть железнодорожные, авиа, товарно-транспортные накладные с отметками станции отправления или назначения, коносаменты, акты выполненных работ, и др.

## 1.4 Синтетический учет выпуска готовой продукции и ее учет на складах

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 количественный натуральный учет выпуска по видам изделий. По окончании месяца общее количество выпущенной продукции оценивается по плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости.

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 ценам, что дает возможность определить предполагаемую выручку и прибыль после реализации выпущенной продукции.

При журнально-ордерной форме учета сумма фактической себестоимости выпущенной продукции указывается в журнале-ордере № 10/1 в дебете счета 43 «Готовая продукция» и кредите счета 20 «Основное производство». Счет 43 «Готовая продукция» - активный, инвентарный. Сальдо счета показывает фактическую себестоимость остатка готовой продукции на складах организации; оборот по дебету - фактическую себестоимость выпущенной продукции основного производства и прочих изделий, возвращенной покупателями продукции и полуфабрикатов собственного производства, отгруженных на сторону; оборот по кредиту - фактическую себестоимость отгруженной в отчетном месяце продукции.

Для определения фактической себестоимости остатка готовой продукции на складах и отгруженной продукции за отчетный месяц используется ведомость № 16 «Движение готовых изделий в ценностном выражении».

В первом разделе ведомости № 16 формируются данные полной характеристики счета 43 «Готовая продукция» в двух оценках - фактической и учетной. Это необходимо для определения удельного веса (процента) фактических затрат в общем объеме готовой продукции, которой располагала организация в отчетном месяце (остаток на начало месяца плюс поступило из производства) к учетной (плановой) их стоимости.

Если этот процент составляет 100, это означает, что фактические затраты соответствовали плановым. Если процент ниже 100, организация достигла снижения себестоимости продукции и в результате реализации данной продукции она получит сверхплановую прибыль; если процент выше 100, организация допустила перерасход по статьям калькуляции и превысила плановую норму затрат.

Это же процентное отношение фактической себестоимости всей продукции к ее учетной (плановой) себестоимости может использоваться бухгалтерией и для расчета фактической себестоимости продукции, отгруженной в отчетном месяце, возвращенной покупателями, и остатка ее на конец месяца. Остаток на конец месяца по фактической себестоимости необходим для последующей сверки с Главной книгой, а с книгами учета остатков складов сверяется остаток по учетным ценам.

Учет готовых изделий на складе организуется по оперативно-бухгалтерскому методу, т.е. на каждый номенклатурный номер изделий открывается карточка учета материалов (ф. № М-17). По мере поступления и отпуска готовых изделий кладовщик на основе документов записывает в карточках количество ценностей (приход, расход) и рассчитывает остаток после каждой записи.

Бухгалтер обязан ежедневно принимать на складе документы за истекшие сутки (приемо-сдаточные накладные, приказы-накладные, товарно-транспортные накладные). Правильность ведения складского учета подтверждается подписью бухгалтера в карточке складского учета.

На основе карточек складского учета материально ответственное лицо ежемесячно заполняет ведомость учета остатков готовых изделий в разрезе номенклатуры готовых изделий, единиц измерения, количества и передает ее в бухгалтерию. Здесь производится взаимосверка показателей складского и бухгалтерского учета в суммовом выражении (остаток по учетным ценам).

## 1.5 Учет и оценка отгруженной продукции

Готовая продукция и товары отгруженные могут отражаться в учете и балансе:

* по полной фактической производственной себестоимости (если в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и общехозяйственные расходы списываются на счета 20, 23, 29);
* по неполной фактической производственной себестоимости (если в учете не используется счет 40 и со счета 26 расходы списываются на счет 90);
* по полной нормативной или плановой себестоимости (если в учете используется счет 40 и со счета 26 расходы списываются на счета 20, 23, 29);

• по неполной нормативной или плановой себестоимости продукции (по прямым статьям расходов, когда используется счет 40 и расходы списываются со счета 26 на счет 90).

Отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС и акцизы) 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».

Если выручка от продажи отгруженной продукции в течение определенного времени не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то для учета такой отгруженной продукции используют счет 45 «Товары отгруженные». При отгрузке указанной продукции она списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные». После получения извещения о признании выручки от продажи продукции поставщик списывает ее с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи». Одновременно стоимость продукции по цене реализации (включая НДС и акцизы) отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На счете 45 «Товары отгруженные» указываются также готовые изделия и товары, переданные другим предприятиям для продажи на комиссионных и иных подобных началах. При отпуске таких изделий они списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные». При поступлении извещения от комиссионера о продаже переданных ему изделий они списываются с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи» с одновременным отражением по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи».

Стоимость сданных работ и оказанных услуг списывается по фактической или нормативной (плановой) себестоимости с кредита счета 20 «Основное производство» или 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» по мере предъявления счетов за выполненные работы и услуги. Одновременно сумму выручки отражают по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Глава 2 Учет выпуска готовой продукции на примере ОАО «САЛЮТ»

**2.1 Организация учета выпуска и реализации готовой продукции**

Текущий, ежедневный учет движения готовой продукции ведется в ОАО «САЛЮТ» по плановой (нормативной) производственной себестоимости.

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. При организации бухгалтерского учета в данном случае используется дополнительный инструмент для аккумулирования оборотов по плановым величинам затрат (счет 40 «Выпуск продукции»). Что закреплено в учетной политике предприятия.

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 плановым, продажным ценам и по фактической себестоимости (по данным аналитического учета производства).

Синтетический учет готовой продукции в ОАО «САЛЮТ» осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции». По дебету счета 40 отражают фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), а по кредиту — нормативную пли плановая себестоимость.

Фактическую производственную себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 40. Нормативную или плановую себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счета 40 в дебет счетов 43 «Готовая продукция».

Сопоставлением дебетовых и кредитных оборотом по счету 40 на 1-е число месяца определяют отклонение фактической себестоимости продукции, от нормативной или плановой и списывают с кредита счёта 40 в дебет счета 90 «Продажи». При этом превышение фактической себестоимости продукции над нормативной или плановой списывают дополнительной проводкой, а экономию — способом «красное сторно». Таким образом, себестоимость продукции, отнесенная в дебет счета 40, списывается с него фактически дважды – сначала нормативная себестоимость, а затем, после считывания необходимой информации, и отклонения между фактической и нормативной себестоимостью. Разумеется, что в этом случае на счет реализации со счета 43 будет также списываться нормативная себестоимость готовой продукции. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату не имеет (Приложение 3).

При использовании счета 40 отпадает необходимость в составлении отдельных расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам готовой, отгруженной и проданной продукции, поскольку выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 «Продажи».

Поясним применяемую схему ОАО «САЛЮТ»:

в январе 2010г. была выпущена готовая продукция по нормативной стоимости 2 млн. руб., фактическая себестоимость продукции составила 2,1 млн. руб. Продаж продукции в январе не было. В феврале продано продукции по нормативной себестоимости на сумму 1,9 млн. руб., выпущено продукции по нормативной себестоимости – на 1,8 млн. руб., по фактической себестоимости – на 2 млн. руб. В начале марта продано продукции по фактической себестоимости на сумму 1,7 млн. руб.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки.

в январе:

дебет счета 43 субсчет «Готовая продукция по учетным ценам» кредит счета 40 – 2 млн. руб. – на сумму нормативной себестоимости выпущенной продукции;

дебет счета 43 субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» кредит счета 40 – 100 тыс. руб. – на сумму разницы между фактической и нормативной себестоимостью выпущенной продукции.

Процент отклонений определяется как частное от деления суммы отклонений на начало месяца (на начало февраля по нашим условиям остатка отклонений не было) и отклонений в течение месяца на сумму остатка готовой продукции на начало месяца и стоимостью продукции, выпущенной в течение месяца. В данном случае процент отклонений будет равен

5 = (0 + 100) : (0 + 2000).

