

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «САТКИНСКАЯ НЕРУДНАЯ КОМПАНИЯ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.721.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ М.И. Бажанова
08.06. 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-573
_____ Ю.Е. Тимиргалиева
01.06.2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
13.06. 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Тимиргалиева Ю.Е. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (на примере ООО «Саткинская нерудная компания») пред. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-573, 2020. – 97 с., табл. – 20, рис. – 3, библиографический список – 40 наим.

Объект выпускной квалификационной работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Саткинская нерудная компания».

Предмет выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учет готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух глав. В первой главе работы рассмотрены методические аспекты бухгалтерского учета выпуска готовой продукции. Вторая глава данной работы посвящена особенностям бухгалтерского учета выпуска готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания» и рекомендациям по его совершенствованию на предприятии.

В работе было предложено проводить ежемесячную инвентаризацию готовой продукции на складах, использовать Положение по учету потерь щебня при транспортировке и хранении, а также учитывать щебень на складах ДСУ по фракциям путем введения аналитического учета.

Данные рекомендации могут использоваться производственными предприятиями при схожих недочетах в учете готовой продукции.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и документационное обеспечение бухгалтерского учета готовой продукции.....	6
1.2 Учет и оценка готовой продукции.....	12
1.3 Учет продажи готовой продукции.....	19
Выводы по главе один.....	26
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «САТКИНСКАЯ НЕРУДНАЯ КОМПАНИЯ».....	28
2.1 Организационно-экономические особенности деятельности ООО «Саткинская нерудная компания».....	28
2.2 Особенности бухгалтерского учета и оценки ГП в ООО «Саткинская нерудная компания».....	43
2.3 Особенности реализации ГП в ООО «Саткинская нерудная компания»..	56
2.4 Совершенствование бухгалтерского учета ГП в ООО «Саткинская нерудная компания».....	62
Выводы по главе 2.....	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	78
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	81
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс ООО «Саткинской нерудной компании».....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах ООО «Саткинской нерудной компании».....	89
ПРИЛОЖЕНИЕ В График проведения инвентаризации готовой продукции..	91
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Положение по учету и нормированию потерь при производстве щебня ООО «Саткинская нерудная компания»....	92

ВВЕДЕНИЕ

Результат каждой производственной организации это выпуск готовой продукции. Достоверный и правильный учет готовой продукции целиком зависит от работы всего предприятия, организации складского учета, работы бухгалтерии.

Готовая продукция предприятия - часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи и являющаяся конечным результатом производственной деятельности, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют требованиям договора о поставке или иным требованиям, установленные в законодательном порядке.

Важнейшей сферой экономики является производство. Без развития производства не может быть рынка, так как именно производство рождает товарную массу.

Основным показателем, который характеризует деятельность предприятия, является объем выпуска готовой продукции. А основным разделом деятельности предприятия является цикл выпуска готовой продукции. В течении этого цикла для пользователей бухгалтерской отчетности формируются показатели, отражающие эффективность деятельности хозяйствующего субъекта, к таким показателям относятся выручка от продажи, себестоимость изделий, так же они показывают способность его к расширению производимого ассортимента продукции и другим важным внутренним задачам предприятия.

Готовая продукция является заключительным этапом процесса производства на предприятии. Грамотная постановка бухгалтерского учета готовой продукции имеет важное значение для формирования финансовых результатов, а, следовательно, размера прибыли, которая остается в распоряжении организации. Также от финансового результата ее реализации зависит дальнейшая судьба предприятия и развития экономики страны в целом.

Целью данной работы является совершенствование бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания»

В соответствии с целью работы были поставлены следующие задачи:

- 1) рассмотреть нормативное регулирование и теоретические аспекты бухгалтерского учета выпуска готовой продукции;
- 2) исследовать особенности деятельности и бухгалтерского учета выпуска готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания»;
- 3) разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания».

Объект выпускной квалификационной работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Саткинская нерудная компания».

Предмет выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учет готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания».

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют законодательные и нормативные акты по вопросам бухгалтерского учета, в том числе Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01.

Информационной базой исследования является нормативная документация по финансово-хозяйственной деятельности ООО «Саткинская нерудная компания» и его внутренняя документация (регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и оперативная отчетность) по учету готовой продукции, «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах».

Методами исследования, используемыми в настоящей выпускной квалификационной работе, являются монографический (метод изучения отдельного случая), выборочный (статистический метод исследования общих свойств совокупности каких-либо объектов на основе изучения свойств лишь части этих объектов, взятых на выборку), а также метод сравнительного анализа.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Понятие, нормативное регулирование и документальное обеспечение бухгалтерского учета готовой продукции

Законодательно-нормативным документом для регулирования учета готовой продукции является ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов»

Готовая продукция (ГП) предприятия - часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи и являющаяся конечным результатом производственной деятельности, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют требованиям договора о поставке или иным требованиям, установленные в законодательном порядке [10; 27].

Продукция, которая не попала на склад и не прошла все стадии обработки, учитывается в составе незавершенного производства. Однако, в число готовой продукции могут входить детали, узлы и не вообще законченные изделия, но изделия, законченные обработкой на данном предприятии.

Организации производят готовую продукцию в соответствии с условиями, заключенных договоров с заказчиками и покупателями, уделяя особое внимание изучению конкурентоспособности продукции и спросом на него.

Задачи учета готовой продукции:

- 1) определение себестоимости;
- 2) своевременное и достоверное оформление операций необходимыми документами;
- 3) достоверность данных по наличию и сохранности готовой продукции на складах;
- 4) своевременное отражение всех движений готовой продукции;

5) контроль соблюдения норм по выпуску продукции, который способствует непрерывный её выпуск;

б) выполнение поставленных планов по ассортименту, объему и качеству производства;

7) контроль выполнения всех обязательств по заключенным договорам;

8) своевременные расчеты и сверка взаимных расчетов с покупателями;

9) определение достоверных результатов от реализации продукции и их учет.

Бухгалтерский учет готовой продукции ведется в соответствии с нормативными документами, рассмотрим эти документы разных уровней.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3]. Является обязательным к применению и определяет правовые основы, принципы и организацию бухгалтерского учета, требования к составлению первичной документации и учетных регистров.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [2]. В документе указывается порядок оценки готовой продукции, которая проводится налогоплательщиком на основании первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе.

Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации [10]. В данном документе указываются методические указания по бухгалтерскому учету и правила учета материально-производственных запасов в соответствии с Международными требованиями составления финансовой отчетности.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ, в которых определен порядок проведения и оформления результатов инвентаризации имущества организации и финансовых обязательств.

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций и Инструкции по его применению» [17]. Данный приказ носит рекомендательный характер.

В учетной политике организации закрепляется вариант учета материально-производственных запасов и рабочий план счетов предприятия, в соответствии с требованиями экономического субъекта.

Нормативные документы, приведенные ранее не являются единственными, так как решения об учете операций принимаются в соответствии с требованиями всех действующих нормативных документов в конкретной ситуации.

В организации бухгалтерского учета важное место занимает учет готовой продукции и её документальное оформление.

Движение на предприятии готовой продукции осуществляется по следующим стадиям:

- 1) поступление на склад;
- 2) отпуск готовой продукции покупателям в порядке реализации (продажи) или при ином их выбытии.

Каждый факт хозяйственной жизни предприятия исходя из главы 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [3] оформляется первичными учетными документами.

Первичные учетные документы, оформляются в момент совершения операций, в крайнем случае, сразу после её окончания. Это документы составляются лицом, которое непосредственно ведет бухгалтерский учет по форме унифицированных форм первичной учетной документации и должны содержать обязательные к заполнению реквизиты, такие как наименование организации, дата, измерение операции и подписи ответственных лиц.

Готовая продукция измеряется, взвешивается и после этих измерительных процедур сдается на склад лицу, подписавшему договор о материальной ответственности, с сопроводительным документом, таким как приемосдаточная накладная. Данный документ подписывается представителями цеха-сдатчика, склада-получателя и службы технического контроля.

В соответствии с Федеральным законом «О сертификации продукции и услуг» качество продукции подтверждается сертификатом или другими аналогичными документами.

Рассмотрим два варианта изготовления продукции:

1) изготовление разовым заказам – заполняется одна накладная в двух экземплярах с перечислением изделий, входящих в заказ, номер заключенного договора на выполнение заказа;

2) изготовление сложной или многокомплектной продукции – заполняется приемо-сдаточный акт, в котором обязательно указываются количество и наименование продукции. Акт имеет типовую форму, в ней должно указываться законченность изделия, технические характеристики, согласно которым изделия передаются на склад. Если продукция передается на склад не одновременно, а много раз в течении одной смены используются многострочные документы и каждое поступление отражается в них. Так же возможен способ составления такого документа за несколько дней, в этом случае необходимо подписывать документ ежедневно [28].

Выпуск готовой продукции с помощью приемо-сдаточной ведомости может происходить не только с производства на склад, но и пропуская склад как промежуточный пункт передачи заказчику, такой способ чаще всего применяется для таких изделий, сдача которых на склад осуществляется с большими проблемами, либо вовсе не может быть произведена (крупногабаритные изделия и другая продукция).

Если хранение на складе возможно, то создаются отдельные складские помещения готовой продукции. На складе учет происходит, полностью опираясь на требования по учету материально-производственных запасов, в том же порядке, как и материалы, уделяя внимание передачи на склад, комплектования, хранения и выбытия. Особенностью складского учета является количественно-стоимостной учет. Учет продукции может вестись по видам, местам хранения и материально-

ответственным лицам, учетные единицы учета выбираются организацией самостоятельно.

На складах необходимо соблюдать все условия для сохранения качеств готовой продукции, которая в большом числе случаев хранится партиями с прикреплением ярлыка для контроля над сроками и очередностью выбытия изделий. Такие важные обязанности возлагаются на заведующего складом, кладовщика или других соответствующих лиц, на которых возложена полная материальная ответственность за правильность движения продукции (прием, отпуск, учет) и хранения её на складах, всё это отражается на карточках учета продукции в натуральных единицах. Такие карточки заводятся на каждую номенклатуру готовой продукции и записываются в журнале их регистрации при передаче на склад, в конце каждого отчетного периода должен быть проставлен конечный остаток. Если же на предприятии выпускается не большое количество разновидностей продукции используют книгу учета.

При наличии на складе вычислительной техники составляется оперативная ведомость о наличии и движении готовой продукции по ее группировке прибегая к помощи компьютера, что может сделать работу автоматизированной. Такая ведомость служит информационной для заинтересованных пользователей (бухгалтерия, отдел сбыта, маркетинг и другие).

Руководство предприятия устанавливает сроки, в которые кладовщики должны предоставлять в бухгалтерию отчеты о движении готовых изделий в двух экземплярах (для бухгалтерии и материально ответственного лица), на основании имеющихся первичных документов, указывая остатки готовых изделий на начало и конец определяемого отчетного периода, а также их поступление и выбытие в натуральных единицах. В бухгалтерии на основании этих отчетов ведется стоимостный аналитический учет, так же проверяются первичные документы движения продукции. Основное внимание обращается на законность, целесообразность и правильность отражаемых операций.

После того как завершена проверка отчета и первичных документов бухгалтер обрабатывает полученную информацию, что заключается в составлении по каждой хозяйственной операции бухгалтерских проводок.

На предприятиях аналитический другими словами сортовой учет готовой продукции может вестись методами:

1) параллельным – карточки количественного учета и карточки количественно-суммового учета в бухгалтерии ведутся одновременно, такой метод выбирают маленькие организаций с небольшой номенклатурой;

2) сальдовым (оперативно-бухгалтерским) – в бухгалтерии составляется сальдовая ведомость учета, в которой отражаются остатки на первое число отчетного периода по каждому складу и в разрезе групп. В конце периода ведомость передается на склад для подписи и перенесения остатка на конец периода по номенклатурному номеру в натуральном выражении, далее ведомость возвращается в бухгалтерию для подсчитывания сумм в целом и сверки с подобными данными Главной книги по счету 43 «Готовая продукция»;

3) с помощью сортовой оборотной ведомости – ведется на складе (карточки количественного учета) и в бухгалтерии (карточки количественно суммового учета).

В конце месяца из данных карточек аналитического учета, которые ведутся в бухгалтерии, составляется сортовая оборотная ведомость, в которой по каждому наименованию предоставляется в натуральном и стоимостном выражении остаток на начало месяца, приход, расход за месяц и конечный остаток сравниваются с данными Главной книги по счету 43 «Готовая продукция», сопоставляемые величины должны равняться между собой исходя из синтетического учета, производимого на основании одних и тех же документов. Данный метод используется при однострочных документах [31].

1.2 Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции

Для своевременного и достоверного отражения учета результата деятельности, каждое предприятие должно выбрать и закрепить в учетной политике главные принципы и методы учета готовой продукции. Выбор осуществляется из вариантов, представленных в законодательных актах и рекомендациях Министерства Финансов Российской Федерации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется в соответствии с фактическими затратами их производства в организации (п. 7 ПБУ 5/01 [10]).

Согласно пункту 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, готовая продукция предприятия в бухгалтерском балансе отражается по фактической себестоимости в установленном порядке определения себестоимости видов продукции производимых на данном предприятии, включая все затраты, в том числе, использование основных средств, различных материально производственных запасов, трудовых ресурсов и другие [9].

При выборе вариантов оценки готовой продукции и закрепления его в учетной политике предприятия существуют следующие варианты:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по нормативной или плановой себестоимости;
- 3) по прямым статьям затрат (не учитывая общехозяйственных расходов).

Согласно статье 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ в бухгалтерском балансе продукция, отгруженная покупателям, отражается по фактической себестоимости, которая включает в себя помимо производственных затрат, затраты связанные с реализацией продукции [11].

Для отражения производственных затрат, таких как затрат на создание новой продукции предприятия используют счет 20. К таким производственным затратам предприятия относят прямые затраты, приходящиеся на производство конкретной продукции, работ основного вида деятельности [34].

Выделяются следующие виды прямых расходов:

- 1) расходы на приобретение сырья для производства готовой продукции;
- 2) оплата труда рабочих занятых производством;
- 3) амортизация и ремонт основных средств производства;
- 4) потери от брака;
- 5) прочие расходы производственного процесса.

На счете 20 «Основное производство» отражаются:

- расходы вспомогательного и обслуживающего производства;
- косвенные расходы по обслуживанию основного производства и управлению.

Основные свойства счета 20 «Основное производство»

- учет ведется, по стоимостной оценке;
- счет активный, не имеющий отрицательного остатка на конец периода, но возможен положительный остаток, который будет означать стоимостной показатель незавершенного производства;
- ведется синтетический учет и аналитический учет в разрезе видов производимой продукции и подразделениям производства.

От корректности формирования счета 20 «Основное производство» зависит весь цикл учета готовой продукции предприятия.

Синтетический учет готовой продукции может производиться в двух вариантах:

- 1) с использованием счета 43 «Готовая продукция»;
- 2) с использованием счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг), 43 «Готовая продукция».

В зависимости от выбранного способа зависит порядок отражения готовой продукции на счетах бухгалтерского учета. Выбор метода оценки готовой продукции осуществляется согласно п. 12 ПБУ 1/2008 [6] отражается в учетной политике предприятия.

Рассмотрим два возможных варианта синтетического учета готовой продукции.

Согласно первому варианту готовая продукция учитывается на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Этот способ распространен среди организаций, занимающихся промышленной, сельскохозяйственной или иной производственной деятельностью.

Рассмотрим порядок движения готовой продукции на предприятии по счетам бухгалтерского учета.

