

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, главный бухгалтер  
\_\_\_\_\_ И.Я.Ковчик  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

УЧЕТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ В ООО «ЗАВОД ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОГО И  
ЕМКОСТНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2021.145.ВКР

Руководитель ВКР, доцент  
\_\_\_\_\_ М.Ю. Гвоздев  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-407  
\_\_\_\_\_ В.А. Скворцова  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелёва  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

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  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Бухгалтерский учет и налогообложение»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,  
д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

10.12.2020 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**на выпускную квалификационную работу**  
**студента**

Скворцова Валерия Андреевна  
группа ЭУ–407.

1 Тема работы: «Учет продаж продукции в ООО «Завод энергоэффективного и емкостного оборудования»

утверждена приказом по университету от 26.04.2021\_ № 714-13/12 \_\_\_\_\_

2 Срок сдачи студентом законченной работы 02 июня 2020 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: разработать рекомендации по совершенствованию учета продаж продукции в ООО «Завод энергоэффективного и емкостного оборудования» и определить действующий порядок учета продаж продукции.

Теоретическая основа исследования: нормативно-правовые акты в области бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства, труды ведущих отечественных ученых, статьи периодической печати в области бухгалтерского учета продаж продукции, таких как авторов как Я.Ф. Аверкин, А.С. Алисенов, В.Г. Гетьман, И.М. Дмитриева, Н.А. Каморджанова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, Т.М. Рогуленко, И.А. Фельдман, Г.В. Шадрина и других.

Нормативно-правовая основа исследования:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. 08.11.2010)
- Письмо Минфина РФ от 10.03.2005 г. №03-03-01-04/1/103 «О порядке учета транспортных расходов»
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11.04.2018)

- Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Информационная основа исследования: законодательные акты Российской Федерации, практические материалы и финансовые документы ООО «ЗЭОТЭК».

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- раскрыть методологические аспекты учета продаж продукции на предприятии;
- выявить экономическое содержание учета продаж продукции;
- исследовать нормативное регулирование бухгалтерского учета, бухгалтерский учет продаж продукции на предприятии;
- провести анализ структуры и динамики изменения учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК»;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию учета продаж продукции в ООО «Завод энергоэффективного и емкостного оборудования».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – 14 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2020 г.

Руководитель \_\_\_\_\_ М.Ю. Гвоздев

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_ В.А. Скворцова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	01.12.2020–10.12.2020	Выполнено
Обсуждение задания	15.12.2020–19.12.2020	Выполнено
Обсуждение плана работы	21.12.2020–26.12.2020	Выполнено
Обсуждение списка литературы	21.12.2020–26.12.2020	Выполнено
Первая глава	10.03.2021	Выполнено
Вторая глава	12.04.2021	Выполнено
Введение, заключение реферат	20.05.2021	Выполнено
Оформление приложений	20.05.2021	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	22.05.2021	Выполнено
Получение отзыва	04.06.2021–08.06.2021	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	07.06.2021–11.06.2021	Выполнено

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

Руководитель \_\_\_\_\_ М.Ю. Гвоздев

Студент \_\_\_\_\_ В.А. Скворцова

## РЕФЕРАТ

Скворцова В.А. Учет продаж продукции в ООО «Завод энергоэффективного и емкостного оборудования»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-407, 2021. – 81 с., 22 табл., 7 рис., 4 прил., библиографический список – 50 наим.

Продажа изготовленной продукции представляет собой важнейший показатель деятельности производственной организации. Она выступает конечной стадией и результатом производственной деятельности предприятия, отражая выполнение всех обязательств предприятия перед покупателями и заказчиками.

Объектом данной работы является финансово-хозяйственная деятельность Общества с ограниченной ответственностью «Завод энергоэффективного и емкостного оборудования».

Предметом квалификационной работы является учет продаж продукции в ООО «Завод эффективного и емкостного оборудования».

Цель данной выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета продаж продукции в ООО «Завод эффективного и емкостного оборудования».