в феврале месяце будут оформлены проводки:

дебет счета 90 кредит счета 43 субсчет «Готовая продукция по учетным ценам» - 1,9 млн. руб. – на сумму стоимости проданной продукции по нормативной себестоимости;

дебет счета 90 кредит счета 43 субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» - 95 тыс. руб. (1900 тыс. руб. \* 5%) – на сумму отклонений в части, соответствующей стоимости проданной продукции;

дебет счета 43 субсчет «Готовая продукция по учетным ценам» кредит счета 40 – 1,8 млн. руб. – на сумму нормативной себестоимости выпущенной продукции;

дебет счета 43 субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» кредит счета 40 – 200 тыс. руб. – на сумму разницы между фактической и нормативной себестоимостью выпущенной продукции.

Процент отклонений будет равен 7,89% (100 + 200) : (2000 + 1800). При этом сальдо по счету 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости» составит 1,9 млн. руб. (2000 + 1800 – 1900), субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» 205 тыс. руб. (100 + 200 – 95). То есть фактически размер отклонений превысит 20%.

в марте будут сделаны проводки:

дебет счета 90 кредит счета 43 субсчет «Готовая продукция по учетным ценам» - 1,7 млн. руб. – на сумму нормативной себестоимости проданной продукции;

дебет счета 90 кредит счета 43 субсчет «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» - 134130 руб. (1,7 млн. руб. \* 7,89%) – на сумму отклонений в части, относящейся к проданной продукции.

Так как ОАО «САЛЮТ» использует журнально-ордерную форму учета, то сумма фактической себестоимости выпущенной продукции указывается в журнале-ордере № 10/1 в дебете счета 43 «Готовая продукция» и кредите счета 40 «Основное производство». Счет 43 «Готовая продукция» - активный, инвентарный. Сальдо счета показывает фактическую себестоимость остатка готовой продукции на складах организации; оборот по дебету - фактическую себестоимость выпущенной продукции основного производства и прочих изделий, возвращенной покупателями продукции и полуфабрикатов собственного производства, отгруженных на сторону; оборот, но кредиту - фактическую себестоимость отгруженной отчетном месяце продукции. Для определения фактической себестоимости остатка готовой продукции на складах и отгруженной продукции на отчетный месяц используется ведомость № 16 «Движение готовых изделий в ценностном выражении».

В первом разделе ведомости № 16 формируются данные полной характеристики счета 43 «Готовая продукция» в двух оценках - фактической и учетной. Это необходимо для определения удельного веса (процента) фактических затрат в общем объеме готовой продукции, которой располагала организация в отчетном месяце.

На каждую группу материальных ценностей составляются отдельные ведомости № 16. Если по одному расчетному документу значатся данные об отгрузке или отпуске продукции или материальных ценностей, относимым к разным расчетным группам обособленные ведомости не составляются, а необходимые показатели по группам приводятся в отдельных графах ведомости.

В ведомости № 15 группируются в необходимом разрезе расходы на продажу, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», списываемые на счет 90 «Продажи» и включаемые в себестоимость реализованной продукции. Затраты, отражаемые по дебету счета 44 показываются в ведомости № 15 по статьям аналитического учета и корреспондирующим счетам, за исключением сумм этих расходов, произведенных из кассы через банк или подотчетных лиц и стоимости услуг сторонних организаций и готовых изделий. Последние приводятся в ведомости № 15 только в аналитическом разрезе, без разбивки по корреспондирующим счетам, поскольку они уже нашли отражение в надлежащих журналах-ордерах.

Для хранения материально-производственных запасов в ОАО «САЛЮТ» существует склад. Прием, хранение, отпуск и учет материальных запасов возлагается на заведующего складом и кладовщиков, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными лицами заключены договора о полной материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учет готовой продукции, находящейся на складе предприятия, ведется на карточках складского учета по каждому наименованию, сорту, марке, размеру. Учет готовых изделий на складе организуется по оперативно-бухгалтерскому методу, т.е. на каждый номенклатурный номер изделий открывается карточка учета материалов (ф. № М-17). По мере поступления и отпуска готовых изделий кладовщик на основе документов записывает в карточках количество ценностей (приход, расход) и рассчитывает остаток после каждой записи.

Бухгалтер обязан ежедневно принимать на складе документы за истекшие сутки (приемо-сдаточные накладные, приказы-накладные, товарно-транспортные накладные) (Приложения 1,2). Правильность ведения складского учета подтверждается подписью бухгалтера в карточке складского учета.

По окончании отчетного периода бухгалтер делаются бухгалтерские проводки, через которые данные о движении готовой продукции за отчетный период переносятся в Главную книгу, а затем в Бухгалтерский баланс (Приложение 8).

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.

Отпуск готовой продукции покупателям осуществляется в ОАО «САЛЮТ» на основании накладных (форма №М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону»). Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции на складе, является распоряжение директора предприятия, а также договор с покупателем (Приложения 4,5).

В ОАО «САЛЮТ» используется следующая схема движения накладной М-15:

в отделе сбыта выписывается 4 экземпляра накладной;

4 экземпляра накладной передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером;

бухгалтерской службой подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта, где один экземпляр остается у кладовщика как оправдательный документ на отпуск готовой продукции со склада, второй служит основанием для выписки счета-фактуры; третий и четвертый экземпляры накладной передаются покупателю готовой продукции. На всех экземплярах накладной покупатель ставит подпись, удостоверяющую факт передачи ему готовой продукции;

при вывозе готовой продукции через пропускной пункт четвертый экземпляр накладной остается в службе охраны, третий – у получателя в качестве сопроводительного документа на готовую продукцию;

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

бухгалтерская служба совместно с отделом сбыта и службой охраны систематически осуществляет выверку данных об отпущенной со склада готовой продукции 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 выписывают счет-фактуру (Приложение 6).

Продажа готовой продукции производится ОАО «САЛЮТ» по свободным (рыночным) ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС. При отгрузке готовой продукции определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ. В платежном поручении указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемых тары и упаковки, сумму НДС, выделяемую отдельной строкой. Оперативный учет отгрузки ведут в отделе маркетинга в ежедневно составляемых машинограммах отгрузки продукции (Приложение 7).

Отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Одновременно с формированием дебиторской задолженности за покупателем относятся в дебет счета учета продаж:

фактическая производственная себестоимость отгруженной готовой продукции:

дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» кредит счета 43 «Готовая продукция» - на сумму фактической производственной себестоимости отпущенной продукции;

налог на добавленную стоимость:

дебет счета 90 субсчет «Налог на добавленную стоимость» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму налога по стоимости отгруженной продукции;

расходы на продажу, подлежащие списанию на счет учета продаж:

дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Поясним на примере: ОАО «САЛЮТ» в феврале реализована готовая продукция на сумму 2,36 млн. руб., в том числе НДС – 360 тыс.руб., производственная себестоимость готовой продукции – 1,9 млн. руб., общехозяйственные расходы – 50 тыс. руб. (в соответствии с учетной политикой общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет учета продаж), расходы на продажу – 30 тыс. руб., в том числе оплата услуг транспортной организации – 20 тыс. руб., рекламные расходы, оплаченные наличными деньгами через подотчетных лиц – 10 тыс. руб.; в марте месяце 2010 года реализована готовая продукция на общую сумму 2,124 млн. руб., в том числе НДС – 324 тыс. руб., производственная себестоимость готовой продукции – 1,7 млн. руб., общехозяйственные расходы – 25 тыс. руб., расходы на продажу – 20 тыс. руб., в том числе оплата услуг транспортной организации – 15 тыс. руб., представительские расходы, оплаченные наличными деньгами через подотчетных лиц – 5 тыс. руб. Учетной политикой ОАО «САЛЮТ» принят метод определения выручки по мере отгрузки готовой продукции.

В бухгалтерском учете ОАО «САЛЮТ» будут оформлены следующие проводки:

в феврале месяце:

дебет счета 40 кредит счета 20 – 1,9 млн. руб.;

дебет счета 43 кредит счета 40 – 1,9 млн. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 43 – 1,9 млн. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 26 – 50 тыс. руб.;

дебет счета 44 кредит счета 76 – 30 тыс. руб.;

дебет счета 44 кредит счета 71 – 10 тыс. руб.;

дебет счета 76 кредит счета 51 – 20 тыс. руб.;

дебет счета 71 кредит счета 50 – 10 тыс. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 44 – 30 тыс. руб.;

дебет счета 62 кредит субсчета 90-1 – 2,36 млн. руб.;

дебет субсчета 90-3 кредит счета 68 – 360 тыс. руб.;

дебет субсчета 90-9 кредит счета 99 – 20 тыс. руб.