Оприходование готовой продукции осуществляйся по учетным ценам в течении одного месяца и отражается в учете следующей записью: Дт 43 Кт 20

В конце этого месяца рассчитывается фактическая себестоимость поступившей на склад продукции, и определяются отклонение учетных цен от фактической их себестоимости. В бухгалтерском учете отклонения, найденные в ходе исчисления себестоимости изделий, списываю записью: Дт 43 Кт 20.

Дополнительной проводкой списывается перерасход, сторнировочной записью отражается экономия.

В случаях полного использования готовой продукции на предприятии, её приход отражается с кредита счета Основное производство, в дебет счета Материалы: Дт 10 Кд 20.

На счете 41 «Товары» отражаются изделия, стоимость которых не входит с себестоимость продукции предприятия, приобретаемых для комплектации или товаров для продажи.

Бухгалтерская запись по учету готовой продукции по методу без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

Содержание	Корреспонденция счетов		Оценка, руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходована готовая продукция в конце месяца на склад	43	20	Фактическая производственная себестоимость

Второй вариант синтетического учета готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг), учет продукции осуществляется по учетным ценам (не изменяемая цена в течении учетного периода). На счете 43 «Готовая продукция» осуществляется учет по нормативной (плановой) себестоимости.

Счет 40 является активно-пассивным по своему содержанию, так как он предназначен для сбора всей информации о выпущенной продукции. Предприятие в конце каждого месяца выявляет отклонения фактической производственной и нормативной (плановой) себестоимости изделий.

Рассмотрим порядок движения готовой продукции на предприятии по счетам бухгалтерского учета.

Дебет счета 40 – отражает фактическую себестоимость изделий, а кредит счета – нормативную (плановую) себестоимость.

При данном методе учета продукция, хранящаяся на складе для каждого вида номенклатуру в течении месяца постоянна и отражается на счете 40 по кредиту и 43 по дебету.

Фактическая себестоимость изделий списывается записью Дт 40 Кт 20 в конце месяца. Отклонение себестоимости фактической от её нормативной себестоимости происходит сопоставлением дебетового и кредитового оборота на бухгалтерском счету 40 за месяц. Выявленные отклонения отражаются записью: Дт 90 Кт 40.

Каждый месяц счет 40 не должен иметь остатка на начало следующего месяца, поэтому превышение фактической себестоимости продукции списывается дополнительной проводкой, а экономия – сторнировочной.

Бухгалтерские записи по учету готовой продукции по методу с использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций

Содержание	Корреспонденция счетов		Оценка, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Оприходована готовая продукция на склад	43	40	Учетная стоимость
2. Отражен выпуск продукции в конце месяца	40	20	Фактическая производственная себестоимость
После реализации готовой продукции			
3. Списано положительное отклонение	90.02	40	Отклонение фактической и учетной стоимости

Применение метода оценки произведенной продукции по фактической себестоимости осуществляется в единичном производстве, это обосновывается тем, что фактическая себестоимость изготовленной продукции сформируется только в конце отчетного месяца, после того как будут определены все затраты на производство этой продукции (прямые и косвенные). При этом методе невозможно определить себестоимость продукции по мере её передачи на склад готовой продукции.

При выбытии готовой продукции, в том числе реализации, согласно пункту 16 ПБУ 5/01 [10] и пунктом 73 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [12], используется один из способов списания готовой продукции указанный в учетной политике:

- 1) по себестоимости единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени производства готовой продукции).

Организация имеет право применять разные способы оценки готовой продукции, но в течении одного периода и по каждой группе запасов должен применяться только один вид оценки.

В большинстве случаев метод по себестоимости каждой единицы продукции применяется в случаях, когда организация выпускает не слишком разнообразную номенклатуру готовой продукции и есть возможность отследить, из какой партии она списана. Цены в течение длительного периода на готовую продукцию остаются достаточно стабильными. В этом случае учет ведется по каждой партии готовой продукции отдельно, и списывается готовая продукция именно по тем ценам, по которым они приняты к учету [40].

Порядок оценки готовой продукции по средней себестоимости оговаривается в п. 18 ПБУ 5/01[10]. Исходя из данного пункта, оценка изделий по средней себестоимости и происходит по каждой группе путем деления общей себестоимости на их количество, складывающихся из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших на склад в течение месяца продукции.

Метод ФИФО (списание по стоимости первых по времени поступления на склад). Списание готовой продукции, поступившей на склад первой по времени происходит в порядке её поступления в течение месяца или другого периода, другими словами готовая продукция, продаваемая покупателям, списывается по себестоимости производимой первой продукции.

У организаций, которые применяют этот метод, списание готовой продукции, находящейся на складе в конце определенного периода происходит по фактической себестоимости крайних по времени производства, а себестоимость уже проданной продукции учитывается по себестоимости ранее производимой готовой продукции по времени.

Ведение синтетического учета отгруженной готовой продукции осуществляется на бухгалтерском счете 45 «Товары отгруженные». На данном счете видно все движение и наличие этой продукции, выручка от продажи, покупателю которой не признается в данное время в бухгалтерском учете. Учет отгруженных изделий осуществляется в размере её фактической себестоимости и расходов, полученных в результате её отгрузки

Рассмотрим корреспонденции счетов с 45 счетом:

– при отгрузке или передаче продукции для комиссионной продажи 45 счет дебетуется со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», при условии оформления соответствующими документами, такими как накладными, приемосдаточными актами;

– в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» списываются суммы, принятые к учету по счету 45 «Товары отгруженные», это происходит в одно время с определением и признанием выручки от продаж, в другом случае при принятии извещения комиссионера о продаже, изделий, которые ему были переданы.

Готовая продукция может оцениваться несколькими способами:

1) фактической производственной себестоимости – производится суммирование всех затрат на изготовление продукции, применяется в мелкосерийном производстве, или при производстве малым количеством номенклатуры;

2) нормативной себестоимости – используют в крупных отраслях с серийным производством, а также с большой номенклатурной базой. К преимуществам данного вида оценки можно отнести удобство учета готовой продукции, постоянство учетных цен и однородность оценки в планировании учета;

3) договорные и продажные – применимы при большой стабильности.

Так же необходимо учитывать, что независимо по какой цене осуществлялся учет в течении периода, в конце этого периода оценка готовой продукции путем расчетов распределения отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой доводится до фактической производственной себестоимости.

Каждый собственник предприятия желает свести к минимуму все издержки и потери, в том числе при хранении готовой продукции. Складские потери, которые часто возникают как из-за естественных причин, так и по вине работников могут относиться к нормируемым (естественная убыль) и ненормируемым видам.

Для выявления потерь проводят и оформляют инвентаризацию с помощью инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей и сличительной ведомости. Отклонения делятся на потери в пределах норм естественной убыли и

потери сверх норм, все они отражаются в учете по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Распоряжением руководителя потери продукции в пределах норм списываются на прочие расходы: Дт 91.02 Кт 94. Те потери, которые не вписываются в нормы естественной убыли, относят на виновных лиц: Дт 73 Кт 94. При не возможном определении такого лица или отрицательного решения суда о взыскании, недостачи определяются на финансовые результаты: Дт 91.02 Кт 94.

Предприятия определяют максимально допустимый приемлемый срок хранения готовой продукции, которая хранится на складе по причине сезонности спроса на изделие, непродуманного производственного плана и т.п. По происшествию такого периода организация вправе уценивать неликвидную готовую продукцию. При уценке в следствии моральном износа либо маленького потребительского спроса, оформляется акт об уценке товарно-материальных ценностей, составляемый в двух экземплярах.

В организациях создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов в сумме разницы между текущей стоимостью и фактической себестоимостью. В бухгалтерском балансе исходя из ПБУ 5/01 [10] морально устаревшая готовая продукция отражается за вычетом этого резерва. В случае если фактическая себестоимость выше рыночной стоимости, то эта разница учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В окончании периода делается запись: Дт 91.02 Кт 14 на сумму созданного резерва. Бывают случаи, когда рыночная стоимость возрастет и бухгалтерия восстанавливает резерв с помощью проводки: Дт 14 Кт 91.02.

1.3 Бухгалтерский учет продажи готовой продукции

Цель учета продажи готовой продукции выражается в своевременном и полном отражении информации об отгрузке и продаже готовой продукции в органи-

зации на счетах бухгалтерского учета, а также о финансовом результате от ее продажи.

Особым по значимости показателем объема деятельности производственного предприятия является реализация продукции, которой завершается кругооборот средств, авансированных на производство, и возобновляется цикл производства.

Выручка от продажи продукции, выражает собой доходы от обычных видов деятельности. В ПБУ 9/99 «Доходы организации» [16] определен порядок отнесения поступлений к доходам от обычных видов деятельности, исходя из предмета деятельности организаций.

В соответствии с ПБУ 9/99 [16] выручка признается в бухгалтерском учете при некоторых условиях:

- получение этой выручки происходит в соответствии с конкретным договором, на который организация имеет право;
- сумма выручки может быть определена;
- есть уверенность, что вследствие определенной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (предприятие получит в оплату актив);
- в случае, когда право собственности на товар перешло от организации к покупателю;
- произведенные расходы или расходы, которые будут производиться, связанные с этой операцией, могут быть определены.

Каждая организация самостоятельно определяет метода учета готовой продукции, от которого зависит порядок учета продажи этой продукции.

Продажа товаров происходит на дату в соответствии со ст. 167 Налогового кодекса РФ [2] и в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения:

- метод продажи «по отгрузке» – день отгрузки или передача права собственности на товар, день оплаты товаров, работ и услуг;
- метод продажи «по оплате» – по мере поступления денежных средств.

Аналитический учет по счету 90 ведется по каждому виду номенклатуры проданных товаров, продукции.

Синтетический учет продажи продукции производится на активно-пассивном счете 90 «Продажи», который предназначен для сбора и обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета:

- 90/1 «Выручка» – учет поступления выручки от продажи продукции;
- 90/2 «Себестоимость продаж» – учет себестоимости продаж, по которым на субсчете 90/1 «Выручка» признана выручка;
- 90/3 «Налог на добавленную стоимость» – учет суммы налога на добавленную стоимость, причитающейся к получению от покупателя;
- 90/4 «Акцизы» – учет сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции, товаров;
- 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» – выявление финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный период (месяц).

Записи по субсчетам 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы» производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж, это производится путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка». Полученный финансовый результат заключительными оборотами списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счете 99 «Прибыли и убытки» ежемесячно. Исходя из всего этого синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Записи оборота по дебету счета 90 «Продажи» отражают:

- 1) стоимость проданной продукции по учетным ценам (плановая или нормативная себестоимость, отпускная цена);

2) разницу между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам;

3) расходы на продажу;

4) управленческие расходы;

5) акциз;

6) налог на добавленную стоимость;

7) налог с продаж;

8) прибыль от продажи продукции (при превышении стоимости по продажным ценам над себестоимостью проданной продукции).

Записи оборота по кредиту счета 90 «Продажи» отражают:

1) сумму к получению от покупателей (стоимость продукции по продажным ценам, акциз, налог на добавленную стоимость, налог с продаж);

2) убыток (в случае превышении себестоимости над стоимостью по продажным ценам).

При определении выручки методом «по отгрузке» для целей налогообложения делаются бухгалтерские записи, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Журнал хозяйственных операций

Содержание	Корреспонденция счетов		Оценка, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отражена стоимость реализованной продукции, товаров, услуг.	62	90	стоимость отгруженной покупателю продукции
2. Списана себестоимость реализованной продукции	90.02	43	Стоимость продукции, предъявленная покупателю
3. Начислен НДС по реализованной продукции (товарам)	90.03	68.02	Сумма НДС
4. Получена оплата за проданную продукцию	50, 51	62	стоимость отгруженной покупателю продукции
5. Списаны расходы на продажу	90-2	44	Стоимость расходов на продажу
Выявлен финансовый результат от продажи			
6. Выявлена прибыль от реализации продукции	90	99	Сумма прибыли
7. Выявлен убыток от реализации продукции	99	90	Сумма убытка

Так же при реализации продукции возможен вариант с использованием счета 45, который является активным счетом и обобщает информацию о наличии и движении отгруженной продукции, выручка то которой некоторое время не может быть учтена предприятием. Бухгалтерские записи представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал хозяйственных операций

Содержание	Корреспонденция счетов		Оценка, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отгрузка ценностей покупателю	45	41	фактическая себестоимость
2. Списаны прочие расходы по товарам отгруженным	45	44	стоимость расходов по товарам отгруженным
3. Признание момента фактической реализации после оплаты	90	45	сумма реализации
4. Начисление НДС на товары отгруженные	45	68	сумма НДС

Для определения суммы выручки для целей налогообложения методом «по оплате» делаются представленные в таблице 5 бухгалтерские записи.

Таблица 5 – Журнал хозяйственных операций

Содержание	Корреспонденция счетов		Оценка, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена стоимость отгруженной продукции, товаров	62	90.02	стоимость отгруженной покупателю продукции
Списана себестоимость предъявленной покупателю продукции	90.02	43	стоимость продукции, предъявленная покупателю
Начислен НДС по реализованной продукции (товарам)	90.03	76	сумма НДС
Получена оплата за проданную продукцию	50, 51	62	стоимость отгруженной покупателю продукции
Начисленный ранее НДС подлежит к уплате в бюджет	76	68	сумма НДС
Списаны расходы на продажу	90.02	44	стоимость расходов на продажу
Выявлен финансовый результат от продажи			
Выявлена прибыль от реализации продукции	90	99	сумма прибыли
Выявлен убыток от реализации продукции	99	90	сумма убытка

Все открытые субсчета к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж») по окончании отчетного года закрываются на счет 99 «Прибыли и убытки», на котором отражаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации. Сразу на счет 99 «Прибыли и убытки» относятся также суммы платежей налога на прибыль.

В результате на счете 99 складывается сумма чистой прибыли организации, в соответствии с которой насчитываются дивиденды и происходит иное распределения прибыли. В заключении делается запись переноса суммы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Операции отгрузки, отпуска продукции оформляются специальным первичным документом – приказом-накладной, форма и содержание которого определяются организацией самостоятельно и утверждаются в учетной политике организации.

Приказ складу выписывается на основе условий договора с покупателями, с указанием наименования покупателя, его кода, количества и ассортимента продукции, 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 в двух экземплярах. Первый экземпляр передается экспедитору – работнику, отправляющему груз. Второй экземпляр приказа-накладной используется как оправдательный документ об отпуске готовой продукции складским персоналом, а также для отражения этой операции в карточках учета материалов.

Основанием для выписки накладных и отпуска готовой продукции покупателям являются распоряжения руководителя организации или уполномоченного лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

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 приказ-накладной могут быть железнодорожные, авиа, товарно-транспортные накладные с отметками станции отправления или назначения, коносаменты, акты выполненных работ, и др.

В условиях рыночной экономики организации реализуют свою продукцию путем свободной продажи через розничную сеть или в соответствии с заключенными договорами:

1) реализация продукции по договору купли-продажи (регулируется гл.30 Гражданского кодекса РФ, ст. 454 [1]);

2) реализация продукции по договору поставки (регулируется гл.30 Гражданского кодекса РФ, ст. 506 [1]);

3) реализация продукции по договору комиссии (регулируется гл.51 Гражданского кодекса РФ, ст. 990 [1]).

Так как реализация продукции может производиться местным, иногородним покупателям и за рубеж, поставщик обязан иметь лицензии по отдельным видам продукции. В таких лицензиях отражается квота на реализацию продукции за рубежом.