Данная выпускная квалификационная работа включает в себя введение, два раздела, заключение, библиографический список и приложения. В первом разделе раскрываются методические аспекты учета продаж продукции на предприятии. Во втором разделе проводится оценка учета продаж продукции в ООО «Завод эффективного и емкостного оборудования» и разрабатываются пути совершенствования.

В целях усовершенствования бухгалтерского учета продаж продукции ООО «Завод эффективного и емкостного оборудования» могут быть использованы выводы выпускной квалификационной работы.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	10
1.1 Понятие и сущность продажи продукции на предприятии.....	10
1.2 Нормативное регулирование учета продаж продукции.....	14
1.3 Бухгалтерский учет продаж продукции.....	22
Выводы по разделу один.....	30
2 УЧЕТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ В ООО «ЗЭОТЭК» И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.....	32
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ЗЭОТЭК».....	32
2.2 Функционирование системы учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» .....	42
2.3 Рекомендации по совершенствованию учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» и оценка их эффективности.....	51
Выводы по разделу два.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	70
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ А Выписка из бухгалтерской отчетности ООО «ЗЭОТЭК» за 2018-2020 гг.....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Выписка из отчета о финансовых результатах ООО «ЗЭОТЭК» за 2018-2020 гг.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ В Положение об учетной политике ООО «ЗЭОТЭК».....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Карточка счет 62.....	81

## ВВЕДЕНИЕ

В системе бухгалтерского учета современной производственной организации одну из ключевых ролей играют вопросы учета продаж продукции, что связано с непосредственным влиянием данного показателя на итоговые финансовые результаты функционирования предприятия. Это связано с тем, что по своей экономической сущности продажа продукции выступает конечной стадией и результатом производственной деятельности организации, отражая выполнение всех обязательств предприятия перед покупателями и заказчиками.

Важность информации, генерируемой бухгалтерским учетом продаж продукции обусловлена и ключевым значением данного показателя при определении налоговой базы по многим налогам и сборам, к примеру, таким как налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, а также основой для исчисления нормированных статей затрат, таких как расходы на рекламу, расходы представительского характера.

Актуальными данные вопросы являются и в связи с наличием большого числа вариантов учета показателей, связанных с продажей продукции, которые организация должна отразить в своей учетной политике и применять последовательно от периода к периоду, что влияет на уровень значительности показателей деятельности предприятия и делает данный участок учета крайне ответственным.

Кроме того, информация, генерируемая бухгалтерским учетом продаж продукции, обеспечивает всех заинтересованных пользователей, таких как собственники предприятия, инвесторы и кредиторы о фактическом уровне доходов организации, и наличии каких-либо отклонений от запланированных значений.

На базе информации, генерируемой учетом продаж продукции, на предприятии реализуются и такие функции управления, как анализ, планирование, контроль, регулирование, что делает, данные учета продаж одним

из главных источников разработки и принятия эффективных управленческих решений.

Бухгалтерские данные, генерируемые учетом продаж продукции, делают возможность аппарату управления осуществлять стратегического и тактическое планирование, осуществлять контроль за достижением плановых показателей, проводить анализ эффективности бизнеса путем расчета показателей рентабельности и т.д.

В связи с этим вопросы получения пользователями бухгалтерского учета достоверных и актуальных, генерируемых учетом продаж продукции являются актуальными.

Предмет работы – учет продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК».

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК».

Данная цель определила следующие задачи:

- определить методические аспекты учета продаж продукции на предприятии;
- провести анализ функционирования системы учета продаж продукции и определить организационно-экономические характеристики в ООО «ЗЭОТЭК»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» и провести оценку их эффективности.

Выпускная квалификационная работа проведено на основе использования методов группировки, сравнения и других общепринятых экономико-статистических и аналитических методов.

Теоретической базой работы послужили нормативно-правовые акты в области бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства, труды ведущих отечественных ученых, статьи периодической печати в области бухгалтерского учета продаж продукции, таких как авторов как Я.Ф. Аверкин, А.С. Алисенов, В.Г. Гетьман, И.М. Дмитриева, Н.А. Каморджанова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, Т.М. Рогуленко, И.А. Фельдман, Г.В. Шадрина и других.