Таким образом, на 1 февраля 2010 года будут иметь место следующие остатки на субсчетах к счету 90:

90-1 – 2,36 млн. руб. (кредитовый);

90-2 – 1,98 млн. руб. (дебетовый);

90-3 – 360 тыс. руб. (дебетовый);

90-9 – 20 тыс. руб. (дебетовый);

Сальдо по счету 99 (кредитовое) – 20 тыс. руб.

в марте месяце:

дебет счета 40 кредит счета 20 – 1,7 млн. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 43 – 1,7 млн. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 26 – 25 тыс. руб.;

дебет счета 44 кредит счета 76 – 20 тыс. руб.;

дебет счета 44 кредит счета 71 – 5 тыс. руб.;

дебет счета 76 кредит счета 51 – 15 тыс. руб.;

дебет счета 71 кредит счета 50 – 5 тыс. руб.;

дебет субсчета 90-2 кредит счета 44 – 20 тыс. руб.;

дебет счета 62 кредит субсчета 90-1 – 2,124 млн. руб.;

дебет субсчета 90-3 кредит счета 68 – 324 тыс. руб.;

дебет субсчета 90-9 кредит счета 99 – 55 тыс. руб.

Таким образом, на 1 апреля 2010 года будут иметь место следующие остатки на субсчетах к счету 90:

90-1 – 4484 млн. руб. (кредитовый);

90-2 – 3725 млн. руб. (дебетовый);

90-3 – 684 тыс. руб. (дебетовый);

90-9 – 75 тыс. руб. (дебетовый);

Сальдо по счету 99 (кредитовое) – 75 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). При заключении договора между поставщиком и покупателем в нем определяются условия поставки продукции, в соответствии с которыми распределяются обязанности и состав расходов, связанных с доставкой продукции. Эти расходы включаются в состав расходов на продажу (коммерческих).

В бухгалтерском учете ОАО «САЛЮТ» к расходам на продажу относятся все фактические затраты по отгрузке и сбыту продукции, в том числе расходы, связанные с погрузкой в транспортные средства, упаковкой, хранением; оплатой услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) и других аналогичных операций; другие расходы, связанные с продажей продукции.

Расходы по содержанию складских помещений готовой продукции, по начислению оплаты труда работникам складов и связанных с этим начислений по единому социальному налогу к расходам на продажу не относятся, а включаются в состав общехозяйственных расходов.

Расходы на продажу продукции в бухгалтерском учете нашего предприятия группируются по статьям аналитического учета:

* "Расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции";
* "Расходы на транспортировку продукции";
* "Комиссионные сборы";
* "Прочие расходы по сбыту".

Все перечисленные выше расходы по сбыту продукции 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. По принятой на предприятии учетной политики расходы на продажу списываются на проданную продукцию в полной сумме.

Стоимость услуг сторонних транспортных организаций (железнодорожных, автомобильных и т. д.) относится на расходы на продажу. В этом случае дебетуют счет 44 "Расходы на продажу" и счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и кредитуют счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В бухгалтерском учете ОАО «САЛЮТ» все фактически произведенные расходы на рекламу в полном объеме включаются в себестоимость проданной продукции. Затраты, отраженные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются в дебет счета 90 "Продажи".

При исчислении полной себестоимости и составлении отчетных калькуляций расходы на продажу относятся на себестоимость отдельных видов продукции. При этом расходы на упаковку и транспортировку включаются в себестоимость прямым путем на основе первичных документов.

Учет расходов на продажу осуществляется в ведомости по аналитическим статьям. 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.

По учетной политике предприятия расходы на упаковку и транспортировку, входящие в состав коммерческих расходов, включаются в себестоимость соответствующих видов продукции прямым путем. Все остальные коммерческие расходы (за исключением расходов на упаковку и транспортировку) ежемесячно относятся на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

С целью расчета полной себестоимости выпущенной продукции по ее видам коммерческие расходы распределяются пропорционально плановой себестоимости реализованной или выпущенной продукции.

При составлении отчетных калькуляций определяется полная себестоимость выпущенной продукции, поэтому коммерческие расходы распределяются непосредственно по отдельным видам продукции путем прямого учета. Если указанные расходы на единицу продукции нельзя определить прямым путем, их распределяют пропорционально весу или объему.

**2.2 Пути совершенствования учета выпуска готовой продукции на предприятии ОАО «САЛЮТ»**

На современном этапе развития российского бухгалтерского учета для хозяйствующих субъектов предусмотрена некоторая вариативность в способах и методах ведения учета. Применительно к оценке готовой продукции металлообрабатывающих предприятий это выражается в том, что в текущем учете она может отражаться:

- по фактической производственной (полной и неполной) себестоимости;

- по плановой (нормативной) производственной (полной и неполной) себестоимости;

- по справедливой стоимости (в случае перехода на МСФО или внесения соответствующих изменений в нормативные документы).

В нашем предприятии применяется метод оценки готовой продукции по плановой (нормативной) себестоимости (по учетным ценам) Причинами его применения является невозможность первоначального определения фактической суммы затрат на производство или в целях управления организацией; достоинство данного способа оценки заключается в обеспечении единства оценки в планировании и учете в хозяйстве. Таким образом, при оценке готовой продукции по учетным ценам ОАО «САЛЮТ» гарантированно получает в итоге дополнительный объем работ по корректировке стоимостной оценки готовой продукции. Таким образом, способ достаточно трудоемок, к тому же корректировка может осуществляться только по окончании отчетного периода, в течение которого постоянно происходит движение продукции (ее поступление, отгрузка и продажа), которую необходимо оценивать при принятии к учету и списании. В данных условиях практическую ценность представляют рыночно ориентированные методы оценки готовой продукции, одним из которых является определение справедливой стоимости готовой продукции.

Согласно МСФО, справедливая стоимость - это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, не зависимыми друг от друга сторонами. Таким образом, для того чтобы иметь практическую возможность определить справедливую стоимость, необходима информация о сделке с аналогичным активом, в которой соблюдались бы следующие условия:

- сделка совершается между несвязанными сторонами;

- у сторон имеется информация об условиях;

- сделка не является вынужденной.

Практическая реализация данного предложения неизбежно встретит на своем пути ряд сложностей и противоречий, обусловленных рядом внешних и внутренних факторов. Наиболее трудоемкой задачей является определение справедливой стоимости при отсутствии активного рынка, что типично при продаже продукции в Российской Федерации. Активный рынок сбыта продукции отсутствует, и сделки заключаются непосредственно между двумя контрагентами по договоренности. Цены подобных сделок обычно представляют собой закрытую информацию и не могут являться ориентиром при определении справедливой стоимости. Этот метод весьма распространен в условиях развитой рыночной экономики, однако в условиях нестабильного уровня инфляции не всегда применим из-за затрудненного выбора адекватной процентной ставки.

Для усовершенствования процесса реализации готовой продукции в ОАО «САЛЮТ» можно предложить применение метода контроллинга. Процедура бухгалтерского контроля (за рубежом принято использовать термин «контроллинг») пронизывает все стадии процессов сбыта — от получения заказа на изготовление определенной продукции до погашения дебиторской задолженности после ее отгрузки заказчику (на условиях коммерческого кредита). Представленная методология контроллинга позволит организации грамотно планировать, организовывать и управлять движением материальных, финансовых и информационных потоков в процессе сбыта в пространстве и во времени от их первичного источника до конечного потребителя.