Реализация готовой продукции происходит по ценам:

1) свободные (рыночные) цены, которые увеличатся на сумму НДС;

2) оптовые цены, регулируемые государством, увеличенные на сумму НДС, к такой продукции относится топливно-энергетического комплекса» и услуги производственно-технического назначения;

3) розничные цены, регулируемые государством, которые включают в себя НДС (для продажи товаров населению и оказания ему услуг).

Финансовым отделом или бухгалтерией выписываются платежные поручения или платежные требования для расчетов с покупателями через банк в нескольких экземплярах, на основании товарно-транспортных, железнодорожных накладных.

Платежные требования регулярно отражают в ведомости учета и реализации продукции, которая является формой аналитического учета товаров отгруженных.

В ведомости указывается дата, номер платежного требования, количество отгруженной продукции по ее видам, наименование поставщика, суммы, предъявляемые по счетам, и отметку об оплате счетов.

Готовая продукция считается проданной при переходе права собственности на нее от производителя к потребителю и отражается по учетным или отпускным ценам.

При реализации готовой продукции налогоплательщик выставляет счет-фактуру не позднее пяти дней в двух экземплярах оригинал счета-фактуры передается покупателю, а второй экземпляр регистрируется в книге продаж организации.

Счета-фактуры регистрируются в хронологическом порядке в книге продаж в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

Правила ведения книги продаж регламентированы постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2019) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» [7].

Книга продаж прошнуровывается, страницы нумеруются и скрепляются печатью, так же возможно ведение книги в электронном виде. В таком случае не позже 20 числа каждого месяца книга распечатывается пронумеровывается, прошнуровываются и скрепляется печатью. Книга продаж хранится в течение полных пяти лет с даты последней записи.

Вывод по разделу один

Готовая продукция предприятия - часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи и являющаяся конечным результатом производственной деятельности, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют требованиям договора о поставке или иным требованиям, установленные в законодательном порядке.

Основным документом, регулирующим методику учета готовой продукции, является положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

Синтетический учет готовой продукции может производиться в двух вариантах:

- 1) с использованием счета 43 «Готовая продукция»;
- 2) с использованием счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция».

В зависимости от выбранного способа зависит порядок отражения готовой продукции на счетах бухгалтерского учета. Выбор метода оценки готовой продукции осуществляется согласно п. 12 ПБУ 1/2008 [6] отражается в учетной политике предприятия.

Продажа готовой продукции происходит на дату в соответствии со ст. 167 Налогового кодекса РФ [2] и в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения:

- метод продажи «по отгрузке» – день отгрузки или передача права собственности на товар, день оплаты товаров, работ и услуг;
- метод продажи «по оплате» – по мере поступления денежных средств.

Таким образом, достоверный бухгалтерский учет готовой продукции возможен только при грамотной организации документооборота, который охватывает большой перечень разнообразных бланков, ведомостей, актов карточек и других документов. А правильная организация складского учета дает своевременную и оперативную информацию о движении продукции, её остаткам, излишкам, недостачам. На основе такой информации можно планировать и осуществлять отношения с поставщиками, покупателями и вести свое предприятие по пути развития.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «САТКИНСКАЯ НЕРУДНАЯ КОМПАНИЯ»

2.1 Организационно-экономические особенности деятельности ООО «Саткинская нерудная компания»

Общество с ограниченной ответственностью «Саткинская нерудная компания» на рынке товаров и услуг является производителем, а также поставщиком, доломитового щебня. Поставляемый щебень является продукцией собственного производства и приобретаемой для предприятий. Основными потребителями продукции являются газовые и нефтяные компании Российской Федерации в их число входят такие крупные организации как Сибнефть, Газпром, ТНК, Лукойл, Сургутнефтегаз, предприятия дорожно–строительного комплекса, в том числе входящих в систему Росавтодора и ОАО «РЖД», заводы ЖБИ.

Предприятию предоставляется возможность отгружать щебень автотранспортом и подвижным составом, универсальными вагонами парка и специализированными (думпкары, хопры–дозаторы, окатышевозы, минераловозы с обрезанным верхом, платформы с наращенным бортом) составами ОАО «РЖД» со станции Сатка [25].

Юридический адрес предприятия: Челябинская область, г. Сатка, ул. 50 лет Октября, д. 22, офис 1

Фактический адрес предприятия: 456913, Челябинская область, г.Сатка, в районе ДОФ-2 ОАО «Комбинат «Магнезит» восточнее шлакоблочного цеха ЗАО «ЗЖБИ».

ООО «Саткинская нерудная компания» учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, и приобретает права юридического лица с момента его регистрации 9 марта 2010 года. Участниками ООО «Саткинская нерудная компания» являются граждане Российской Федерации, деятельность строится на основании Устава и законодательства РФ.

Основной целью деятельности исследуемого Общества, как и других хозяйствующих объектов, является получение прибыли за счет выполнения работ, производства продукции и осуществления аналогичных видов деятельности, не запрещенных в Российской Федерации действующим законодательством.

Нерудная компания имеет имущество, учитываемое на балансе предприятия, образующееся за счет вкладов собственников в уставной капитал, а также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством. Общество имеет в распоряжении собственные расчетные счета в банках ПАО «Челиндбанк» и ПАО «Сбербанк России», круглую печать (отражает полное наименование на русском языке и содержит место нахождения предприятия), фирменный бланк для оформления писем и другое.

ООО «Саткинская нерудная компания» является российским предприятием со 100% уставным капиталом и действует на основании устава. Численность сотрудников составляет 101 человек.

Исполнительным органом является генеральный директор, избранный общим собранием участников общества – Стариков Алексей Валерьевич, он же осуществляет организацию документооборота. В обществе осуществляет учет результатов работ, ведет оперативный, бухгалтерский, налоговый и управленческий учет, в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации.

Организационная структура управления ООО «Саткинская нерудная компания» представлена на рисунке 1 (где ДСУ – дробильно-сортировочный участок).

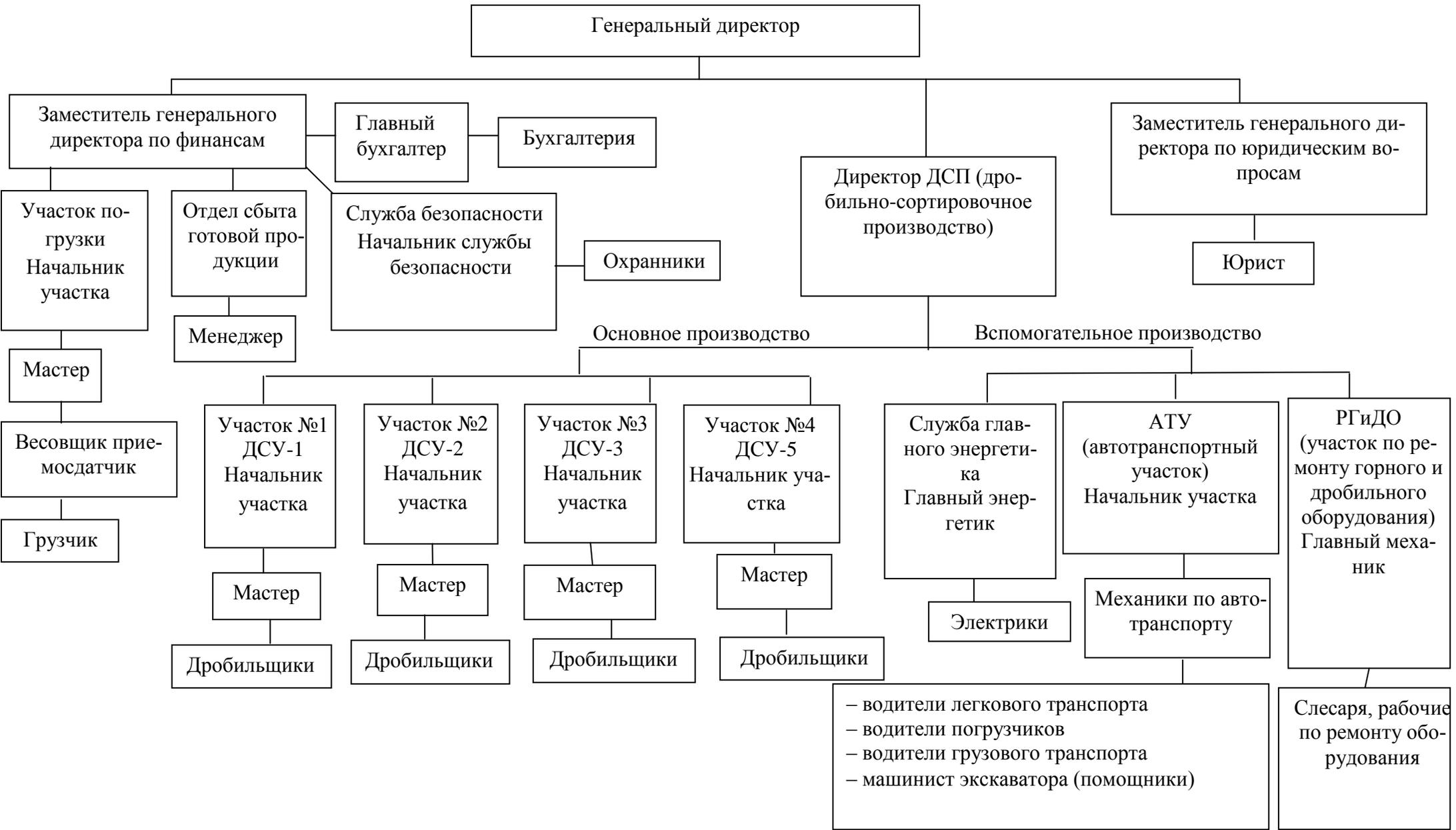


Рисунок 1 – Организационная структура управления ООО «Саткинская Нерудная компания»

Компания ООО «Саткинская нерудная компания» осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД [19], указанными при регистрации):

- 1) резка, обработка и отделка камня для использования в строительстве в качестве дорожного покрытия (Основной вид деятельности);
- 2) прочая оптовая торговля (Дополнительный вид деятельности);
- 3) прочая розничная торговля вне магазинов (Дополнительный вид деятельности);
- 4) деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле отдельными видами товаров или группами товаров, не включенными в другие группировки (Дополнительный вид деятельности).

В «Саткинская нерудная компания» бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером и бухгалтерами. Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ [11], Планом счетов бухгалтерского учета [17] по журнально-ордерной системе с ведением главной книги и согласно с учетной политике организации [25].

Основополагающими задачами бухгалтерского учета в организации являются: своевременное и достоверное оформление финансово-хозяйственной деятельности организации, отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, осуществление контроля за сохранностью товара-материальных ценностей, трудовыми и финансовыми ресурсами [29].

Учет в организации ведется с применением программы «1С:Бухгалтерия 8». Хранение всей обработанной информации на предприятии осуществляется на сервере организации и на бумажных носителях. Для работы в ООО «Саткинская нерудная компания» использует информационно-справочные системы «Гарант».

Произведем экспресс-анализ финансовой отчетности, для этого произведем:

- 1) вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2) анализ финансового потенциала (анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости) [35].

Вертикальный (структурный) анализ позволяет посмотреть изменения анализируемых статей. Горизонтальный анализ помогает изучить изменение показателей во времени [39].

Так как горизонтальный и вертикальный анализ дополняют друг друга и могут применяться одновременно, представим данные анализы бухгалтерского баланса, представленного в Приложении А ООО «Саткинская нерудная компания» в таблице 6.

Таблица 6 – Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Саткинская нерудная компания»

Наименование показателя	Абсолютная величина, тыс. руб.			Доля в итоге баланса, %			Изменение 2017–2018 год			Изменение 2016–2017 год		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016	Абсолют. величина, тыс. руб.	доли, %	Темп прирос- та	Абсолют. величина, тыс. руб.	доли, %	Темп при- роста
АКТИВ												
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ												
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	73 991	92 928	58 313	18,17	22,32	16,11	-18937	-4,14	-20,38	34615	6,20	59,36
Доходные вложения в матери- альные ценности	3 162	3 577	938	0,78	0,86	0,26	-415	-0,08	-11,60	2 639	0,60	281,34
Финансовые вложения	90 009	90 009	9	22,11	21,62	0,00	0	0,49	0,00	90 000	21,61	1 000 000
Отложенные налоговые активы	1 031	499	1 491	0,25	0,12	0,41	532	0,13	106,61	-992	-0,29	-66,53
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	168 193	187 013	60 751	41,31	44,91	16,79	-18820	-3,60	-10,06	126 262	28,13	207,84
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ												
Запасы	162 171	139 969	220 639	39,83	33,61	60,96	22 202	6,22	15,86	-80 670	-27,35	-36,56
НДС по приобретенным цен- ностям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	65 200	71 621	64 035	16,01	17,20	17,69	-6421	-1,19	-8,97	7 586	-0,49	11,85
Финансовые вложения	7 691	11 362	14 402	1,89	2,73	3,98	-3671	-0,84	-32,31	-3040	-1,25	-21,11
Денежные средства и денеж- ные эквиваленты	772	5359	870	0,19	1,29	0,24	-4587	-1,10	-85,59	4489	1,05	515,98
Прочие оборотные активы	3128	1078	1216	0,77	0,26	0,34	2050	0,51	190,17	-138	-0,08	-11,35
Итого по разделу II	238 962	229 389	301 162	58,69	55,09	83,21	9 573	3,60	4,17	-71 773	-28,13	-23,83

Окончание таблицы 6

Наименование показателя	Абсолютная величина, тыс. руб.			Доля в итоге баланса, %			Изменение 2017–2018 год			Изменение 2016–2017 год		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016	Абсолют. величина, тыс. руб.	доли, %	Темп прирос- та	Абсолют. величина, тыс. руб.	доли, %	Темп при- роста
ПАССИВ												
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ												
Уставный капитал	90	90	90	0,02	0,02	0,02	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Собственные акции	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	54 946	51 080	58 438	13,50	12,27	16,15	3 866	1,23	7,57	-7358	-3,88	-12,59
Итого по разделу III	55 036	51 170	58 528	13,52	12,29	16,17	3 866	1,23	7,56	-7 358,00	-3,88	-12,57
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА												
Заемные средства	25 275	26 000	24 106	6,21	6,24	6,66	-725	-0,04	-	1894	-0,42	-
Отложенные налоговые обяза- тельства	230	227	0	0,06	0,05	0,00	3	0,00	1,32	227	0,05	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	25 505	26 227	24 106	6,26	6,30	6,66	-722	-0,03	-2,75	2121,00	-0,36	8,80
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА												
Заемные средства	32 098	29 528	34 181	7,88	7,09	9,44	2 570	0,79		-4 653	-2,35	-13,61
Кредиторская задолженность	294 516	309 477	245 098	72,34	74,32	67,72	-14 961	-1,99	-4,83	64 379	6,60	26,27
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	326 614	339 005	279 279	80,22	81,41	77,17	-12391	-1,19	-3,66	59726	4,25	21,39
БАЛАНС	407 155	416 402	361 913	100,00	100,00	100,00	-9247	0,00	-2,22	54 489	0,00	15,06

По результатам анализа видно, что оборотные средства с каждым годом уменьшаются и составляют 58,69% активов компании в 2018 году и уменьшение данного показателя произошло из-за сокращения объемов запасов с 2016 по 2017 года на 36,56%, а с 2017 по 2018 не значительно увеличились на 15,86%. Денежные средства с 2017 по 2018 год уменьшились на 85,59% и составляют 1,29% от валюты баланса. Также с 2016 по 2017 год увеличилось количество основных средств в результате их покупки и принятия к учету на 59,36% по сравнению с 2016 годом, но в 2018 году их количество уменьшилось на 20,38%. Анализ пассивной части баланса показывает, что доля краткосрочной задолженности составляет в 2018 году 72,34% от величины баланса и не претерпевает серьезных изменений. Долгосрочная задолженность так же уменьшилась и составляет в 2018 году 6,21% от всего пассива, а доля собственного капитала приходится на уровне 13,5% от пассива.