Информационной базой работы явились практические материалы и финансовые документы ООО «ЗЭОТЭК».

Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, два раздела, заключение, библиографический список, приложение. В первом разделе раскрываются методические аспекты учета продаж продукции на предприятии. Во втором разделе проводится оценка учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» и разрабатываются пути его совершенствования.

Результаты работы могут быть использованы бухгалтерией ООО «ЗЭОТЭК» в целях разработки дальнейших направлений совершенствования учета продаж продукции на предприятии.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 1.1 Понятие и сущность продажи продукции на предприятии

Для любого предприятия, ориентированного на производство, средства, полученные от реализации продукции, являются основным источником дохода. В связи с этим можно сказать, что вопросы, связанные с реализацией продукции, занимают одно из центральных мест во всей системе бухгалтерского учета предприятия, что делает их изучение важным и актуальным.

Важность рациональной организации бухгалтерского учета продаж продукции, связана со значительным влиянием данного показателя на формирование итоговых финансовых результатов и базы для налогообложения прибыли. Кроме того, получение предприятием доходов от продажи продукции обеспечивает ему возможность исполнения обязательств перед его кредиторами, поставщиками, персоналом, органами государственной власти и внебюджетными фондами, а также обеспечивает возмещение расходов, связанных с изготовлением продукции.

В связи важностью данного участка учета для предприятия исследуем понятие и сущность готовой продукции и ее продажи.

В нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, в частности ФСБУ 5/2019 «Запасы» готовая продукция понимается в качестве конечного результата производственного цикла, активов, законченных обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации [7].

Однако, в теоретических трудах можно встретить и другие трактовки данного термина. К примеру, А.С. Алисенов считает, что готовая продукция входит в состав материально-производственных запасов организации, предназначенных для реализации, и является конечным результатом производственной

деятельности, готовой обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют требованиям договора поставки или иным требованиям [13].

Т.А. Ганчина указывает, что готовая продукция – это продукты, которые полностью закончены в организации. Продукция и изделия должны соответствовать требованиям стандартов и технических условий, а также должны быть приняты службой технического осмотра и контроля. Товары, которые еще не были полностью переработаны, не должны включаться в готовый продукт и не должны включаться в незавершенное производство [24].

По мнению А.А. Михайловой продукция считается готовой, если она прошла все этапы и стадии технологической обработки, укомплектована, испытана, соответствует ГОСТам, передана на склад, оформлена соответствующими оправдательными документами качества [39].

К.Н. Балашева указывает, что готовая продукция считается готовой, если она прошла все этапы и стадии технологической обработки, завершена, протестирована, соответствует стандартам ГОСТ, передана на склад и выданы соответствующие документы о качестве [15].

А.А. Голубова отмечает, что готовая продукция является частью запасов, которая является конечным результатом производственного процесса, предназначенного для продажи [25].

Обобщая существующие мнения ученых и интерпретируя нормативные акты для целей настоящей работы, под готовым продуктом будет пониматься часть инвентаря организации, предназначенная для продажи, которая была полностью завершена, а также технические и качественные характеристики которой соответствуют требованиям нормативных актов или договорных отношений.

Для исследуемой организации ООО «ЗЭОТЭК» готовой продукцией понимается часть активов, признаваемых в качестве таковой в соответствии с положениями бухгалтерского законодательства, а в качестве основных видов деятельности:

- производство емкостного оборудования;
- производство технологического оборудования;
- услуги по проектированию оборудования;
- услуги по транспортировке оборудования;
- услуги шефмонтажа и пусконаладочные работы;
- услуги независимых лабораторий.

Далее необходимо рассмотреть существующие подходы к понятию «продажа» продукции и ее сходства и отличий от понятия «реализация».

Понятие «реализация» устанавливается положениями НК РФ, а в бухгалтерском законодательстве используется понятие «продажи», которое содержится в пояснениях к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению в описании счета 90 «Продажи».