Под контроллингом сбыта готовой продукции с широком смысле следует понимать комплекс процедур планирования и финансово-бухгалтерского контроля процессов продвижения готовой продукции на рынок (формирование спроса, получение и обработка заказов, комплектация и подготовка продукции к отправке покупателям, отгрузка продукции на транспортное средство и транспортировка к месту продажи или назначения) и проведения расчетов за нее (установление условий и осуществление процедур расчетов с покупателями за отгруженную продукцию). В процессе контроллинга обеспечивается гарантия реализации экономического интереса производителя на основе удовлетворения платежеспособного спроса потребителей. Грамотно организованная система контроллинга процессов реализации способна обеспечить конкурентоспособность предприятия. Контроллинг процедур реализации включает следующие стадии: преддоговорная работа, подготовка и заключение договора поставки, исполнение договора.

Преддоговорная работа.

Поступившие заказы регистрируются и книге учета заказов (в файлах заказов) и группируются по определенному критерию рыночного сегментирования. При этом заказы, поступившие от субъектов рынка, устанавливающих хозяйственные связи с организацией впервые, группируются отдельно. При получении заказов соответствующим должностным лицом осуществляется контроль наличия разборчивой подписи и указания должности (полномочий) лица, составляющего документ (заказ); четкого оттиска печати организации-заказчика; точного (четкого) указания юридического адреса и банковских реквизитов заказчика; конкретности (достаточной определенности) намерений заказчика и т.д.

Заключение договора поставки.

Определенное должностное лицо методом нормативной проверки документов осуществляет контроль на предмет наличия у представителя (представителей) организации-покупателя, прибывшего для заключения договора, необходимых полномочий (на заключение договора). Такие полномочия подтверждаются паспортом и надлежащим образом оформленной доверенностью (желательно завизированной у нотариуса). Доверенность должна быть подписана руководителем и скреплена круглой печатью организации-покупателя.

Исполнение договора поставки.

Выписка товарно-транспортной накладной и санкционирование отгрузки во избежание злоупотреблений (согласно принципу внутреннего контроля «разделение обязанностей») производится разными должностными лицами. Выписанные экземпляры ТТН регистрируются в специальном журнале (регистре) или файле.

Если ОАО «САЛЮТ» будет придерживаться предложенной системы контроля, то в будущем при реализации продукции, возможно получиться избежать допущения типичных ошибок.

Оба предложенных метода совершенствования учета готовой продукции не может обойтись без правильно сформированной автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии.

Можно предложить применение на предприятии новой версии программы «1С: Бухгалтерии 8.0. »

В новой редакции реализованы специальные «умные» механизмы для более удобной работы пользователей — «Помощник по учёту НДС» Так, «Помощник по учёту НДС» последовательно проведёт бухгалтера от регистрации операций до формирования книг покупок и продаж и декларации по НДС. «Помощник» контролирует порядок выполнения операций, анализирует данные и заранее сообщает, есть ли реальная необходимость в проведении той или иной регламентной операции, что существенно экономит время и силы пользователей.

По наиболее частым ситуациям и вопросам программа может дать совет. Новый механизм «Советы» помогает начинающим пользователям, самостоятельно осваивающим «1С:Бухгалтерию 8», правильно отражать в учёте различные хозяйственные операции, создавать документы, заполнять справочники и формировать отчёты.

Также значительно расширилась функциональность «1С:Бухгалтерии 8» в части производственного и складского учёта, учёта торговых операций. Для более высокой прозрачности завершающих операций месяца в программе предусмотрено формирование подробных справок-расчётов по расчёту налога на прибыль, нормированным расходам, списанию косвенных расходов, постоянным и временным разницам.

**Глава 3. Решение задачи по учету хозяйственных операций**

## 3.1 Остатки по синтетическим счетам предприятия

Таблица 3.3.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Наименование счета | Сумма |
| 1 | 2 | 3 |
| 01 | Основные средства | 1638179 |
| 02 | Амортизация ОС | 339473 |
| 04 | НМА | 127441 |
| 05 | Износ НМА | 57250 |
| 07 | Оборудование к установке | 143000 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 113954 |
| 10 | Материалы | 350048 |
| 16 | Отклонения от стоимости материалов | 13302 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 78000 |
| 20 | Основное производство | 65301 |
| 43 | Готовая продукция | 175045 |
| 50 | Касса | 668 |
| 51 | Расчетные счета | 123215 |
| 52 | Валютные счета | 17253 |
| 58 | Краткосрочные финансовые вложенияДолгосрочные финансовые вложения | 49000131290 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 144262 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 154497 |
| 66 | Краткосрочные кредиты банков | 158465 |
| 68 | Расчеты с бюджетом | 23208 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 31600 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 80000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 2655 |
| 75 | Расчеты с учредителями | 148200 |

Продолжение таблицы 3.3.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 106950 |
| 80 | Уставный капитал | 154782 |
| 82 | Резервный капитал | 1211000 |
| 8484.184.284.384.484.5 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)Нераспределенная прибыль отчетного годаНераспределенная прибыль прошлых летФонды накопленияИспользование прибылиФонды потребления | 2135051982097357044926711000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 61237 |
| 99 | Прибыли и убытки | 12320 |