Проведем горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах за 2017–2018 года ООО «Саткинская нерудная компания» (Приложение Б) в таблице 7.

Таблица 7 – Вертикальный и горизонтальный анализ отчета о фин. результатах ООО «Саткинская нерудная компания»

Наименование показателя	Абсолют. величина, тыс. руб.		Доля, %		Изменение 2017–2018 год		
	2018	2017	2018	2017	Абсолют. в, тыс. руб.	доли, %	Темп прироста
Выручка	614 294	691 501	100,00	100,00	-77 207	0,00	-11,17
Себестоимость продаж	(224 415)	(202 452)	36,53	32,96	21 963	3,58	10,85
Валовая прибыль (убыток)	389 879	489 049	63,47	79,61	-99 170	-16,14	-20,28
Коммерческие расходы	(346 507)	(459 154)	56,41	74,74	-112 647	-18,34	-24,53
Управленческие расходы	(30 642)	(28 852)	4,99	4,70	1790	0,29	6,20
Прибыль (убыток) от продаж	12 730	1 043	2,07	0,17	11 687	1,90	1120,52
Доходы от участия в других организациях	0	0	-	-	-	-	-
Проценты к получению	355	207	0,06	0,03	148	0,02	71,50
Проценты к уплате	(2 572)	(2 606)	0,42	0,42	-34	-0,01	-1,30
Прочие доходы	34 727	20 517	5,65	3,34	14 210	2,31	69,26
Прочие расходы	(39 484)	(15 828)	6,43	2,58	23 656	3,85	149,46
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 756	3 333	0,94	0,54	2 423	0,39	72,70
Текущий налог на прибыль	(2 394)	(1 867)	0,39	0,30	527	0,09	28,23
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	714	900	0,12	0,15	-186	-0,03	-20,67
Изменение отложенных налоговых обязательств	(3)	(2)	0,00	0,00	1	0,00	50,00
Изменение отложенных налоговых активов	532	202	0,09	0,03	330	0,05	163,37
Прочее	(25)	(780)	0,00	0,13	-755	-0,12	-96,79
Чистая прибыль (убыток)	3 866	890	0,63	0,14	2 976	0,48	334,38
Справочно:							
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0	0,00	-	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0	0,00	-	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	3 866	890	0,63	0,14	2 976	0,48	334,38
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	0	0,00	-	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0	0	0,00	-	-	-	-

В результате проведения вертикального анализа отчета о финансовых результатах видно, что наибольший удельный вес в выручке в 2018 году занимают коммерческие расходы, их доля составляет 56,41%.

В 2018 году доля валовой прибыли уменьшилась по сравнению с 2017 годом и составила 63,47%. Доля коммерческих и управленческих расходов довольно значительна, тем самым прибыль до налогообложения составляет малую долю, 0,54% в 2017 году и 0,94% в 2018 году.

Так, в 2017 году величина чистой прибыли составляла 0,14%, в 2018 году предприятия вышло на прибыль равную 3 866 тыс. руб., и составила 0,63%.

В дополнение к проведенному анализу бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах проведем подсчеты показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, в рамках последних двух направлений анализа [37]. Для подсчета показателей, в таблице 8 выделим основные разделы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предприятия ООО «Саткинская нерудная компания» за последние 2 года.

Таблица 8 – Основные разделы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в тыс. руб.

Показатель	Обозначение	2017	2018
1. Собственный капитал	СК	51 170	55 036
2. Заёмный капитал	ЗК	365 232	352 119
3. Дебиторская задолженность	ДЗ	71 621	65 200
4. Денежные средства	ДС	5 359	772
5. Внеоборотные активы	ВОА	187 013	168 193
6. Оборотные активы	ОА	229 389	238 962
7. Долгосрочные обязательства	ДО	26 227	25 505
8. Краткосрочные обязательства	КО	339 005	362 614
9. Валюта баланса	ВБ	416 402	407 155
10. Прибыль	ПР	3 333	5 756
11. Выручка	ВР	591 501	614 204

Рассчитаем коэффициент текущей ликвидности по формуле 1, который показывает, какую часть краткосрочных обязательств может погасить предприятие, если мобилизует все оборотные средства. (рекомендуемое значение: 1 – 2,5)

$$K_{ТЛ} = \frac{ОА}{КО} \quad (1)$$

где $K_{ТЛ}$ – коэффициент текущей ликвидности;

ОА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Рассчитаем коэффициент текущей ликвидности за 2017 год и 2018 год по формуле 1.

$$K_{ТЛ2017} = \frac{229\,389}{339\,005} = 0,6766$$

Коэффициент не соответствует норме, так как $0,6766 < 1$.

$$K_{ТЛ2018} = \frac{238\,962}{362\,614} = 0,659$$

Коэффициент не соответствует норме, так как $0,659 < 1$.

Так как полученные значения коэффициента текущей ликвидности меньше рекомендуемого значения, можно сделать вывод, что предприятие не способно погасить краткосрочные обязательства даже с нарушением сроков погашения.

Коэффициент быстрой ликвидности (формула 2) показывает прогнозируемую платежную способность предприятия при условии своевременного выполнения дебиторами обязательств (рекомендуемое значение: 0,7 – 1,0).

$$K_{БЛ} = \frac{ДС+ДЗ}{КО} \quad (2)$$

где $K_{БЛ}$ – коэффициент срочной ликвидности;

ДС – денежные средства;

ДЗ – дебиторская задолженность;

КО – краткосрочные обязательства.

Рассчитаем коэффициент быстрой ликвидности за 2017 год и 2018 год по формуле 2.

$$K_{БЛ2017} = \frac{5\,359 + 71\,621}{339\,005} = 0,227$$

Коэффициент не соответствует норме, так как $0,227 < 0,7$.

$$K_{БЛ2018} = \frac{772 + 65\,200}{362\,614} = 0,182$$

Коэффициент не соответствует норме, так как $0,182 < 0,7$.

Значение коэффициента меньше 0,7, предприятие не способно погасить краткосрочные обязательства с помощью собственного капитала.

Коэффициент финансовой зависимости показывает в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 рубль собственного капитала. (формула 3).

$$K_{АЛ} = \frac{ДС}{КО} \quad (3)$$

где $K_{ал}$ – коэффициент абсолютной ликвидности;

ДС – денежные средства;

КО – краткосрочные обязательства.

Рассчитаем коэффициент финансовой зависимости за 2017 год и 2018 год по формуле 3.

$$K_{ФЗ2017} = \frac{416\,402}{51\,170} = 8,1376$$

$$K_{ФЗ2018} = \frac{407\,155}{55\,036} = 7,398$$

В 2018 году на 1 рубль собственных средств предприятие ООО «Саткинская нерудная компания» привлекло 7 рублей заемных средств.

Коэффициент заемного капитала показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же, частицу заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия (рекомендуемое значение: 0,6 – 0,7). Коэффициент высчитывается по формуле 4 [38]:

$$K_{ЗК} = \frac{ЗК}{ВБ} \quad (4)$$

где $K_{ЗК}$ – коэффициент заемного капитала;

ЗК – заемный капитал;

ВБ – валюта баланса.

Рассчитаем коэффициент заемного капитала за 2017 и 2018 год по формуле 4.

$$K_{ЗК2017} = \frac{365\,232}{416\,402} = 0,877$$

Коэффициент не соответствует норме, так как $0,877 > 0,7$.

$$K_{ЗК2018} = \frac{352\,119}{407\,115} = 0,8649$$

Коэффициент не соответствует норме, так как $0,8649 > 0,7$.

В 2018 году на единицу финансовых ресурсов приходится 0,8649 заемного капитала.

Рентабельность активов (return on assets, ROA) – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации.

Рентабельность активов, высчитывается по формуле 5.

$$ROA = \frac{ПР}{АК} \times 100\% \quad (5)$$

где ROA – рентабельность активов;

ПР – прибыль;

АК – активы;

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации. Данный показатель называют нормой прибыли.

Рассчитаем коэффициент рентабельности активов за 2017 год и 2018 год по формуле 5.

$$ROA_{2017} = \frac{3\,333}{416\,402} \times 100 = 0,8$$

$$ROA_{2018} = \frac{5\,756}{407\,155} \times 100 = 1,414$$

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации. Данный показатель называют нормой прибыли.

Рентабельность собственного капитала ROE (Return on Common Equity) – позволяет определить эффективность и целесообразность ведения бизнеса. ROE, высчитывается по формуле 6.

$$ROE = \frac{ПР}{СК} \times 100\% \quad (6)$$

где ROE – рентабельность собственного капитала;

ПР – прибыль;

СК – собственный капитал;

Рассчитаем коэффициент рентабельности собственного капитала за 2017 год и 2018 год по формуле 6.

$$ROE_{2017} = \frac{3\,333}{51\,170} \times 100 = 0,065 \times 100 = 6,5$$

$$ROE_{2018} = \frac{5\,756}{55\,036} \times 100 = 0,1046 = 10,46$$

Рентабельность собственного капитала за 2018 год показывает величину прибыли равную 10,46 тыс. руб., которую получит предприятие на единицу стоимости собственного капитала.

Рентабельность продаж – показатель финансовой результативности деятельности организации, показывающий какую часть выручки организации составляет прибыль (формула 7).

$$ROS = \frac{ПР}{ВР} \times 100\% \quad (7)$$

где ROS – рентабельность продаж;

ПР – прибыль от продаж;

ВР – выручка от продаж.

Значение нормативного значения для данного коэффициента > 0 . Если рентабельность продаж оказалась меньше нуля, то стоит серьезно задуматься над эффективностью управления предприятием.

Рассчитаем коэффициент рентабельности продаж за 2017 год и 2018 год по формуле 7.

$$ROS_{2017} = \frac{3\,333}{591\,501} \times 100 = 0,563$$

$$ROS_{2018} = \frac{5\,756}{614\,204} \times 100 = 0,937$$

Рентабельность продаж за 2018 год показывает, что предприятие с каждого рубля проданной продукции получает сумму, прибыли равную 937 копеек.

Преимущество анализа расчетных коэффициентов состоит в том, что из общего потока информации он выделяет базу сравнения, что позволяет сравнить сведения о текущей и прошлой деятельности предприятия.

Расчетные значения коэффициентов финансовой устойчивости по анализируемому обществу с ограниченной ответственностью представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Финансовые показатели ООО «Саткинская нерудная компания»

Показатели	Формулы расчётов	2017 год	2018 год	Рекомендуемое значение
1. Коэффициент текущей ликвидности	$K_{ТЛ} = \frac{ОА}{КО}$	0,6766	0,659	1–2,5
2. Коэффициент быстрой ликвидности	$K_{БЛ} = \frac{ДС + ДЗ}{КО}$	0,227	0,182	$> 0,2–0,5$
3. Коэффициент финансовой зависимости	$K_{Фз} = \frac{ВБ}{СК}$	8,1376	7,398	
4. Коэффициент заёмного капитала	$K_{ЗК} = \frac{ЗК}{ВБ}$	0,877	0,8649	0,6–0,7
5. Рентабельность активов	$ROA = \frac{ПР}{АК} \times 100\%$	0,8	1,414	

6. Рентабельность собственного капитала	$ROE = \frac{ПР}{СК} \times 100\%$	6,5	10,46	
7. Рентабельность продаж	$ROS = \frac{ПР}{ВР} \times 100\%$	0,563	0,937	>0

Исходя из проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

1) Коэффициент текущей ликвидности за 2017 и 2018 год находится меньше рекомендуемого значения, это говорит о том, что предприятие не может полностью погасить свои краткосрочные обязательства оборотными активами.

2) Коэффициент быстрой ликвидности на 2018 год составляет 0,182 % пункта и показывает, что к концу года 18 % краткосрочных обязательств предприятия может быть погашена за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

3) Коэффициент заемного капитала в 2018 году составляет 0,86 пункта, что выше рекомендуемого значения, это говорит о том, что капитал организации на 86% состоит из заемных средств.

4) Коэффициент концентрации собственного капитала за отчетный период меньше 0,5 % пункта, за счет этого можно сделать вывод, что большая доля активов предприятия покрываются за счет заемного капитала.

5) Рентабельность активов на 2018 год имеет положительную тенденцию, что связана с увеличением чистой прибыли организации.

6) Рентабельность собственного капитала в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 3,96 %.

2.2 Особенности бухгалтерского учета и оценки ГП в ООО «Саткинская нерудная компания»

Все операции по движению (поступлению, перемещению, продаже) готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания» оформляются накладными,

спецификациями, приемными актами и другими первичными документами. На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402 [3] предприятие самостоятельно разрабатывает первичные учетные документы по учету готовой продукции, которые являются приложениями к учетной политике предприятия.

Готовой продукцией является доломитовый щебень. Основным производством в «Саткинская нерудная компания» является производство щебня. Щебень производится из отвалов пустой породы магнезит или используется небогатая горная порода. Организация осуществляет переработку данной породы (доломит) на дробильно-сортировочной фабрике. Это является сырьевой базой для производства щебня. Выпуск готовой продукции на предприятии осуществляется четырьмя участками, на которых установлены дробильно-сортировочные комплексы. В связи с отдаленным расположением дробильно-сортировочных комплексов друг от друга, хранение и реализация готовой продукции осуществляется непосредственно на каждом участке.

Щебень – это зернистый сыпучий строительный материал. Его добывают посредством дробления горных пород (гранит, доломит и т.д.), валунов, гравия. Производимый щебень отличается между собой размерами и формой в строгом соответствии с общепринятыми стандартами фракций.

Фракция гранитного щебня—определяемый размер каждой частицы. В зависимости от технологического процесса дробления и его этапов получают различные фракции щебня.

ООО «Саткинская нерудная компания» занимается производством щебня следующих фракций:

1) щебень 0-10 (так называемый отсев дробления) находит применение при приготовлении асфальтобетонной смеси, некоторых марок бетона, отсыпки дорожек стадионов, кортов, игровых площадок;

2) щебень 5-20 наиболее часто применяемый вид щебня, который включает в себя смесь фракций 5-10 и 10-20. Данная мелкая фракция щебня используется в фундаментных работах, при производстве бетона, изготовлении дорожных, мостовых конструкций;

3) щебень 20-40 – средняя фракция, которая широко применяется в строительстве железных и автодорог, при закладке фундамента и строительстве производственных зданий повышенной нагрузки. Нередки случаи использования при производстве бетона и железобетонных конструкций;

4) щебень 40-70 – крупная фракция, применяемая в массовых производствах бетонных конструкций и при работе с большим объемом бетона. Очень часто также используется в дорожном строительстве (территория населенных пунктов) и при строительстве производственных сооружений.

На всем протяжении производственного процесса происходит контроль за качеством сырья, соблюдением технологии и санитарно-гигиенических норм [21]. «Саткинская нерудная компания» оснащена лабораторией, которая отслеживает соответствие сырья и готовой продукции ГОСТу [21].

Согласно учетной политике синтетический учет готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания» осуществляется на счетах счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция». Для учета затрат на производство продукции используется Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», на счете 43 «Готовая продукция» плановой себестоимости осуществляют синтетический учет готовой продукции [26].