Под «продажами» для целей бухгалтерского учета понимаются являющиеся обычным предметом деятельности организации и направленные на получение доходов хозяйственные операции, предполагающие куплю-продажу организацией товаров, выполнению ею работ, оказание организацией услуг, а также предоставление или эксплуатацию прав.

Таким образом, под продажей готовой продукции необходимо понимать только хозяйственные операции, связанные с обычными видами деятельности и направленные на получение организацией доходов, то реализация является более широким понятием и может относиться к любым видам сделок, в том числе безвозмездного характера. В трудах ученых в большинстве случаев понятие реализации и продажи продукции обобщаются. К примеру Т.П. Карпова указывает, что продажа и реализации продукции являются синонимами и представляют собой завершающую стадию оборота средств любой организации [19].

Л.К. Никандрова указывает, что под продажей следует понимать деятельность, связанную с реализацией продукции, осуществляемую в соответствии с

заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю [41].

В.Э. Керимов под продажей понимает отгрузку продукции покупателю и получение за нее оплаты [30].

Н.А. Каморджанова отмечает, что продукция, поставленная и оплаченная покупателями, а также выполненные работы и полученные заказчиком услуги считаются проданными (принятыми). Продажа продукции осуществляется по цене, определяемой компанией самостоятельно, с учетом рыночных цен на аналогичную продукцию [27].

Н.А. Каморджанова отмечает, что продукция, поставленная и оплаченная покупателями, а также выполненные работы и полученные заказчиком услуги считаются проданными. Продажа продукции происходит по цене установленной самой компанией с учетом рыночных цен на аналогичную продукцию [27].

Е.И. Костюкова считает, что продажи являются синонимом понятия реализации и представляют собой хозяйственную деятельность предприятия, которая включает в себя доход от передачи продукции собственного производства третьим лицам [17]. Л.А. Мамедова указывает, что процесс реализации продукции – это деятельность основной цели, то есть получение максимальной предпринимательской прибыли.

Процесс продаж – это начало и конец производственного цикла. Если продукция хранится на складах, это будет означать, что произведённая продукция не соответствует ни качеству, ни спросу потребителей. Достижение цели коммерческой организации, предприятия – получение прибыли, представляющей собой разницу между затратами, которые организация понесла при производстве готовой продукции, и материальными ресурсами, полученными в процессе реализации готовой продукции. Отрицательный ответ при расчете разницы указывает на то, что цель организации не была достигнута, то есть понесла убытки [36].

По мнению Е.В. Симановой продажи продукции – это отгрузка продукции потребителю и получение оплаты за нее, которая выступает завершающим этапом деятельности любой организации, преследующей получение, прибыли [47].

Таким образом, обобщая существующие мнения ученых в целях данного исследования под продажей продукции будет пониматься завершающая стадия оборота средств любой организации, которая предполагает получение доходов от передачи продукции собственного производства. Применительно к ООО «ЗЭОТЭК» продажа продукции признается получение доходов от передачи продукции собственного производства, а именно емкостного и технологического оборудования, и оказание производственных услуг в пользу третьих лиц.

Таким образом, готовая продукция включается в запасы организации, предназначенные для продажи, которые будут полностью завершены, технические и качественные характеристики которых соответствуют требованиям нормативных актов и договорных отношений.

Реализация продукции является завершающим этапом оборота денежных средств любой организации, который включает в себя доход от передачи продукции собственного производства в пользу третьих лиц с передачей на нее имущественных прав.

## 1.2 Нормативное регулирование учета продаж продукции

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ имеет точную иерархию и включает четыре уровня:

- федеральный (законодательный);
- отраслевой (нормативный);
- рекомендательный (методологический);
- организационный (локальный).

Федеральный (законодательный) уровень является ключевым, поскольку определяет сущность бухгалтерского учета, его цели, задачи, принципы,

основные понятия, порядок регулирования, организации и ведения, в том числе предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в том числе в части учета реализации продукции.