**3.2 Операции за отчетный период**

Таблица 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование операции | Сумма | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Акцептованы расчетные документы:А)покупная стоимостьБ)возмещаемые транспортные расходы за счет покупателяВ)НДСИТОГО | 123000442025480152900 | 151519 | 607660 |
| 2 | Оплачены расходы по заготовке материалов:А)с расчетного счета | 10001000 | 1576 | 7651 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Б)из подотчетных суммИТОГО | 6601660 | 15 | 71 |
| 3 | Оприходованы материальные ценности по учетным ценам | 123000 | 10 | 15 |
| 4 | Отклонения от зачетной стоимости приобретенных материалов | 6080 | 16 | 15 |
| 5 | Акцептован счет подрядной организации за принятые по акту работы по реконструкции цеха | 139600 | 08 | 76 |
| 6 | Принято от акционеров в оплату акций: А)оборудование по договорной ценеБ)нематериальные активыИТОГО | 9510053100148200 | 0808 | 7575 |
| 7 | Оборудование, требующее монтажа передано монтажной организации для установки в реконструируемом цехе | 143000 | 08 | 07 |
| 8 | Акцептован счет монтажной организации за установку оборудования | 41760 | 08 | 76 |
| 9 | Приняты по акту и зачислены в состав основных средств законченные работы по реконструкции цеха включая стоимость смонтированного оборудованияИТОГО | 184760139600324360 | 0101 | 0808 |
| 10 | Поступила на расчетный счет от покупателей оплата продукцию  | 153000 | 51 | 62 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | Оплачено с расчетного счета подрядной и монтажной организации | 181360 | 76 | 51 |
| 12 | Принят по акту гараж, сооруженный за счет собственных капитальных вложений хозяйственным способом  | 18100 | 01 | 08 |
| 13 | Начислена амортизация:А)основных средств:Оборудования, зданий и сооружений основного производстваОборудования, зданий и сооружений, инвентаря общехозяйственного назначенияОборудования, зданий и сооружений, инвентаря вспомогательных производствИТОГОБ)нематериальных активов | 2284555376254346366259 | 20262326 | 02020205 |
| 14 | Списано морально устаревшее оборудование:Первоначальная стоимостьИзнос Остаточная стоимостьАкцептован счет подрядной организации за демонтаж оборудованияОприходован материал от демонтированного оборудованияРезультат от ликвидации оборудования | 133000132900100850500450 | 01в0291.291.21099 | 0101в01в7691.191.9 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | Списаны отпущенные со склада на производство материалы по учетным ценам:А)сырье и материалы:В основное производство для изготовления продукцииВо вспомогательные производства для производства услугБ)покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия для производства продукцииВ)прочие материалы На обслуживание подразделений основного производстваНа обслуживание подразделений вспомогательных производствНа обслуживание подразделений общехозяйственного назначенияНа упаковку продукцииВсего материалов по ведомости | 69000340008560021400118502155018400261800 | 20232025.125.22644 | 10101010101010 |
| 16 | Списаны отклонения в стоимости материалов, относящиеся к оприходованным материалам:А)сырье и материалы:В основное производство для изготовления продукцииВо вспомогательные производства для производства услуг | 35191734 | 2023 | 1616 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Б)покупные полуфабрикаты икомплектующие изделия для производства продукцииВ)прочие материалы На обслуживание подразделений основного производстваНа обслуживание подразделений вспомогательных производствНа обслуживание подразделений общехозяйственного назначенияНа упаковку продукцииВсего материалов по ведомости | 43651091604109993813350 | 2025.125.22644 | 1616161616 |
| 17 | Оприходованы отходы основного производства по цене возможного использования полученные при изготовлении продукции | 8758 | 10 | 20 |
| 18 | Начислена заработная плата:Рабочим за изготовление продукции в основном производствеРабочим за производство услуг во вспомогательных производствахРаботникам за обслуживание и управление основным производствомРаботникам за обслуживание и управление вспомогательным производствомРаботникам за управление  | 9005021800180008000 | 202325.125.2 | 70707070 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | предприятием и обслуживание общехозяйственных подразделенийРабочим за упаковку продукции на складеРабочим за время очередных отпусковПособия по временной нетрудоспособностиИТОГО | 100006000185011000166700 | 26449669 | 70707070 |
| 19 | Произведены отчисления на резерв на оплату предстоящих отпусков рабочим:Изготавливающим продукцию в основном производствеПроизводящим услуги во вспомогательных производствахИТОГО | 9005218011185 | 2023 | 9696 |
| 20 | Произведены обязательные отчисления в ФСС,ПФР, ФОМС:Рабочим за изготовление продукции в основном производствеРабочим за производство услуг во вспомогательных производствахРаботникам за обслуживание и управление основным производствомРаботникам за обслуживание и управление вспомогательным производством | 34669839369303080 | 202325.125.2 | 69696969 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Работникам по управлению общехозяйственных подразделенийРабочим за упаковку продукции на складеРабочим за время очередных отпусковИТОГО | 3850231071259944 | 264496 | 696969 |
| 21 | Произведены удержания из заработной платы:Подоходный налогПо исполнительным листам(алименты)В возмещение потерь от бракаИТОГО | 21108700080030465 | 707070 | 687628 |
| 22 | Акцептованы счета за принятые работы:А)организации связиНДСИТОГОБ)Типография за печатание рекламных буклетовНДС ИТОГОВ)подрядчику за ремонт производственного оборудования и зданий:Основных цеховВспомогательных цеховЗаводоуправления | 4700940564040008004800310015002600 | 26194419202326 | 76767676767676 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | НДС ИТОГО Г)Энергосбыту за энергию и тепло, использованные:Основным цехом на обслуживание оборудования и отопленияВспомогательным цехом на обслуживание оборудования и отопленияЗаводоуправлениемНДСИТОГОД)Горводоканалу за воду, использованную на общехозяйственные нужды НДСИТОГОВСЕГО | 144086408000300020002600156003000600360038280 | 1925.125.226192619 | 76767676767676 |
| 23 | По данным выписок из специального валютного счета и других документов выдана подотчет на командировочные расходы валюта в сумме 200 дол. В пересчет на рубли по текущему курсуСписываются командировочные расходы по курсу на день предоставления авансового отчетаСписана курсовая разница | 4560460040 | 712671 | 527199 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 24 | Получен доход от участия в деятельности других организаций | 35000 | 51 | 91 |
| 25 | За арендованные организацией производственные помещения:А)перечислена плата за аренду авансом за три месяцаБ)произведено списание арендной платы в декабре | 3000010000 | 7620 | 5176 |
| 26 | Получен кредит на один месяц из расчета 60% годовых, сумма кредита зачислена на расчетный счет | 120000 | 51 | 66 |
| 27 | Направлены средства на приобретение облигаций ФЗ с переменным купонным доходом номинальной стоимостью 1000руб в кол-ве 15штук. | 15000 | 76 | 51 |
| 28 | Оприходованы приобретенные ОФЗ | 15000 | 58 | 76 |
| 29 | Реализованы облигации с целью реинвестирования полученных средств в новые ценные бумаги по 1100 руб. за штуку. При этом накопленный купон ный доход, выплаченный при реализации всех облигаций составил 1400 руб.:Списаны реализованные ОФЗПолучена выручка от реализации ОФЗ накопленный купонный доход на специальный счет в банкеОтражен финансовый результат ОФЗ | 1500017900179002900 | 91765591.9 | 58917699 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 30 | Средства от выкупа ОФЗ направлены на приобретение новых государственных ценных бумаг | 17900 | 76 | 55 |
| 31 | Оприходованы новые государственные ценные бумаги | 17900 | 58 | 76 |
| 32 | Списаны расходы на обслуживание и управление вспомогательным производством | 26354 | 23 | 25.2 |
| 33 | Определены фактические затраты на услуги вспомогательных производств и включены в состав расходов:По обслуживанию цехов основного производстваНа упаковку продукцииНа управление предприятиемИТОГО | 8694657939656102395 | 204426 | 232323 |
| 34 | Списаны накладные расходы на обслуживание основного производства | 55421 | 20 | 25.1 |
| 35 | Начислены налоги:Транспортный налог | 6000 | 26 | 68 |
| 36 | Начислены проценты за пользование краткосрочными кредитами банка | 13923 | 91 | 66 |
| 37 | Перечислены проценты за кредит | 13923 | 66 | 51 |
| 38 | Списан окончательный брак в оценке по нормативной себестоимости, выявленный в цехах основного производства | 1685 | 28 | 20 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 39 | Оприходована забракованная продукция в качестве отходов по цене лома | 790 | 10 | 28 |
| 40 | Определены и списаны потери от окончательного брака на себестоимость готовой продукции | 95 | 20 | 28 |
| 41 | Оприходована на склад выпущенная готовая продукция по нормативной себестоимости | 499000 | 43 | 40 |
| 42 | Списаны фактические затраты на выпуск готовой продукции НЗП на конец месяца составило 40210 руб. | 489263 | 40 | 20 |
| 43 | Списаны отклонения фактических затрат на выпуск продукции от ее нормативной производственной себестоимости | 9737 | 40 | 90 |
| 44 | Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами:Продажная стоимость (сНДС)Нормативная производственная себестоимость | 600370300100 | 6290 | 9040 |
| 45 | Начислен НДС по реализованной продукции | 100082 | 90 | 68 |
| 46 | Списаны общехозяйственные расходы  | 74851 | 90 | 26 |
| 47 | Списаны коммерческие расходы | 37441 | 90 | 44 |
| 48 | Определена и списана сумма прибыли  |  |  |  |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | от реализованной продукции | 97633 | 90 | 99 |
| 49 | Поступили от покупателей платежи за отгруженную продукцию | 500250 | 51 | 62 |
| 50 | В соответствии с договором поступила на расчетный счет предоплата за предстоящую поставку продукции | 50100 | 51 | 62.2 |
| 51 | Начислен НДС с сумм полученных авансов за предстоящую поставку продукции | 8352 | 76 | 68 |
| 52 | Оплачены с расчетного счета поставщикам за материальные ценности и услуги | 154560 | 60 | 51 |
| 53 | Поступили на расчетный счет дивиденды по акциям других предприятий | 3700 | 51 | 76 |
| 54 | В конце года начислен доход на облигации номинальной стоимостью 150000 руб., купленные ранее за 200000 руб. Срок погашения облигаций 5лет. Проценты выплачиваются один раз в год в размере 10%:А)начислены проценты за отчетный годБ)погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за год. | 500010000 | 7676 | 9158 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 55 | Начислен налог на имущество | 5834 | 91 | 68 |
| 56 | Оплачены счета с расчетного счета за услуги связи, типографии, энергосбыта и горводоканала | 38280 | 76 | 51 |
| 57 | Списаны на расчеты с бюджетом НДС в части, относящихся к оплаченным счетам за материалы, МБП, основные средства | 31860 | 68 | 19 |
| 58 | Перечислено с расчетного счета:А)в бюджет – НДФЛ за ноябрьБ) в ПФР за ноябрьВ) в ФСС за ноябрьГ) ОМСЕ)штрафы за несоблюдение договоров поставки продукцииЖ)сумма краткосрочного кредита в банкеИТОГО | 2100023200432028805100200000256500 | 686969699166 | 515151515151 |
| 59 | Получены в кассу с расчетного счета наличные деньги:А)на выплату заработной платыБ)на командировочные расходыИТОГО | 8000150081500 | 5050 | 5151 |
| 60 | Выдано из кассы:А) заработная платаБ)в подотчет на командировочные | 780001500 | 7071 | 5050 |