Нормативная калькуляция себестоимости продукции составляется на основании разработанных предприятием норм и нормативов, что определяет оценку готовой продукции по плановой производственной себестоимости.

В «Саткинской нерудной компании» устанавливаются учетные цены на готовую продукцию, которые сохраняются постоянными продолжительное время, по данной цене в течении месяца продукция принимается на склад и списывается со склада при ее выбытии.

Фактическая себестоимость продукции отражается по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и списывается с кредита счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Нормативная или плановая себестоимость – по кредиту счета, которую списывают в дебет счетов 43 «Готовая продукция».

На 1-е число каждого месяца сопоставлением дебетовых и кредитных оборотов по счету 40 определяет отклонение фактической себестоимости продукции, от нормативной или плановой. Это отклонение списывают с кредита счета 40 в дебет счета 90 «Продажи». В случае превышения фактической себестоимости продукции над нормативной или плановой, сумма превышения списывается дополнительной проводкой, а сумма экономии способом «красное сторно». Таким образом счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не имеет сальдо на отчетную дату, так как он закрывается ежемесячно.

В связи с тем, что синтетический учет на предприятии осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отпадает необходимость в составлении отдельных расчетов отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам готовой, отгруженной и проданной продукции, так как выявленное отклонение по готовой продукции сразу списывают на счет 90 «Продажи».

Основные проводки, используемые в «Саткинской нерудной компании» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Журнал хозяйственных операций.

Содержание	Корреспонденция счетов		Оценка, руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходована готовая продукция на склад	43	40	Плановая стоимость
Отражен выпуск продукции в конце месяца	40	20	Фактическая производственная себестоимость
После реализации готовой продукции			
Списано положительное отклонение	90.02	40	Отклонение фактической и учетной стоимости
Отрицательное отклонение	«Красное сторно»		Отклонение фактической и учетной стоимости

Рассмотрим фактическое отражение выпуска щебня в бухгалтерском учете в ООО «Саткинская нерудная компания».

В марте 2018 года готовая продукция сдана на склад по плановой себестоимости на 250 000 руб., при фактических затратах на ее изготовление – 240 000 руб.

Автотранспортным участком предприятия выполнены работы, связанные с доставкой продукции покупателю по плановой себестоимости на 35 000 руб., при фактической себестоимости 40 000 руб. На синтетических счетах это отразится следующим образом (см. таблица 11).

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по выпуску готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «Саткинская нерудная компания» за март 2018 г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	40	20	240 000
2. Отражена фактическая себестоимость работ, выполненных автотранспортным участком	40	25	40 000
3. Оприходована на склад готовая продукция, по плановой себестоимости	43	40	250 000
4. Отражена плановая себестоимость работ, выполненных автотранспортным участком	90.02	40	35 000
5. Сторнировано превышение плановой себестоимости выпущенной продукции над фактической (экономия)	90.02	40	10 000
6. Отражено превышение фактической себестоимости работы, выполненной автотранспортным участком, над плановой	90.02	40	5 000

Все движение, хранение и отгрузка щебня осуществляется в соответствии с Международным стандартом ГОСТ 32492-2013 [22].

Учет готовой продукции на складе ООО «Саткинская нерудная компания» осуществляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к учету материально-производственных запасов. На складе готовая продукция – щебень укладывается по каждой фракции в отдельную кучу, имеющую форму конуса. Хранение осуществляется в соответствии с ПОТ РО-14000-007-98 Положением охрана труда при складировании материалов [24].

Хранение щебня осуществляется около железнодорожных путей на открытой складской площадке. Складской учет в «Саткинской нерудной компании» ведется по местам хранения (склад ДСУ-1, склад ДСУ-2, склад ДСУ-3, склад ДСУ-4), особенностью является ведение количественно-стоимостного учета, учетной единицей готовой продукции является тонна.

В «Саткинской нерудной компании» щебень разного размера хранят обособленно друг от друга. Обслуживанием складов с щебнем занимается специально оснащенная техника. Формирование складов и отгрузку со складов осуществляют погрузчики и экскаваторы и специализированные транспортерные ленты в железнодорожный транспорт и в автомобильный транспорт.

Материально ответственным лицом на складах ГП является весовщик приемосдатчик. Он несет ответственность за прием, отпуск, учет и сохранность готовой продукции на складе, на основании заключенного с ним договора о полной материальной ответственности, при этом на предприятии созданы все условия для полной сохранности материальных ценностей на складе.

Весовщики приёмосдатчики представляет отчеты о движении на складах в бухгалтерию, за каждые 10 дней. В соответствии с предоставленным отчетом бухгалтерия отражает поступление и отгрузку ГП в учете.

Производимый щебень ДСУ-2 за отчетный период – 10 дней представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Производство щебня ДСУ-2

Наименование показателей	ДСУ №2				
	Всего	0-10	5-20	20-40	20-70
1. Остаток щебня на складах ДСУ на отчетный период, тонн	10589	9252,2	3569,15	8875,85	3569,15
2. Поступило на склад (произведено щебня за отчетный период), тонн	27703	11 924	9341	5998	0
3. Реализация щебня со складов ДСУ, тонн:					
– в ж/д транспорт	20918	3367	4877	12674	
– в автотранспорт	2619		2579	40	
ИТОГО отгрузка	23537	3367	7456	12714	0
4. Остаток щебня на складах ДСУ на конец отчетного периода, тонн	14755	17809,2	5454,15	13602,85	3569,15

Аналитический учет выпускаемого щебня в ООО «Саткинская нерудная компания» ведется параллельным методом. На складе заполняются карточки количественного учета щебня по фракционному, а в бухгалтерии – карточки количествен-

но-суммового учета щебня, в соответствии с приходным и расходным первичным документам.

Обороты и остатки за месяц определяются в карточках в конце отчетного периода: на складе они определяются по количеству, а в бухгалтерии - в количественном и суммовом выражении, получаемые данные складского учета периодически сверяются с данными бухгалтерии. На основе карточек аналитического учета, в бухгалтерии, по окончании месяца составляется оборотная ведомость. Такие стоимостные данные как остатки, приход и расход, сортовой оборотной ведомости соответствуют данными Главной книги по счету 43 «Готовая продукция».

На предприятии используется накопительная ведомость, которая обобщает данные о выпуске продукции за отчетный период. Из которой можно определить общую стоимость по плановой цене всей выпущенной продукции путем умножения количество произведенного щебня за период на плановую цену.

Фактическая себестоимость щебня на предприятии определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством и собирается на основании данных по счетам 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы» на которых отражаются затраты (материалы, затраты на оплату труда персонала, услуги прочих организаций и т д) за отчетный период связанные с основным производством. И отражаются проводками, представленными в таблице 13.

Таблица 13 – Журнал хозяйственных операций.

Содержание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. отпущены сырье и материалы на изготовление продукции основного производства	20	10	1 299 590,32
2. начислена оплата труда работникам основного производства	20	70	694 228,87
3. начислены страховые взносы от сумм оплаты труда работников основного производства	20	69	181 882,72
4. отражены затраты за отчетный период связанные с основным производством	20	25	351 256,03
5. отражена стоимость работ (услуг), выполненных сторонними организациями для основного производства	60	76	7 980,00

Содержание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
б. начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве	20	02	1 007 437,01

Производственно-калькуляционная группа ведет учет затрат на производство, составляет отчетность о производстве, калькулирует себестоимость продукции. Группа учета готовой продукции осуществляет учет готовой продукции на складах, а также её реализацию.

Калькуляция себестоимости 1 тонны доломитового щебня представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Калькуляция себестоимости 1 тонны доломитового щебня

Наименование статей	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Себ.на 1т дробл., руб.	Сумма, руб.				
					Всего	ДСУ-1	ДСУ-2	ДСУ-3	ДСУ-5
Материальные затраты:									
– сырьё (скальный грунт);	м ³	50944,21	25	8,77	2 025 924	289 872,50	231 414,00	752 318,75	752 318,80
– ГСМ (смаз. материалы).				0,18	48 533,6	1 884,44	1 552,16	22 548,47	22 548,52
Топливо и энергия:									
– электроэнергия;	квт·ч	213693,83	1,67	2,45	50 2987	120 366,74	89 995,04	146 312,41	146 312,46
–передача электроэнергии;				0,12	22 820,8	5 033,63	5 549,83	6 118,66	61 18,71
– тепло, вода, стоки.				0,02	4 246,25	976,76	976,76	1 146,34	1 146,39
Затраты на оплату труда:									
– оплата труда основных произ. рабочих;	чел	53,00		4,79	937 197	234 444,19	216 816,84	242 967,84	242 967,89
– отчисления от з/п;	%	30,00		1,25	245 054	62 511,83	56 199,23	63 171,66	63 171,71
– страхование от н/сл.	%	1,70		0,08	16 022,8	4 087,31	3 674,57	4 130,45	4 130,50
Расходы на транспортировку:									
– перевозка породы;	т	40259,00	15	11,56	4 352 956	466 277	861 885	1 512 397	1 512 396,59
– автоуслуги.	час	12,50	600	1,08	486 953	389 952,02	17 392,16	39 804,36	39 804,41
Расходы на ГСМ:									
– ГСМ				1,97	453 882	64 942,15	51 845,29	168 547,13	168 547,18
Операционные расходы.				32,27	4 872 612	784 119,55	1 265 808,72	1 411 341,71	1 411 342,41
Расходы на ремонт и обслуживание:									
– материальные затраты;				5	1 141 515	154 527,38	155 299,33	415 843,96	415 844,01
– услуги.				3,39	793 864	105 681,77	85 682,50	301 249,67	301 249,72
Амортизация ОС:				6,94	1 742 090	145 932,28	126 851,76	734 652,97	734 653,02
Затраты на оплату труда;									
– оплата труда произв. Рабочих;	чел	134,00		11,51	2 656 781,92	380 136,77	303 474,74	986 585,18	986 585,23

Продолжение таблицы 14

Наименование статей	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Себ.на 1т дробл., руб.	Сумма, руб.				
					Всего	ДСУ-1	ДСУ-2	ДСУ-3	ДСУ-5
– отчисления от з/п;	%	30,00		2,94	679 268,84	97 190,91	77 590,46	252 243,71	252 243,76
– страхование от н/сл.	%	1,70		0,19	44 448,34	6 359,74	5 077,17	16 505,69	16 505,74
Прочие расходы, связанные с производством:									
– электроэнергия;	кВт·ч	38378,57	1,67	0,44	101 895,98	14 579,44	11 639,21	37 838,64	37 838,69
– передача электроэнергии;				0,02	4 261,25	609,70	486,74	1 582,38	1 582,43
– тепло, вода, стоки;				0,13	29 733,72	4 254,34	3 396,37	11 041,48	11 041,53
– услуги лаборатории;				0,12	25 464,6	2 111,06	6 228,39	8 562,55	85 62,60
– аренда ОС;				3,96	596 760,26	1 297,32	553 135,69	21 163,60	21 163,65
– аренда земли;				0,12	17 222,77	10 224,61	6 998,16	0,00	
– ОСАГО;				0,01	1 266,33	181,18	144,64	470,23	470,28
– лизинговые платежи;				9,99	171 0123,36	1 187 357,53	3 171,00	259 797,39	25 9797,44
– сертификация щебня;				0,08	18 191,53	2 600,48	2 076,04	6 757,48	6 757,53
– аварийно-спасат. и проф. работы;				0,12	25 530,64	2 111,95	6 245,76	8 586,44	8 586,49
– обучение и проф. подготовка;				0,55	127 256,05	18 208,00	14 536,00	47 256,00	47 256,05
– сбор и вывоз ТБО;				0	411,41	58,85	46,99	152,76	152,81
– прочее.				0,4	115 277,13	1 580,00	241,22	56 727,93	5 6727,98
Производственная себестоимость				77,78	14 703 975,1	2 919 122,86	2 628 130,89	4 578 359,77	45 78361,57
Общехозяйственные расходы:									
– оплата труда АУП;	чел	18,00		3,35	774 270,35	110 783,88	88 442,14	287 522,14	287 522,19
– отчисления от з/п;	%	30,00		0,74	170 522,18	24 398,59	19 478,14	63 322,70	63 322,75
– страхование от н/сл;	%	1,70		0,05	12 166,33	1 740,77	1 389,71	4 517,90	4 517,95
– материалы;				0,16	37 951,59	5 430,17	4 335,07	14 093,15	14 093,20
– ГСМ (бензин);				11,51	61 615,16	8 815,99	7 038,08	22 880,52	22 880,57

Окончание таблицы 14

Наименование статей	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Себ.на 1т дробл., руб.	Сумма, руб.				
					Всего	ДСУ-1	ДСУ-2	ДСУ-3	ДСУ-5
– тепло, вода, стоки;				2,94	7 797,74	1 115,71	890,70	2 895,64	2 895,69
– аренда офиса;				0,16	35 938,75	5 142,17	4 105,15	13 345,69	13 345,74
– амортизация;				0,04	9 879,73	1 413,60	1 128,52	3 668,78	3 668,83
– лизинговые платежи;				0,13	28 918,48	4 137,70	3 303,25	10 738,74	10 738,79
– услуги связи;				0,26	60 899,81	8 713,64	6 956,36	22 614,88	22 614,93
– услуги банка;				0,06	14 808,18	2 118,77	1 691,48	5 498,94	5 498,99
– консультационное обслуживание;				0,02	4 772,15	682,80	545,10	1 772,10	1 772,15
– услуги по соблюдению пропускн. режима;				0,04	9 406,13	1 345,84	1 074,42	3 492,91	3 492,96
– программное обеспечение;				0	1 126,79	161,22	128,70	418,41	418,46
– информационные услуги;				0,19	42 956,49	6 146,28	4 906,76	15 951,70	15 951,75
– обучение и проф. подготовка;				0,08	17 497,75	2 503,60	1 998,70	6 497,70	6 497,75
– хозяйственные расходы;				0,1	22 527,24	3 223,23	2 573,20	8 365,38	8 365,43
– подписка;				0,02	4 127,74	590,60	471,49	1 532,80	1 532,85
– автостоянка, аренда а/м;				0,01	2 067,96	295,88	236,21	767,91	767,96
– ремонт и обслуживание а/м;				0,25	57 254,02	8 191,99	6 539,92	21 261,03	21 261,08
– налоги (трансп., на имущество, загряз. окружающей ср.);				0,04	10 083,51	1 442,76	1 151,80	3 744,45	3 744,50
– % за кредит.				6,78	1 969 972,65			984 986,30	984 986,35
Общехозяйственные расходы				12,78	3 356 560,74	19 8395,18	158 384,90	1 499 889,78	1 499 890,88
Итого производственная себестоимость				90,56	18 060 535,9	3 117 518,04	2 786 515,80	6 078 249,56	6 078 252,46
Себестоимость дробления	Руб.			90,56		131,25	73,50	72,77	72,82
Объём дробления	Тн.				228 719,43	23 753,25	37 909,37	83 528,38	83 528,43
Себестоимость отгрузки	Руб.			105,18		102,96	115,26	77,34	77,39
Объём отгрузки	Тн.				211 632,15	30 279,60	24 175,50	78 588,50	78 588,55

Выбранный вариант учета закреплен в учетной политике ООО «Саткинская нерудная компания». Правильная организация складского учёта дает оперативную информацию по движению готовой продукции и ее остатков, излишкам, недостачам и другим параметрам, на основе которой можно выстраивать отношения с поставщиками и покупателями, персоналом и подразделениями внутри организации, принимать гибкие управленческие решения и вести ООО «Саткинская нерудная компания» по пути развития.

Себестоимость щебня разных фракций является одинаковой, так как на производство щебня вне зависимости от фракций используется одинаковой стоимости камень, время доставки, трудовые затраты, время обработки. В связи с одинаковой себестоимостью учет щебня в 1С:Бухгалтерия производится общим количеством, без разбивания по фракциям. Таким образом в программе 1С:Бухгалтерия отсутствует учет количественного щебня по фракциям, поэтому нет оперативной информации о количестве щебня, об остатках щебня на складах по фракциям.

При проведении инвентаризации готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания» является выявление фактического наличия и (или) неучтенной готовой продукции, сопоставление фактического наличия готовой продукции с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Отдельным приказом руководителем «Саткинская нерудная компания» установлена обязательная инвентаризация один раз в год, которая производится в конце отчетного года.

В ходе инвентаризации готовой продукции в «Саткинская нерудная компания» проверяется фактическое наличие на складах готовой продукции, которые заносятся в описи по каждой отдельной фракции (п. п. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России, п. 3.15 Методических указаний по инвентаризации [4]). Но с данными бухгалтерского учета в программе 1С Бухгалтерия сверка производится только в общем объеме щебня, так как в программе учет по

фракциям не ведется. При этом инвентаризационная комиссия в присутствии весовщика приемосдатчика производит обязательные замеры готовой продукции. Замеры производит маркшейдер с использованием специализированного оборудования (п. 3.17 Методических указаний по инвентаризации [14]). Технология трехмерного лазерного сканирования позволяет в считанные часы получить наиболее точную и достоверную информацию о форме и размере каждой кучи щебня и определить объем с погрешностью, не превышающей 0,3–1,0%. Принцип метода основан на автоматическом сканировании лазерным дальномером поверхности кучи. Маркшейдер устанавливает сканер в нескольких точках так, чтобы в область сканирования попадали все участки склада. Поверхность готовой продукции покрывается миллионами высокоточных измерений, а затем с помощью специального программного обеспечения маркшейдер создает её 3D модель. На завершающем этапе производится вычисление объемов щебня на складах. Как правило, полевой этап работы занимает всего несколько часов. Неблагоприятные внешние условия, такие как чрезмерная запыленность и вибрация, могут несколько увеличить время на полевые измерения. Далее маркшейдер обрабатывает данные в течение нескольких дней, и в результате «Саткинская нерудная компания» получает отчет, содержащий графическую информацию (модели каждой конусообразной кучи в отдельности) и значения вычисленных объемов каждой кучи щебня в форме сводных таблиц, в которых мы можем увидеть количество готовой продукции в тоннах [23].

В случае если щебень поступает во время проведения инвентаризации, то он принимается материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и заносятся в отдельную опись, после инвентаризации приходуются по реестру.

Результат проведения инвентаризации в «Саткинской нерудной компании» часто является такой, что имеются недостачи по одной позиции инвентаризационной описи и излишков по другой. В таком случае итог подводится отдельно, недостача одного вида имущества не может погашаться излишками другого вида.

Выявленная в результате инвентаризации недостача возмещается материально ответственным лицом на основании договора о полной материальной ответственности. Излишки приходятся на склад, их стоимость учитывается как доход организации.

После окончательно подведенных итогов инвентаризации заполняется сличительная ведомость, на основании инвентаризационной описи. Документы оформляются в соответствии с унифицированными формами первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации [14].

Основной целью инвентаризации готовой продукции «Саткинская нерудная компания», как и на любом другом предприятии, является выявление фактического наличия готовой продукции (щебня) в натуральном и стоимостном выражении. Результаты каждой произведенной инвентаризации на предприятии должны быть достоверными, что означает о необходимости учета естественной убыли.

В ходе изучения учета готовой продукции, в ООО «Саткинская нерудная компания» было выяснено, что инвентаризация проводится только в конце года. В связи с тем, что в бухгалтерском учете весь щебень учитывается в совокупности, важно проводить инвентаризацию готовой продукции по фракционному чаще, предположительно раз в месяц. Так же было выявлено, что нормы естественной убыли при хранении, перевозке, разгрузке, то есть это уменьшение количество готовой продукции при соблюдении норм условий её хранения по естественным причинам, никогда не учитывались. На основании вышеизложенного на предприятии существуют не учитываемые потери при транспортировке на склад и при хранении.

2.3. Особенности реализации ГП в ООО «Саткинская нерудная компания»

Целью своевременного и полного учета продажи готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания» является информации об отгрузке и продаже

готовой продукции на счетах бухгалтерского учета, а также о финансовом результате от ее продажи.

Реализацией готовой продукции завершается кругооборот средств, авансированных на производство и является важнейшим показателем объема его деятельности, который необходим для возобновления цикла производства.

Основные документы, без которых ООО «Саткинская нерудная компания» не может продать свою продукцию:

1) сертификат соответствия фракций 0-10, 5-20, 20-40, 20-70, который подтверждает соответствие щебня всем существующим требованиям, нормативам, стандартам или техническим условиям;

2) протокол испытаний к сертификату соответствия фракций 0-10, 5-20, 20-40, 20-70;

3) санитарно-эпидемиологическое заключение фракций 0-10, 5-20, 20-40, 20-70;

4) гигиеническое заключение, необходимы для подтверждения безопасности данной продукции для здоровья граждан.

ООО «Саткинская нерудная компания» реализует и поставляет готовую продукцию – щебень в соответствии с заключенными договорами, как иногородним и местным покупателям. Реализация продукции – доломитового щебня происходит по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно или по договоренности с контрагентом. Цена щебня увеличивается на сумму НДС (20%), на основании 100 % предоплаты покупателем.

Реализация щебня производится на основании договоров поставки готовой продукции, в котором указываются поставщики и покупатели, наименование товара, права и обязанности сторон, условия и сроки поставки, порядок расчетов, страхование, принципы перехода права собственности и порядок возмещения убытков.

Также к договорам прилагаются спецификации в которых отражается ассортимент, количество и цена продукции с максимально полной информацией по

производителю, которые является неотъемлемой частью договора. При необходимости вносится дополнительная информация (порядок изменения цен и др.). На основании данных указанных в договоре сроки поставки, количество, каким образом будет осуществляться поставка щебня (железнодорожным транспортом или автотранспортом).

После подписания документов (договора поставки и спецификации) обеими сторонами, данные передаются в бухгалтерию для выставления счетов на оплату покупателю. В счете прописывается наименование продукции, количество, единицы измерения, цена продукции.

После того как денежные средства поступили на расчетный счет в бухгалтерском учет делается запись: Дт 51 «Расчетный счет» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В платежном поручении, полученном от покупателя отражается наименование, банковские реквизиты покупателя и продавца, наименование товара, номер и дата договора сумма сделки с указанием НДС отдельной строкой.

В случае наличного расчета, в кассу ООО «Саткинская нерудная компания», делается запись: Дт 50 «Касса» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с обязательным пробиванием кассового чека с использованием контрольно-кассовой техники.

Правила применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов на предприятии определяются в соответствии с Федеральным законом "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.07.2016 N 290-ФЗ [4].

Реализация щебня ООО «Саткинская нерудная компания» производится двумя способами:

1) с использованием железнодорожного транспорта (через железную дорогу ОАО «РЖД»)

2) с использованием автодорожного транспорта (через автодороги).

При реализации щебня в железнодорожных вагонах отгрузка осуществляется непосредственно в вагоны со складов организации. Менеджер организации передает данные в соответствии со спецификацией на участок погрузки и согласовывает сроки погрузки щебня в вагоны с ОАО «РЖД». Щебень загружается в вагоны автопогрузчиками или экскаваторами и проходит взвешивание с использованием железнодорожных весов как в пустом, так и в наполненном виде. Рядом с весами имеется небольшой запас щебня для добавления в вагоны до получения необходимого веса. Данная реализация оформляется первичным документом железнодорожной квитанцией по каждому вагону, которые имеют свои номера, которая подтверждает вручение груза перевозчику и имеет важное доказательственное значение при полной его утрате, а также в случае прибытия груза без накладной. В железнодорожной квитанции указывается железнодорожный тариф без НДС. Железнодорожные грузовые тарифы – это система цен, включающая утвержденные в установленном порядке платы, взимаемые за перевозки грузов и услуги инфраструктуры.

Ответственными за правильность оформления квитанций являются менеджер по реализации ГП. На основании железнодорожной квитанции бухгалтерией оформляется товарная накладная ТОРГ-12 и счет-фактура в двух экземплярах или УПД (универсальный передаточный документ), в бухгалтерском учет делается запись: Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 43 «Готовая продукция».

Отгружая продукцию железнодорожным транспортом ООО «Саткинская нерудная компания» несет расходы по доставке продукции до станции отправления и погрузке ее в вагоны, а в счет покупателя включает отдельной суммой только стоимость железнодорожного тарифа от станции отправления до станции назначения, то есть используется цена – франко-вагон станция отправления.

После отправки груза по железной дороге ответственность за доставку груза лежит на ОАО «РЖД», но организация может отслеживать ежедневное прохож-

дение вагонов с использованием программного обеспечения, что позволяет точно установить дату поступления щебня покупателю.

Реализация щебня так же может осуществляться автотранспортом покупателя или с использованием автотранспорта организации, а также возможно привлечение автотранспорта сторонних организаций.

Менеджер по отгрузке согласовывает и определяет время и сроки отгрузки щебня с покупателем и передает данные для реализации щебня грузовым автотранспортом на основании спецификации весовщику приемосдатчику. Весовщик производит отгрузку щебня в автотранспорт с помощью автопогрузчиков. Менеджером по отгрузке оформляется товарно-транспортная накладная.

Экземпляры накладных менеджером передаются в бухгалтерию по описи, бухгалтерия производит отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции. После получения товарно-транспортной накладной бухгалтерией оформляются товарная накладная ТОРГ 12 и счет – фактура в 2-х экземплярах или УПД (универсальный передаточный документ), в бухгалтерском учет делается запись: Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 43 «Готовая продукция».

Отгружая продукцию автотранспортом ООО «Саткинская нерудная компания» несет расходы по погрузке ее в грузовую машину, а дальнейшие расходы, связанные с доставкой, оплачивается покупателем, то есть используется цена – франко-автомобиль станция отправления. Если же доставка осуществляется транспортом ООО «Саткинская нерудная компания», то расходы по доставке выставляются покупателю, как услуги по доставке груза. Бухгалтерией будет оформлен и выставлен покупателю акт выполненных работ в 2-х экземплярах в бухгалтерском учет делается запись: Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90.01 «Выручка».

Синтетический учет продажи продукции «Саткинской нерудной компании» осуществляется на активно-пассивном счете 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 90 ведется по общему количеству произведенного щебня.

Получение конкретной информации об реализации щебня по фракционно покупателям, а также себестоимость по каждой фракции щебня отдельно вести в 1С Бухгалтерии является не возможным, так как весь учет ведется в совокупности щебня.

В ООО «Саткинская нерудная компания» порядок учета продажи продукции осуществляется методом «по отгрузке». Рассмотрим порядок отражения выручки от продажи готовой продукции на счетах в бухгалтерском учете в ООО «Саткинская нерудная компания» на следующем примере.

В январе 2018 г. была отгружена готовая продукция ООО «Саткинская нерудная компания» по нормативной себестоимости прямых производственных затрат на сумму 260000 руб., по продажным ценам на сумму 460 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 90 000 руб., расходы на продажу – 60 000 руб., экономия по выпущенной продукции – 40 000 руб., НДС по проданной продукции – 82 800 руб. Составим бухгалтерские записи по отражению выручки от продаж в таблице 15.

Таблица 15 – Журнал хозяйственных операций ООО «Саткинская нерудная компания»

Содержание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена стоимость реализованного щебня	62	90.01	460 000
Списана себестоимость реализованного щебня	90.02	43	260 000
Списаны общехозяйственные расходы	90.02	26	90 000
Списаны расходы на продажу	90.02	44	60 000
Сторнировано превышение плановой себестоимости выпущенной готовой продукции над фактической (экономия)	90.02	40	40 000
Начислен НДС по проданному щебню	90.03	68.02	82 800

На счет 99 «Прибыли и убытки» По окончании отчетного года закрываются все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»).

В результате на счете 99 «Прибыли и убытки» выявляется чистая прибыль

ООО «Саткинская нерудная компания», которая является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Полученная сумма последними записями декабря переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Таким образом продажа щебня позволяет возместить расходы ООО «Саткинская нерудная компания», понесенные за весь цикл движения щебня от производства до реализации, учесть выручку от продажи произведенной готовой продукции, выявить финансовый результат деятельности и произвести расчет фактической суммы прибыли или убытка от продаж. Порядок учета готовой продукции - щебня ООО «Саткинская нерудная компания» полностью соответствует порядку, закрепленному в учетной политике предприятия, которая, в свою очередь, соответствует положениям действующих нормативных документов Российской Федерации.

Главной проблемой является отсутствие в бухгалтерском учете, а именно в программе 1С:Бухгалтерия учета щебня по фракциям. Бухгалтерия не имеет возможности оперативно владеть информацией об остатках на складах щебня по фракциям, а значит в нужный момент не сможет предоставить данные о наличии той или иной фракции для покупателей.

2.4 Совершенствование бухгалтерского учета ГП в ООО «Саткинская нерудная компания»

Правильно организованный учет готовой продукции является основой формирования информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия, включающей информацию, необходимую для выявления финансовых результатов за отчетный период.

В ходе исследования организации работы в ООО «Саткинская нерудная компания» в области бухгалтерского учета готовой продукции были выявлены следующие проблемы и определены последствия их не устранения:

1) отсутствие регулярной инвентаризации щебня на складах ГП организации.

В связи с поступлением на склад щебня без точных измерительных приборов (без взвешивания), а расчетным путем, исходя из загруженного камня в дробилки (сколько камня поступило в тоннах), столько щебня и получили после дробления и оприходовали на склад. Данный метод может привести к искажению в учете остатков щебня на складах, так как не является точным. Это может повлечь последствия, при которых может возникнуть ситуация, что на бумаге в отчетах весовщика приемосдатчика будет числиться одно количество щебня той или иной фракции, а на складе данной фракции щебня будет меньше или больше. И при поступлении заявки от покупателя бухгалтерия будет владеть не достоверными сведениями о наличии той или иной фракции щебня на складах, а значит есть риск невыполнения или не полного выполнения обязательств перед покупателем.

2) Отсутствие положения по учету потерь щебня при складировании и транспортировке.

После дробления щебень поступает на склады путем перевозки его автотранспортом организации. Складирование щебня осуществляется на открытых площадках без ограждений. Все это приводит к невозвратным потерям щебня при транспортировке и хранении. Так как часть щебня может быть просыпана при перевозке, при хранении и погрузке. Часть щебня со склада может быть рассыпана на территории склада, размыва осадками (дождь, снег) и собрать его обратно в конусы проблематично, потому что щебень может уже быть загрязнен и не соответствовать качеству. Таким образом данная проблема приводит к искажению в учете щебня, фактически на складе щебня может стать из-за потерь меньше, а в учете остатки завышены.

3) Отсутствие оперативного учета щебня по фракциям в бухгалтерии.

В бухгалтерию данные об отгрузке поступают на основании железнодорожных квитанций и товарно-транспортных накладных. Но так как в программе 1С Бухгалтерия учет щебня ведется без разбивки на фракции (общим количеством щебня), нет возможности контролировать приход и отгрузку щебня ежедневно по

фракциям. Это приводит к отсутствию оперативного учета и контроля щебня по фракциям.