Продолжение таблицы 3.3.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | ИТОГО | 79500 |  |  |
| 61 | Депонирована не выданная заработная плата | 2000 | 70 | 76 |
| 62 | Внесена на расчетный счет из кассы депонированная заработная плата | 2000 | 51 | 50 |
| 63 | Перечислены с расчетного счета:А)авансовые платежи налог на прибыльБ)авансовые платежи НДСИТОГО | 140005100065000 | 6868 | 5151 |
| 64 | Начислен налог на прибыль | 15508 | 99 | 68 |
| 65 | Начислены штрафы и пени за несоблюдение налогового законодательства | 11500 | 91 | 68 |
| 66 | Произведены отчисления от нераспределенной прибыли прошлых лет:А)в резервный фондБ) фонд накопленияИТОГО | 27100158800185900 | 84.284.2 | 8284.3 |
| 67 | Списана со счета прибылей и убытков нераспределенная прибыль отчетного года (сумму определить) | 6443103378 | 9199 | 9984 |
| ВСЕГО | 6567748 |  |  |

**3.3 Счета синтетического учета**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 |  | Счет 02 |  | Счет 04 |  |
| Сн.1638179 |  |  |  | Сн.339473 |  | Сн.127441 |  |  |
| 9)324360 | 14)133000 |  | 14)132900 | 13)34636 |  |  |  |  |
| 12)18100 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об.342460 | Об.133000 |  | Об. 132900 | Об. 34636 |  | Об.0 | Об.0 |  |
| Ск.1847639 |  |  |  | Ск.241209 |  | Ск.127441 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 07 |  | Счет 05 |  | Счет 08 |  |
| Сн.143000 |  |  |  | Сн.57250 |  | Сн.113954 |  |  |
|  | 7)143000 |  |  | 13)6259 |  | 5)139600 | 9)324360 |  |
|  |  |  |  |  |  | 6)95100 | 12)18100 |  |
|  |  |  |  |  |  | 6)53100 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 7)143000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 8)41760 |  |  |
| Об.0 | Об.143000 |  | Об. 0 | Об.6259 |  | Об.472560 | Об.342460 |  |
| Ск.0 |  |  |  | Ск.63509 |  | Ск.244054 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 15 |  |  |  |  |  |
| Сн.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1)123000 | 3)123000 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1)4420 | 4)6080 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2)1000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2)660 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об.129080 | Об.129080 |  |  |  |  |  |  |  |
| Ск.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 10 |  | Счет 16 |  | Счет 19 |  |
| Сн.350048 |  |  | Сн.13302 |  |  | Сн.78000 |  |  |
| 3)123000 | 15)261800 |  | 4)6080 | 16)13350 |  | 1)25480 | 57)31860 |  |
| 14)500 |  |  |  |  |  | 22)6380 |  |  |
| 17)8758 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 39)790 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об. 133048 | Об.261800 |  | Об.6080 | Об.13350 |  | Об. 31860 | Об.31860 |  |
| Ск.221296 |  |  | Ск.6032 |  |  | Ск.78000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 20 |  | Счет 23 |  | Счет 25.1 |  |
| Сн.65301 |  |  | Сн.0 |  |  | Сн.0 |  |  |
| 13)22845 | 17)8758 |  | 13)6254 | 33)86946 |  | 15)21400 | 34)55421 |  |
| 15)69000 | 38)1685 |  | 15)34000 | 33)5793 |  | 16)1091 |  |  |
| 15)85600 | 42)489263 |  | 16)1734 | 33)9656 |  | 18)18000 |  |  |
| 16)3519 |  |  | 18)21800 |  |  | 20)6930 |  |  |
| 16)4365 |  |  | 19)2180 |  |  | 22)8000 |  |  |
| 18)90050 |  |  | 20)8393 |  |  |  |  |  |
| 19)9005 |  |  | 22)1500 |  |  |  |  |  |
| 20)34669 |  |  | 32)26354 |  |  |  |  |  |
| 22)3100 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25)10000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33)86946 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 34)55421 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40)95 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об.474615 | Об.499706 |  | Об.102395 | Об.102395 |  | Об. 55421 | Об. 55421 |  |
| Ск.40210 |  |  | Ск.0 |  |  | Ск.0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 25.2 |  | Счет 26 |  | Счет 28 |  |
| Сн.0 |  |  | Сн.0 |  |  | Сн.0 |  |  |
| 15)11850 | 32)26354 |  | 13)5537 | 46)74851 |  | 38)1685 | 21)800 |  |
| 16)604 |  |  | 13)6259 |  |  |  | 39)790 |  |
| 18)8000 |  |  | 15)21550 |  |  |  | 40)95 |  |
| 20)3080 |  |  | 16)1099 |  |  |  |  |  |
| 22)3000 |  |  | 18)10000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 20)3850 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 22)4700 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 22)2600 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 22)2000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 22)3000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 23)4600 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 33)9656 |  |  |  |  |  |
| Об.26534 | Об.26354 |  | Об. 74851 | Об.74851 |  | Об.1685 | Об.1685 |  |
| Ск.0 |  |  | Ск.0 |  |  | Ск.0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 40 |  | Счет 43 |  | Счет 44 |  |
| Сн.0 |  |  | Сн.175405 |  |  | Сн.0 |  |  |
| 42)489263 | 41)499000 |  | 41)499000 | 44)300100 |  | 15)18400 | 47)37441 |  |
| 43)9737 |  |  |  |  |  | 16)938 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 18)6000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 20)2310 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 22)4000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 33)5793 |  |  |
| Об.499000 | Об.49900 |  | Об.499000 | Об.300100 |  | Об.37441 | Об.37441 |  |
| Ск.0 |  |  | Ск. 374305 |  |  | Ск.0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 50 |  | Счет 51 |  | Счет 52 |  |
| Сн.668 |  |  | Сн.123215 |  |  | Сн.17253 |  |  |
| 59)81500 | 60)79500 |  | 10)153000 | 2)1000 |  |  | 23)4560 |  |
|  | 62)2000 |  | 24)35000 | 11)181360 |  |  |  |  |
|  |  |  | 26)120000 | 24)30000 |  |  |  |  |
|  |  |  | 49)500250 | 27)15000 |  |  |  |  |
|  |  |  | 50)50100 | 36)13923 |  |  |  |  |
|  |  |  | 53)3700 | 52)154560 |  |  |  |  |
|  |  |  | 62)2000 | 56)38280 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 58)256500 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 59)81500 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 63)65000 |  |  |  |  |
| Об.81500 | Об.81500 |  | Об.864050 | Об.837123 |  | Об.0 | Об.4560 |  |
| Ск.668 |  |  | Ск.150142 |  |  | Ск.12693 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 55 |  | Счет 58.1 |  | Счет 58.2 |  |
| Сн.0 |  |  | Сн.49000 |  |  | Сн.131290 |  |  |
| 29)17900 | 30)17900 |  | 28)15000 | 29)15000 |  | 31)17900 | 54)10000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Об.17900 | Об.17900 |  | Об.15000 | Об.15000 |  | Об.17900 | Об.10000 |  |
| Ск.0 |  |  | Ск.49000 |  |  | Ск.139190 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 60 |  | Счет 62 |  | Счет 66 |  |
|  | Сн.144262 |  | Сн.154497 |  |  |  | Сн.158465 |  |
| 52)154560 | 1)123000 |  | 44)600370 | 10)153000 |  | 37)13923 | 26)120000 |  |
|  | 1)4420 |  |  | 49)500250 |  | 58)200000 | 36)13923 |  |
|  | 1)25480 |  |  | 50)50100 |  |  |  |  |
| Об.154560 | Об.152900 |  | Об.600370 | Об.703350 |  | Об.213923 | Об.133923 |  |
|  | Ск.142602 |  | Ск.51517 |  |  |  | Ск.78465 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 68 |  | Счет 69 |  | Счет 70 |  |
|  | Сн.23208 |  |  | Сн.31600 |  |  | Сн.80000 |  |
| 57)31860 | 21)21108 |  | 18)11000 | 20)59944 |  | 21)21108 | 18)166700 |  |
| 58)21000 | 35)6000 |  | 58)30400 |  |  | 21)7000 |  |  |
| 63)65000 | 45)100082 |  |  |  |  | 21)800 |  |  |
|  | 51)8352 |  |  |  |  | 60)78000 |  |  |
|  | 55)5834 |  |  |  |  | 61)2000 |  |  |
|  | 64)15508 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 65)11500 |  |  |  |  |  |  |  |
| Об.117860 | Об.168384 |  | Об.41400 | Об.59944 |  | Об.108908 | Об.166700 |  |
|  | Ск.73732 |  |  | Ск.50144 |  |  | Ск.137792 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 71 |  | Счет 75 |  | Счет 76 |  |
|  | Сн.2655 |  | Сн.148200 |  |  |  | Сн.106950 |  |
| 23)4560 | 2)660 |  |  | 6)148200 |  | 11)181360 | 5)139600 |  |
| 23)40 | 23)4600 |  |  |  |  | 25)30000 | 8)41760 |  |
| 60)1500 |  |  |  |  |  | 27)15000 | 14)850 |  |
|  |  |  |  |  |  | 29)17900 | 21)7000 |  |
|  |  |  |  |  |  | 30)17900 | 22)38280 |  |
|  |  |  |  |  |  | 51)8352 | 25)10000 |  |
|  |  |  |  |  |  | 54)15000 | 28)15000 |  |
|  |  |  |  |  |  | 56)38280 | 29)17900 |  |
|  |  |  |  |  |  | 58)5100 | 31)17900 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 61)2000 |  |
| Об. 6100 | Об.5260 |  | Об.0 | Об.148200 |  | Об.328892 | Об.290290 |  |
|  | Ск.1815 |  | Ск.0 |  |  |  | Ск.68348 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Счет 80 |  | Счет 82 |  | Счет 84.1 |  |
|  | Сн.154782 |  |  | Сн.1211000 |  |  | Сн.213505 |  |
|  |  |  |  | 66)27100 |  |  | 67)103378 |  |
| Об.0 | Об.0 |  | Об.0 | Об.27100 |  | Об.0 | Об.103378 |  |
|  | Ск.154782 |  |  | Ск.1238100 |  |  | Ск. 316883 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет 84.2 |  | Счет 84.3 |  | Счет 84.4 |
|  | Сн.198209 |  |  | Сн.73570 |  |  | Сн.449267 |
| 66)27100 |  |  |  | 66)158800 |  |  |  |
| 66)158800 |  |  |  |  |  |  |  |
| Об.185900 | Об.0 |  | Об.0 | Об.158800 |  | Об.0 | Об.0 |
|  | Ск.12309 |  |  | Ск.232370 |  |  | Ск.449267 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 84.5 |  | Счет 90 |  | Счет 91 |
|  | Сн.11000 |  |  | Сн.0 |  |  | Сн.0 |
|  |  |  | 45)100082 | 43)9737 |  | 14)100 | 14)500 |
|  |  |  | 44)300100 | 44)600370 |  | 14)850 | 14)450 |
|  |  |  | 46)74851 |  |  | 29)15000 | 24)35000 |
|  |  |  | 47)37441 |  |  | 29)2900 | 29)17900 |
|  |  |  | 48)97633 |  |  | 35)6000 | 53)3700 |
|  |  |  |  |  |  | 36)13923 | 54)5000 |
|  |  |  |  |  |  | 55)5834 |  |
|  |  |  |  |  |  | 65)11500 |  |
|  |  |  |  |  |  | 67)6443 |  |
| Об.0 | Об.0 |  | Об.610107 | Об.610107 |  | Об.62550 | Об.62550 |
|  | Ск.11000 |  |  | Ск.0 |  |  | Ск.0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Счет 96 |  | Счет 99 |
|  |  |  |  | Сн.61237 |  |  | Сн.12320 |
|  |  |  | 18)1850 | 19)11185 |  | 14)450 | 23)40 |
|  |  |  | 20)712 |  |  | 64)15508 | 29)2900 |
|  |  |  |  |  |  | 67)103378 | 48)97633 |
|  |  |  |  |  |  |  | 67)6443 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Об.2562 | Об.11185 |  | Об.119336 | Об.107016 |
|  |  |  |  | Ск.69860 |  |  | Ск.0 |