Бухгалтерия не владеет точными данными наличия на складах щебня по фракциям и не может оперативно предоставлять сведения менеджерам. Может возникнуть ситуация, когда покупатель оформит заявку на тот или иной щебень, а данной фракции щебня на момент погрузки будет недостаточно. Бухгалтерия не сможет вести контроль за весовщиками приемосдатчиками, если не будет вести учет щебня по фракциям на основании железнодорожных квитанций и товарно-транспортных накладных.

На основании выше изложенного рекомендуем принять ряд мер, направленных на решение выявленных проблем:

- 1) разработать график проведения ежемесячной инвентаризации;
- 2) разработать и использовать Положение по учету потерь щебня при транспортировке и хранении;
- 3) составить таблицу со внутренним названием «Отчет по поступлению и отгрузки щебня по фракциям», а также ввести аналитические счета, что позволит более корректно вести бухгалтерский учет щебня по фракциям.

Раскроем предлагаемые рекомендации по устройению выявленных проблем учета готовой продукции ООО «Саткинская нерудная компания» более подробно.

Проблема 1 – Отсутствие регулярной инвентаризации щебня на складах ГП организации.

В ходе исследования было установлено, что в учетной политике ООО «Саткинская нерудная компания» отражена информация об обязательном порядке ее проведения в конце каждого года. Для точности и своевременности выявления расхождений в учете и фактическому наличию щебня на складах необходимо приказом по предприятию и в учетной политике закрепить проведение ежемесячной инвентаризации на конец каждого отчетного месяца, а также составить План-график проведения инвентаризации. Это поможет своевременно выявлять имеется ли недостача, излишки, или пересортица того или иного щебня по фракциям. Вы-

являть причины расхождений и виновных лиц за короткий период времени легче, чем по истечению года.

Например, водитель ошибочно высыпал щебень определенной фракции не в то место хранения, вследствие чего получилась пересортица готовой продукции.

Ежемесячная инвентаризация также позволит иметь на начало каждого месяца точные остатки щебня на складах по фракциям. Все эти факторы помогут спланировать производство недостающего щебня и своевременно предоставить сведения менеджерам о наличии каждой фракций щебня, которые необходимо реализовывать покупателям, чтобы избежать залеживания щебня на складах готовой продукции.

Разработанный График проведения инвентаризации готовой продукции представим в приложении В.

Маркшейдеру на основании сделанных замеров необходимо предоставлять заполненный Акт о наличии остатков щебня на отгрузочных площадках ДСУ ООО «Саткинская нерудная компания» представленный на рисунке 2.

АКТ
о наличии остатков щебня
на отгрузочных площадках ДСУ ООО «Саткинская нерудная компания»
по состоянию на 1.03.2020г.

Наим-е подр-я	Остаток щебня на начало месяца, тн					Произведено щебня (с учетом потерь), тн					Реализовано щебня со складов ДСУ, тн					Остаток щебня на конец месяца, тн				
	Всего	Фр. 0-10	Фр. 5-20	Фр. 20-40	Фр.40-70	Всего	Фр. 0-10	Фр. 5-20	Фр. 20-40	Фр.40-70	Всего	Фр. 0-10	Фр. 5-20	Фр. 20-40	Фр.40-70	Всего	Фр. 0-10	Фр. 5-20	Фр. 20-40	Фр.40-70
ДСУ-1	4645,3	661,6	3983,7	0	0	29410	15293	14117	0	0	27780,4	12003,3	15777,1	0	0	6274,9	3951,3	2323,6	0	0
ДСУ-2	15094,8	3035,2	2337,6	9031,3	690,7	32000	10560	7040	14400	0	28922,6	11673,2	8558,9	7857,7	832,8	18172,2	1922	818,7	15573,6	-142,1
ДСУ-3	58453,3	41672,1	6071,3	2194,1	8515,8	70270	22487	34432	13351	0	63578,3	11706,3	36876,6	14995,4	0	65145	52452,8	3626,7	549,7	8515,8
ДСУ-5	27392	338,9	3404,7	0	23648,4	53760	25805	27955	0	0	45857,4	15809,8	25512,6	0	4535	35294,6	10334,1	5847,1	0	19113,4
Всего	105585,4	45707,8	15797,3	11225,4	32854,9	185440	74145	83544	27751	0	166139	51192,6	86725,2	22853,1	5367,8	124896,7	68660,2	12616,1	16123,3	27487,1

Главный инженер ООО "Саткинская нерудная компания" _____

Семенов К.В.

Рисунок 2 – Акт о наличии остатков щебня на отгрузочных площадках ДСУ ООО «Саткинская нерудная компа-

Проблема 2 – Отсутствие положения по учету потерь щебня при складировании и транспортировке.

Предприятию ООО «Саткинская нерудная компания» необходимо учитывать потери щебня, которые образуются в результате дробления, транспортирования, складирования, хранения и отгрузке щебня.

Потери – часть материалов, которая не может использоваться в производстве.

По характеру образования потерь, их можно классифицировать по следующим признакам:

1) Технологические потери – потери, вызванные в результате выноса пыли из дробильного оборудования, а также из пересыпов конвейеров;

2) Трудноустраняемые потери (производственные потери) и отходы сырья, материалов, изделий и конструкций в строительстве и естественная убыль материалов при транспортировании – это материалы, которое не входят в массу продукции и возникают в процессе производства работ при соблюдении правил и использовании качественных материалов, необходимых машин и механизмов, такие потери невозможно устранить.

– естественная убыль (это потери количества (массы, объема) продукции вследствие ее физико-химических свойств, возникающие при транспортировании, складировании и хранении, включая погрузочно-разгрузочные операции).

– отходы – остатки материалов, которые невозможно использовать при изготовлении данной продукции, но пригодны для производства какой-либо другой продукции.

По всем выше перечисленным потерям должен вестись учет, а также определена величина нормирования этих потерь. Одной из задач является устранение потерь, сведения их к минимуму является неотъемлемой обязанностью всех работников, задействованных на производстве.

«Саткинской нерудной компании» необходимо разработать Положение по потерям, далее рассмотрим ключевые моменты учета потерь на предприятии.

При нормировании величин потерь щебня необходим учет конкретной

обстановки, поэтому нормированные величины потерь должны быть оптимальными и быть экономически обоснованы.

При нормировании количества потерь следует исходить из минимального суммарного влияния (отрицательного) потерь на экономику предприятия.

На предприятиях могут применяться следующие методы нормирования величин потерь:

– расчетно-аналитический метод – нормы разрабатываются путем теоретических расчетов, производимых на основе изучения нормирования производственных процессов с учетом особенностей их технологии. Нормативы на выброс пыли устанавливаются исходя из расчетов, произведенных согласно утвержденной методике по определению выбросов пыли в атмосферу для дробильно-сортировочных установок при производстве щебня на ООО «Саткинская нерудная компания» или устанавливаются исходя из «Рабочего проекта передвижного дробильно-сортировочного комплекса».

Трудноустраняемые потери нормируются в соответствии с типовыми нормами, взятыми из нормативных документов (РДС 82-202-96 «Правила разработки и применения нормативов трудноустраняемых потерь и отходов материалов в строительстве» [18], «Общесоюзные нормы технологического проектирования предприятий нерудных строительных материалов» ОНТП 18-85[20]).

Типовые нормы трудноустраняемых потерь (естественной убыли) представлены в таблицах 16 – 18.

Таблица 16 – Типовые нормы естественной убыли нерудных строительных материалов при транспортировании

Материал	Вид транспорта	Условия перевозки	Норма, % массы
Щебень и гравий	Морской	Навалом	1,15
	Железнодорожный		1,20
	Автомобильный		1,15
Отсевы дробления	Железнодорожный	Навалом	1,30
	Автомобильный		1,20

Норма естественной убыли при перевозке щебня автомобильным транспортом равна 1,15% от массы.

Таблица 17 – Типовые нормы естественной убыли нерудных строительных материалов при хранении

Материал	Норма, % массы
Щебень и гравий	0,4
Песок строительный	0,7
Песчано-гравийная смесь	0,45
Отсевы дробления	0,75

Норма естественной убыли при хранении щебня равна 0,4% от массы.

Таблица 18 – Типовые нормы естественной убыли нерудных строительных материалов при складировании и погрузке

Марка прочности	Производственные потери в % от массы готовой продукции		
	Всего	В том числе при:	
		складировании	погрузке
1000 и более	0,4	0,25	0,15

Норма естественной убыли при складировании щебня равна 0,25, а при погрузке 0,15% от массы.

– производственный метод – нормы разрабатываются на основании наблюдений при производстве щебня, путем измерения объема продукции рабочей операции и количества израсходованных материалов, т.е. по фактическим вывезенным объемам щебня на производственные нужды (подсыпка автодорог в зимний период времени, поддержание подъездных автодорог к разгрузочным площадкам ДСУ и т.д.).

Сведем данные таблиц 16–18 в карту учета и нормирования потерь при дроблении (см. таблица 19).

Таблица 19 – Карта учета и нормирования потерь при дроблении щебня

Классификация потерь	Методы нормирования потерь			Основание на списание
	Расчетно-аналитический метод, %/тн	Нормативный метод, %/тн	Производственный метод, %/тн	
Технологические потери: – вынос пыли из дробильного оборудования; – просипы с конвейеров.	0,05 –	– –	– 0,15	Комиссионный АКТ
Трудноустраняемые потери: – при складировании; – при хранении; – при транспортировании щебня со склада на склад; – при погрузке готовой продукции.	– – – –	0,25 0,4 1,15 0,15	– – – –	
Возвратные потери: – подсыпка автодорог в зимний период времени; – поддержание подъездных автодорог к разгрузочным площадкам (бункеру) ДСУ; – подсыпка и планировка отгрузочных площадок ДСУ; – подсыпка автодорог и рабочих площадок на отвалах, арендуемых ООО «Саткинская нерудная компания».	– – – –	– – – –	Факт	Комиссионный АКТ

Составим технологическую карту по производству щебня на ДСУ ООО «Саткинская нерудная компания» (см. таблица 20).

Таблица 20 – Технологическая карта по производству щебня на ДСУ ООО «Саткинская нерудная компания»

Наименование показателя	Выход продукта (с учетом потерь), %			
	ДСУ-1	ДСУ-2	ДСУ-3	ДСУ-5
Исходный продукт – камень строительный фр. 0-600	100	100	100	100
Щебень:				
– фр. 0-10 мм.;	36,0	34,73	38,53	32,48
– фр. 5-20 мм.;	63,0	35,74	58,47	28,21
– фр. 20-40 мм.;		28,53	1,99	
– фр. 20-70 мм.				37,16
Всего	99,00	99,00	99,00	97,85

Наименование показателя	Выход продукта (с учетом потерь), %			
	ДСУ-1	ДСУ-2	ДСУ-3	ДСУ-5
Потери:				
– выброс пыли;	0,05	0,05	0,05	0,05
– просыпки с конвейеров;	0,15	0,15	0,15	0,15
– при складировании и хранении;	0,65	0,65	0,65	0,65
– при транспортировки со склада на склад;	–	–	–	1,15
– при отгрузке.	0,15	0,15	0,15	0,15
Всего	1,0	1,0	1,0	2,15

Наличие утвержденных норм не будет означать, что можно автоматически списывать суммы, исчисленные по нормам, в расходы.

Для начала необходимо выявить фактическую недостачу или расхождение между данными сопроводительных документов и реальным наличием щебня при его приемке - то есть установить сам факт потерь и определить их общую величину.

Выявленные недостачи должны отражаться по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту 43 «Готовая продукция».

Затем рассчитывается предельная величина потерь исходя из установленных норм.

Учет потерь щебня закрепим в Положении по учету и нормированию потерь при производстве щебня ООО «Саткинская нерудная компания» (Приложение Г).

Учет потерь щебня, которые образуются при хранении щебня, а также использованный для производственной деятельности предприятия, помогут предприятию правильно и достоверно вести учет остатков щебня на складах готовой продукции.

Проблема 3 – Отсутствие оперативного учета щебня по фракциям в бухгалтерии.

При изучении поставленного учета реализации готовой продукции, а именно щебня в ООО «Саткинская нерудная компания» мы столкнулись с такой сложностью как отсутствие в учете информации о наличии щебня по фракциям. В бухгалтерии в программе 1С учет щебня ведется без распределения его по фракциям.

Для оперативного контроля за движением щебня по фракциям необходимо иметь точные и оперативные данные не только по общему количеству щебня, но и по фракциям. Что бы иметь такую информацию необходимо разработать документы, в которых бы бухгалтерия ежедневно отражала движение щебня: приход на основании отчетов по дроблению с передачи на склад готовой продукции по фракциям и отгрузку щебня со складов на основании железнодорожной квитанций и товарно-транспортных накладных. Это позволит ежедневно иметь сведения какой фракции поступил на склад щебень, в каком количестве и на какой склад, сколько отгружено щебня и какой фракции в каком количестве. И на начало каждого рабочего дня у бухгалтерии будет возможность предоставлять сведения менеджерам не только общего количества щебня на складе, но и остатки по фракциям. Данными разработанными таблицами смогут пользоваться не только как для учета щебня в бухгалтерии, но и менеджеры, и руководитель для сведения и оперативной отчетности за тот или иной период времени, кому, сколько и когда отгрузили продукции.

Согласно Приказу Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению», аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция», может вестись по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Цель аналитического учета – получение информации о наличии, поступлении и расходе продукции, а также обеспечение контроля за ее сохранностью со стороны материально ответственных лиц. При организации аналитического бухгалтерского учета готовой продукции не должно допускаться ведение учета только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки.

Аналитический учет продаж, как и выпуска готовой продукции, предлагается вести в разрезе фракций щебня. По каждой фракции щебня отражается фактическая производственная себестоимость, управленческие расходы, расходы на продажу, начисленные налоги, поступившая выручка.

План счетов бухгалтерского учета имеет синтетические счета (счета первого порядка) и субсчета (счета второго и следующих порядка). Из синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в ООО «Саткинская нерудная компания», и образуется рабочий план счетов предприятия.

Система счетов - способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за активами организации и хозяйственными операциями.

Для большинства организаций при формировании учетной политики одной из ключевых проблем является оптимальная организация аналитических счетов (субсчетов) с целью правильного отражения себестоимости выпускаемой продукции.

В целях достоверного учета наличия и реализации щебня необходимо разделить весь объем щебня по фракциям: щебень фракции 0-10, 5-20, 20-40, 40-70.

Для этого откроем субсчета к счету 43 «Готовая продукция»:

43.01 «Щебень фракции 0-10»;

43.02 «Щебень фракции 5-20»;

43.03 «Щебень фракции 20-40»;

43.04 «Щебень фракции 40-70».

Каждый субсчет предназначен для отражения конкретного объекта учета. На основании первичных документов на счете накапливаются и систематизируются текущие данные по фракциям щебня.

Представим фрагмент рабочего плана счетов в таблице 21.

Таблица 21 – Фрагмент рабочего плана счетов

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета
«Готовая продукция»	43	43.01 «Щебень фракции 0-10»
		43.02 «Щебень фракции 5-20»
		43.03 «Щебень фракции 20-40»
		43.04 «Щебень фракции 40-70»

Так же предлагается составить таблицы со внутренним названием «Отчет по

поступлению и отгрузки щебня по фракциям» с указанием номера ДСУ, которые будут содержать контрагента-покупателя, количество каждой фракции на складе, стоимость и сумму к оплате контрагентом.

Такая таблица должна обладать таким свойством как группировка, сортировка имеющейся в ней информации для различного рода учета щебня и его систематизации. Для решения такой задачи наиболее подойдет Microsoft Excel. В этой программе возможна сортировка данных, что позволяет быстро упорядочить информацию в таблице и помогает, как при поиске определенных данных, так и при учете и обобщении информации о готовой продукции.

Предлагаемая ООО «Саткинской нерудной компании» по необходимым параметрам таблица по складу ДСУ-1 за февраль 2020 года представлена на рисунке 3.

Подобные таблицы предлагается заполнять бухгалтерией по каждому складу предприятия.

Отчет по поступлению и отгрузке щебня по фракциям – ДСУ-1

Дата	Контрагент	КВ		ТН	Количество, тонн					Цена, руб/т	Сумма, руб. без НДС	Сумма, руб. с НДС
		Сер	№	№	всего	5_20	0-10	20-70	20-40			
Остаток щебня на складах на 01.02.2020					30012,00	10589,00	9584,00	5586,00	4253,00			
03.02.20	МВТ	ЭГ	292542		1813,4	1813,4	0	0	0	210	380 814,00	456 976,80
04.02.20	Сатурн-2001	ЭГ	315853		958	958				210	201 180,00	241 416,00
04.02.20	Оскар	ЭГ	351240		337,2	337,2	0	0	0	225	75 870,00	91 044,00
05.02.20	Башкиравтодор	ЭГ	373757		1757	0	0	0	1757	200	351 400,00	421 680,00
05.02.20	Промтехснаб	ЭГ	395846		3596		3596			110	395 560,00	474 672,00
05.02.20	ТК			595	15	15				210	3 150,00	3 780,00
07.02.20	СТК	ЭГ	401959		1501,9	0	0	0	1501,9	190	285 361,00	342 433,20
07.02.20	ЮжУНК	ЭГ	419869		134,5	134,5	0	0	0	235	31 607,50	37 929,00
10.02.20	ММС			602	18	18				210	3 780,00	4 536,00
10.02.20	ЮжУНК	ЭГ	441622		62,6	0	0	0	62,6	225	14 085,00	16 902,00
Приход щебня на склад					24055,90	7312,90	4592,00	4589,00	7562,00			
Остаток щебня на складах на 11.02.2020					43874,30	14625,80	10580,00	10175,00	8493,50			
11.02.20	Башкиравтодор	ЭГ	641613		1725	1725	0	0	0	200	345 000,00	414 000,00
12.02.20	ГарантАвто			654	17	0	0	0	17	250	4 250,00	5 100,00
12.02.20	Транзит Экспресс	ЭГ	641964		678	0	678	0	0	130	88 140,00	105 768,00
14.02.20	Оскар	ЭГ	651458		2563			2563		200	512 600,00	615 120,00
14.02.20	Башкиравтодор	ЭГ	674620		936	936	0	0	0	200	187 200,00	224 640,00
17.02.20	Промтехснаб	ЭГ	785454		2045,2	0	2045,2	0	0	110	224 972,00	269 966,40
19.02.20	Сатурн-2001	ЭГ	931849		202,4	202,4	0	0	0	235	47 564,00	57 076,80
Приход щебня на склад					20836,00	7596,00	5326,00	3658,00	4256,00			
Остаток щебня на складах на 20.02.2020					56543,7	19358,40	13182,80	11270,00	12732,50			
25.02.20	МВТ	ЭД	243917		816,5	816,5	0	0	0	210	171 465,00	205 758,00
26.02.20	Дорожник	ЭД	405907		1420	0	1420	0	0	100	142 000,00	170 400,00
27.02.20	Доравто			759	20				20	225	4 500,00	5 400,00
27.02.20	Промтехснаб	ЭД	561883		1885	1885	0	0	0	220	414 700,00	497 640,00
28.02.20	Башкиравтодор	ЭД	578696		3596	3596				210	755 160,00	906 192,00
28.02.20	Сатурн-2001	ЭД	590948		67,4	67,4	0	0	0	200	13 480,00	16 176,00
Приход щебня на склад					11788,00	5263,00	3256,00	2125,00	1144,00			
Остаток щебня на складах на 29.02.2020					60526,80	18256,50	15018,80	13395,00	13856,50			
Всего реализовано за месяц:					26 165,10	12 504,40	7 739,20	2 563,00	3 358,50		4 653 838,50	5 584 606,20

Рисунок 3 – Отчет по поступлению и отгрузке щебня по фракциям – ДСУ-1

В конце отчетного периода можно произвести сверку данных этой таблицы с данными в 1С:Бухгалтерии по количеству отгрузки, всем ли покупателям выставили счета-фактуры и товарные накладные. Произвести сверку остатков щебня по данным таблице по фракциям, с остатками на складах с карточками учета у весовщиков приемосдатчиков.

Вывод по разделу два

Организация ООО «Саткинская нерудная компания» была создана 9 марта 2010 года. Согласно документам, Общество является производителем и поставщиком, доломитового щебня собственного производства.

ООО «Саткинская нерудная компания» является российским предприятием со 100% уставным капиталом и действует на основании устава.

Основным видом деятельности ООО «Саткинская нерудная компания» в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации является резка, обработка и отделка камня для использования в строительстве в качестве дорожного покрытия.

Готовой продукцией ООО «Саткинская нерудная компания» является доломитовый щебень.

Учет готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания» осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской программой 1С:Бухгалтерия, без разбивания на фракции, то есть общим количеством.

В ходе изучения учета и реализации готовой продукции, в ООО «Саткинская нерудная компания» были выявлены следующие проблемы:

- 1) отсутствие регулярной (ежемесячной) инвентаризации щебня на складах ГП организации;
- 2) отсутствие положения по учету потерь щебня при складировании и транспортировке;
- 3) отсутствие оперативного учета щебня по фракциям в бухгалтерии.

Исходя из выявленных проблем учета готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания» было рекомендовано:

- 1) проводить ежемесячно инвентаризацию готовой продукции на складах;
- 2) при работе использовать Положение по учету потерь щебня при транспортировке и хранении;
- 3) учитывать щебень на складах ДСУ по фракциям путем введения аналитического учета.

Благодаря рекомендованным мерам по совершенствованию учета и реализации щебня в ООО «Саткинская нерудная компания» бухгалтерский учет готовой продукции станет точнее, а бухгалтерия будет оперативно владеть информацией остатках на складах и реализации щебня по фракциям

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рынка каждое предприятие стремится производить те товары, которые приносят наибольшую прибыль. Получение этой прибыли является главным условием экономического роста предприятия. Так же в условиях рынка нет гарантии, что предприятие получит прибыль. Это зависит от того, насколько правильно предприятие определяет ассортимент, количество и качество производимых товаров. Это требует от каждого предприятия определенной организации хозяйствования, проведения определенной экономической и производственной политики, поиска своего пути развития, своего маркетинга и точного бухгалтерского учета.

ООО «Саткинская нерудная компания» является производителем и поставщиком, доломитового щебня собственного производства. В соответствии с кодами ОКВЭД указанными при регистрации основным видом деятельности общества является резка, обработка и отделка камня для использования в строительстве в качестве дорожного покрытия.

Готовой продукцией ООО «Саткинская нерудная компания» является доломитовый щебень.

Производство щебня является прибыльным делом, а доломитовый щебень – один из наиболее востребованных видов щебня. Щебень является экологически чистым и используется в современном жилищном, дорожном строительстве и изготовлении строительных смесей.

В данной работе были раскрыты основные особенности бухгалтерского учета выпуска готовой продукции и ее реализации, в соответствии с законодательными и нормативными актами на примере ООО «Саткинская нерудная компания».

При исследовании темы бухгалтерского учета готовой продукции была поставлена цель работы – совершенствование бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания»

При достижении поставленной цели работы были решены следующие задачи:

1) рассмотрено нормативно регулирование и теоретические аспекты бухгалтерского учета выпуска готовой продукции;

2) исследованы особенности деятельности и бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания»;

3) разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания».

Правильно организованный учет готовой продукции является основой формирования информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью предприятия, включающей информацию, необходимую для выявления финансовых результатов за отчетный период.

В ходе исследования организации работы в ООО «Саткинская нерудная компания» в области бухгалтерского учета готовой продукции были выявлены следующие проблемы и определены последствия их не устранения:

1) отсутствие регулярной инвентаризации щебня на складах ГП организации, что приводит к искажению в учете остатков щебня на складах.

2) отсутствие положения по учету потерь щебня при складировании и транспортировке, данная проблема приводит к искажению в учете щебня, фактически на складе щебня может быть меньше, а в бухгалтерском учете в таком случае остатки завышены.

3) отсутствие оперативного учета щебня по фракциям в бухгалтерии.

На основании выше изложенных проблем бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Саткинская нерудная компания» было рекомендовано принять ряд мер, направленных на решение выявленных проблем:

1) был разработан график проведения ежемесячной инвентаризации, которая позволит иметь точные остатки щебня на складах по фракциям на начало каждого месяца, и спланировать производство недостающего щебня и своевременно предоставить сведения менеджерам о наличии каждой фракции щебня на складах, которые необходимо реализовывать покупателям, чтобы избежать залеживания щебня на складах готовой продукции;

2) было разработано и рекомендуемо использовать Положение по учету потерь щебня при транспортировке и хранении;

3) была составлена таблица со внутренним названием «Отчет по поступлению и отгрузки щебня по фракциям», а также было предложено ввести аналитические счета, что позволит предприятию более корректно ввести бухгалтерский учет щебня по фракциям, что позволит нам владеть оперативной, точной информацией не только по общему количеству щебня, но и по фракциям.

Благодаря рекомендованным мерам по совершенствованию учета и реализации щебня в ООО «Саткинская нерудная компания» бухгалтерский учет готовой продукции станет точнее, а бухгалтерия будет оперативно владеть информацией остатках на складах и реализации щебня по фракциям.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) / Собрание законодательства РФ, 29.01.1996, N 5, ст. 410 // СПС «КонсультантПлюс»

2 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая: офиц. текст по сост. на 30.01.2001 г. с изм. и доп. согласно ФЗ от 29.12.2000 г. № 166–ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402–ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс»

4 О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федер. закон от 03.07.2016 N 290-ФЗ: Принят Государственной Думой 14 июня 2016 г.: одобрен Советом Федерации 29 июня 2016 года // СПС «КонсультантПлюс»

5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» // СПС «КонсультантПлюс»

6 "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)" [Электронный ресурс]: (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // СПС «КонсультантПлюс»

7 Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2019) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" // СПС «КонсультантПлюс»

8 Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" // СПС «КонсультантПлюс».

9 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)) // СПС «КонсультантПлюс»

10 Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806). // СПС «КонсультантПлюс»

11 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [Электронный ресурс]: (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // СПС «КонсультантПлюс»

12 Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" [Электронный ресурс]: (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245) // СПС «КонсультантПлюс»

13 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [Электронный ресурс]: Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) // СПС «КонсультантПлюс»

14 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" [Электронный ресурс]: Зарегистрировано Министерством финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 // СПС «КонсультантПлюс»

15 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [Электронный ресурс]: Зарегистрировано в Минюсте России 2 августа 2010 г. N 18023. // СПС «КонсультантПлюс»

16 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»

17 План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. [Электронный ресурс]: Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94 н (в редакции от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс»

18 Правила разработки и применения нормативов трудноустраняемых потерь и отходов материалов в строительстве РДС 82-202-96 от 01.01.1997 [Электронный ресурс]: Зарегистрированы письмом министра России от 08.08.96 № 18-65 // СПС «КонсультантПлюс».

19 "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" [Электронный ресурс]: утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст (ред. от 12.02.2020) // СПС «КонсультантПлюс».

20 Общесоюзные нормы технологического проектирования предприятий нерудных строительных материалов ОНТП 18-85 от 01.01.1986 [Электронный ресурс]: Зарегистрированы приказом Министерства промышленности строительных материалов СССР от 20.12.85 N 808. // СПС «КонсультантПлюс»/.

21 ГОСТ 8267-93. Щебень и гравий из плотных горных пород для строительных работ. Технические условия (с Изменениями N 1-4) [Электронный ресурс]: РАЗРАБОТАН Институтом ВНИПИИстромсырье с участием ВНИИжелезобетона, НИИЖБа, СоюзДорНИИ Российской Федерации: принят Межгосударственной научно-технической комиссией по стандартизации и техническому нормированию в строительстве (МНТКС) 10 ноября 1993 г. // «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

22 Международный стандарт ГОСТ 32492-2013 Щебень, песок и песчано-щебеночные смеси от 1 января 2015 года [Электронный ресурс]: принят Международным советом по стандартизации, метрологии и сертификации 1.01.2015 // «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

23 РД 07-603-03 Инструкция по производству маркшейдерских работ от 29.06.2003 [Электронный ресурс]: Нормативные документы Госгортехнадзора России инструкция по производству маркшейдерских работ: письмо Минюста России от 23 июня 2003 г., N 07/6397-10Д; утв. постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.03 N 73 // «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

24 ПОТ РО-14000-007-98 Положение Охрана труда при складировании материалов [Электронный ресурс]: Положение Охрана труда при складировании материалов от 01.07.1999: Утверждено Департаментом экономики машиностроения Министерства экономики Российской Федерации 25 февраля 1998 года // «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

25 Устав ООО «Саткинская Нерудная компания» [Текст]

26 Учетная политика ООО «Саткинская нерудная компания» [Текст]

27 Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова. И. В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. - 554 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://new.znaniium.com>]. — (Высшее образование). - DOI: <https://doi.org/10.12737/1702-9>. - ISBN 978-5-16-105842-8. - Текст : электронный.

28 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-108388-8. - Текст : электронный.

29 Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образова-

ние:Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20852. - ISBN 978-5-16-104361-5. - Текст : электронный.

30 Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / Пер. с англ. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 655 с. — (Серия «Зарубежный учебник»). - ISBN 978-5-238-00580-6. - Текст : электронный.

31 Дятлова, А. Ф. Бухгалтерский учет : учебное пособие / А. Ф. Дятлова. — Москва : Научный консультант, 2017. — 192 с. — ISBN 978-5-9500722-0-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/106240>

32 Ивашкевич, В. Б. Бизнес-задачи, решения и расчеты в управленческом учете : учебное пособие/ В. Б. Ивашкевич — Москва : Магистр: Инфра-М, 2020.- 160 с. - ISBN 978-5-16-102916-9. - Текст : электронный.

33 Ивашкевич, В. Б. Интегрированный учет в системе управления предприятием / В. Б. Ивашкевич. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 122 с. - ISBN 978-5-16-106538-9. - Текст : электронный.

34 Кувшинов, М. С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Кувшинов М.С. - Москва :ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с. (Высшее образование: Бакалавриат) (Обложка. КБС) ISBN 978-5-369-01565-0. - Текст : электронный.

35 Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / составитель Е. В. Королёва. — пос. Караваево : КГСХА, 2019. — 136 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133619>

36 Петров, А. М. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности : учебник / А.М. Петров. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 228 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-106310-1. - Текст : электронный.

37 Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М,

2019. — 120 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-103813-0. - Текст : электронный.

38 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 378 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-101644-2. - Текст : электронный.

39 Савицкая, Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты : монография / Г.В. Савицкая. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 291 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/23374. - ISBN 978-5-16-105335-5. - Текст : электронный.

40 Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 472 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI [10.12737/textbook_5d51706e0cea34.84927128](https://doi.org/10.12737/textbook_5d51706e0cea34.84927128). - ISBN 978-5-16-107918-8. - Текст : электронный.