**3.4 Оборотно-сальдовая ведомость**

Таблица 3.3.4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное | Оборот | Сальдо конечное |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| п/п | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01 | 1638179 | - | 342460 | 133000 | 1847639 | - |
| 02 | - | 339473 | 132900 | 34636 | - | 241209 |
| 04 | 127441 | - | - | - | 127441 | - |
| 05 | - | 57250 | - | 6259 | - | 63509 |
| 07 | 143000 | - | - | 143000 | - | - |
| 08 | 113954 | - | 472560 | 342460 | 244054 | - |
| 10 | 350048 | - | 133048 | 261800 | 221296 | - |
| 15 | - | - | 129080 | 129080 | - | - |
| 16 | 13302 | - | 6080 | 13350 | 6032 | - |
| 19 | 78000 | - | 31860 | 31860 | 78000 | - |
| 20 | 65301 | - | 474615 | 499706 | 40210 | - |
| 23 | - | - | 102395 | 102395 | - | - |
| 25.1 | - | - | 55421 | 55421 | - | - |
| 25.2 | - | - | 26534 | 26534 | - | - |
| 26 | - | - | 74851 | 74851 | - | - |
| 40 | - | - | 499000 | 499000 | - | - |
| 43 | 175405 | - | 499000 | 300100 | 374305 | - |
| 44 | - | - | 37441 | 37441 | - | - |
| 50 | 668 | - | 81500 | 81500 | 668 | - |
| 51 | 123215 | - | 864050 | 837123 | 150142 | - |
| 52 | 17253 | - | - | 4560 | 12693 | - |
| 55 | - | - | 17900 | 17900 | - | - |
| 58.1 | 49000 | - | 15000 | 15000 | 49000 | - |
| 58.2 | 131290 | - | 17900 | 10000 | 139190 | - |
| Продолжение таблицы 3.3.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | - | 144262 | 154560 | 152900 | - | 142602 |
| 62 | 154497 | - | 600370 | 703350 | 101617 | 50100 |
| 66 | - | 158465 | 213923 | 133923 | - | 78465 |
| 68 | - | 23208 | 117860 | 168384 | - | 73732 |
| 69 | - | 31600 | 41400 | 59944 | - | 50144 |
| 70 | - | 80000 | 108908 | 166700 | - | 137792 |
| 71 | - | 2655 | 6100 | 5260 | - | 1815 |
| 75 | 148200 | - | - | 148200 | - | - |
| 76 | - | 106950 | 328892 | 290290 | - | 68348 |
| 80 | - | 154782 | - | - | - | 154782 |
| 82 | - | 1211000 | - | 27100 | - | 1238100 |
| 84 | - | 945551 | 185900 | 262178 | - | 1021829 |
| 90 | - | - | 610107 | 610107 | - | - |
| 91 | - | - | 62550 | 62550 | - | - |
| 96 | - | 61237 | 2562 | 11185 | - | 69860 |
| 99 | - | 12320 | 119336 | 107016 | - | - |
| итого | 3328753 | 3328753 | 6567748 | 6567748 | 3392287 | 3392287 |

**3.5 Бухгалтерский баланс**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

|  |  |
| --- | --- |
|  | Коды |
| Форма № 1 по ОКУД | 0710001 |
| на **31 декабря 2010 г.** | Дата (год, месяц, число) |  |  |  |
| Организация: **открытое акционерное общество ""** | по ОКПО | 00431728 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 0255000046 |
| Вид деятельности:  | по ОКДП | 15.51.4 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество/частная** | по ОКОПФ/ОКФС | 47/16 |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код стр.** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | 110 | 70191 | 63932 |
| патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111 | - | - |
| организационные расходы | 112 | - | - |
| деловая репутация организации | 113 | - | - |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 1298706 | 1606430 |
| земельные участки и объекты природопользования | 121 | - | - |
| здания, машины и оборудование | 122 | - | - |
| Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61) | 130 | 256954 | 244054 |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 | - | - |
| имущество для передачи в лизинг | 136 | - | - |
| имущество, предоставляемое по договору проката | 137 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения (06,82) | 140 | 131290 | 139190 |
| инвестиции в дочерние общества | 141 | - | - |
| инвестиции в зависимые общества | 142 | - | - |
| инвестиции в другие организации | 143 | - | - |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 | - | - |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 1757141 | 2053606 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210 | 604056 | 641843 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16) | 211 | 363350 | 227328 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44) | 213 | 65301 | 40210 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (43, 40, 41) | 214 | 175405 | 374305 |
| товары отгруженные (45) | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов (31) | 216 | - | - |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 | 78000 | 78000 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 231 | - | - |
| векселя к получению (62) | 232 | - | - |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 233 | - | - |
| авансы выданные (61) | 234 | - | - |
| прочие дебиторы | 235 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 302697 | 101617 |
| покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 241 | 154497 | 10617 |
| векселя к получению (62) | 242 | - | - |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 243 | - | - |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75) | 244 | - | - |
| авансы выданные (61) | 245 | - | - |
| прочие дебиторы | 246 | 148200 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82) | 250 | 49000 | 49000 |
| займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 251 | - | - |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 | - | - |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 | - | - |
| Денежные средства | 260 | 141136 | 163503 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 1174889 | 1033963 |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | 300 | 2932030 | 3087569 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | **Код стр.** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал (85) | 410 | 154782 | 15782 |
| Добавочный капитал (87) | 420 | - | - |
| Резервный капитал (86) | 430 | 1211000 | 1238100 |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 957871 | 1021829 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 2323653 | 2414711 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты (92, 95) | 510 | - | - |
| кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 | - | - |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты (90, 94) | 610 | 158465 | 78465 |
| кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 611 | - | - |
| займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 612 | - | - |
| Кредиторская задолженность | 620 | 388675 | 524533 |
| поставщики и подрядчики (60, 76) | 621 | 144262 | 142602 |
| векселя к уплате (60) | 622 | - | - |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78) | 623 | - | - |
| задолженность перед персоналом организации (70) | 624 | 80000 | 137792 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 31600 | 50144 |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 23208 | 73732 |
| авансы полученные (62) | 627 | - | 50100 |
| прочие кредиторы | 628 | 109605 | 70163 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов (83) | 640 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов (89) | 650 | 61237 | 69860 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 608377 | 672858 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 2932030 | 3087769 |

**Заключение**

Целью курсовой работы являлось рассмотрение порядка учета выпуска готовой продукции на предприятии ОАО «САЛЮТ», а также документирование и оценка учета готовой продукции.

Синтетический учет выпуска продукции на ОАО «САЛЮТ» ведется с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Для обобщения данных о выпуске продукции за отчетный период бухгалтерией предприятия используется накопительная ведомость.

Выпущенная из производства продукция передается на склад готовой продукции и оформляется накопительной приемо-сдаточной накладной, в которой производятся записи по каждому наименованию деталей.

Складской учет ведется материально ответственными лицами на карточках учета продукции, в которых отражаются наличие и движение готовой продукции в штучных единицах измерения.

На основании итоговых данных карточек аналитического учета по окончании месяца составляется сортовая оборотная ведомость. Стоимостные итоговые данные сортовой оборотной ведомости соответствуют данными Главной книги по счету 43 "Готовая продукция".

Для учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости, полученных от покупателей налогов и выявления финансовых результатов по основной деятельности ОАО «САЛЮТ» используется синтетический счет 90 "Продажи". Учет операций по субсчетам счета 90 "Продажи" ведется в специальной ведомости учета по субсчетам счета 90 «Продажи».

Выручка от продажи ОАО «САЛЮТ» учетной политикой предприятия определена методом отгрузки.

Аналитический учет продаж ведется в ведомости аналитического учета по счету 90 «Продажи».

Отпускаемая со склада продукция оформляется отделом сбыта ОАО «САЛЮТ» на основании договора поставки и графика отгрузки продукции приказом-накладной, который поступает в бухгалтерию для выписки расчетных документов.

В целом порядок учета готовой продукции ОАО «САЛЮТ» соответствует порядку, закрепленному в учетной политике, которая, в свою очередь, соответствует положениям действующих нормативных документов. Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным, разнесенным в учетных регистрах предприятия (журналах-ордерах и накопительных ведомостях) и подтверждены данными инвентаризации.

Основными недостатками учета выпуска готовой продукции в ОАО «САЛЮТ» являются следующие моменты:

1. В оформлении первичных учетных документов по выпуску готовой продукции имеют место некоторые недочеты по заполнению дополнительных реквизитов первичных документов, например, в приходном ордере по ф. М-4 без номера от 15 января 2010 года не заполнено наименование организации и нет расшифровки подписи лица, сдавшего продукцию на склад.

2. По некоторым видам продукции в карточках складского учета не выведен остаток готовой продукции на конец периода.

3. По ряду договоров, заключенных с покупателями, истек срок их действия, а дополнительные соглашения не заключены. Данный факт является существенным упущением бухгалтерских работников и работников отдела продаж. Смягчающим обстоятельством служит тот факт, что контрагенты по данным договорам являются постоянными клиентами ОАО «САЛЮТ».

4. Но самым существенным недостатком работы бухгалтерской службы ОАО «САЛЮТ» является отсутствие системы внутреннего контроля по учету выпуска продукции.

Основным недостатком работы бухгалтерской службы ОАО «САЛЮТ» является отсутствие системы внутреннего контроля по учету выпуска продукции. Поэтому в работе была предложена программа системы внутреннего контроля на предприятии по учету выпуска и продажи готовой продукции.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета готовой продукции, можно предложить следующие варианты повышения эффективности учета выпуска и продажи готовой продукции на предприятии:

Учитывая специфику ОАО «САЛЮТ, для оценки готовой продукции можно предложить методику определения справедливой стоимости готовой продукции, основанную на применении метода дисконтированных денежных потоков и модели Гордона.

Для усовершенствования процесса реализации готовой продукции в ОАО «САЛЮТ» можно предложить применение метода контроллинга, т.е. проведения организованного контроля за процессом реализации зерновой продукции.

Необходимо провести правильную автоматизацию рабочих мест бухгалтерии организации с помощью современной сложно вычислительной техники. После чего возникнет потребность в повышении квалификации бухгалтеров, обучении их на новейших компьютерных курсах. Необходимо отслеживать все вводимые нововведения в программу «1С: Предприятие» для своевременного их внедрения в работу бухгалтерии в ОАО «САЛЮТ»

В целом предлагаемые мероприятия по совершенствованию учета выпуска и продаж готовой продукции, а также мероприятия по увеличению данных показателей позволят значительно повысить эффективность деятельности данного предприятия.

**Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2. М.: Ось-89, 2008. –452 с.
2. Налоговый кодекс РФ от 23.12.2003 г. №146-ФЗ // Консультант Плюс.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н
4. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н.
5. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник – издательство - Феникс, 2007. – 448с.
6. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: Учеб. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007. – 256с.
7. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов/ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин/ Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комисаровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 527.
8. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов/ Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 525с.
9. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях/ Е.П. Козлова, Т.Н. Бабинко, Е.Н. Таланина. -4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2008. -752с.
10. Кондраков К.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 717с.
11. Медведев Михаил Юрьевич Теория бухгалтерского учета: Учебник/ М.Ю. Медведев. – 2-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2008. – 418с.
12. Сафронова Н.Г., Яцюк А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, Новосибирск: Сибирское соглашение, 2003. – 527с.