Отраслевой (нормативный) уровень включает в себя отраслевые стандарты, в виде Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), утверждаемыми Приказами Минфина России.

К рекомендательному (методическому) уровню относятся нормативно-правовые документы, носящие характер рекомендаций по организации и ведению бухгалтерского учета.

К организационному (местному) уровню относятся нормативные рабочие документы организаций, которые разрабатываются на основе нормативных актов предыдущих уровней и не могут им противоречить.

Нормативное регулирование операций, связанных с учетом реализации продукции, осуществляется на основании следующих законодательных актов в таблице 1.1:

Таблица 1.1 – Характеристика нормативных документов, регулирующих учет продаж продукции

Нормативно-правовой документ	Характеристика
Федеральный уровень	
Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ [1]	Данный кодекс регулирует правовой статус юридических и физических лиц, участвующих в сделках по продаже готовой продукции
Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ	Раскрывает понятие реализации продукции с точки зрения налогообложения
Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [2]	Данный кодекс регулирует правила налогообложения операций по продаже готовой продукции, в том числе в части обложения налогом на добавленную стоимость, акцизами, налогом на прибыль организаций и т.д.
Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]	Данный Федеральный закон устанавливает основные правила в области организации и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности предприятиями и предпринимателями, осуществляющими производство и продажу готовой продукции
Нормативный уровень	

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [4]	Данное положение регулирует правила осуществления и организации бухгалтерского учета, составления и сдачи бухгалтерской отчетности предприятиями различных организационно-правовых форм, в том числе в области бухгалтерского учета продаж готовой продукции
--	--

Окончание таблицы 1.1

Нормативно-правовой документ	Характеристика
Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [7]	Регулирует порядок оценки, признания в учете, списания и отражения в отчетности запасов, в том числе в части готовой продукции
Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [5]	Данное положение регулирует правила формирования и признания в учете доходов от продажи готовой продукции
Приказ Минфина от 06.10.2008 г. №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»	Устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций в части продажи готовой продукции
Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [6]	Данное положение регулирует правила формирования и признания в учете расходов, связанных с продажей готовой продукции
Рекомендательный уровень	
Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	Данный акт содержит указания, связанные с порядком проведения инвентаризационных проверок и их оформления первичной документации, в том числе в части готовой продукции
Локальный уровень	
Локальные акты организации	Приказ об учетной политике в целях бухгалтерского учета, должностные инструкции сотрудников аппарата бухгалтерии, рабочий план счетов и т.д.

Таким образом, организационно-методические основы учета продаж продукции на территории РФ регламентируются рядом основополагающих нормативно-правовых актов, разделенных на четыре уровня по степени иерархичности. К первому уровню (федеральному) относятся положения



Гражданского кодекса РФ (части второй), Налогового кодекса РФ (части первой и второй), Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Гражданский кодекс РФ в части второй определяет общие положения о купле-продаже.

В гражданском кодексе РФ в части второй раскрывается сущность договора купли-продажи продукции, определяются условия, связанные с моментом перехода права собственности, указываются обязательства и обязанности продавца в части исполнения своих обязательств, описываются сроки исполнения обязательства по передаче продукции.

Продукция считается проданной, в случае если ее право собственности перешло к покупателю, когда заказчик принимает ее результаты, работа выполнена, а также услуги считаются оказанными, если они потреблены.

Общий порядок перехода права собственности установлен п. 1 ст. 223 ГК РФ. У приобретателя право собственности на продукцию по договору возникает с момента её передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Передачей продукции признается вручение её приобретателю, сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю [1].

Если договором поставки момент перехода права собственности на готовую продукцию от продавца к покупателю не определен, то, следовательно, она будет считаться переданной покупателю в момент отгрузки. Таким моментом является один из перечисленных в ст. 458 ГК РФ:

- вручение готовой продукции покупателю в месте нахождения продавца;
- вручение готовой продукции покупателю в месте нахождения покупателя, если по договору доставить готовую продукцию должен продавец;
- вручение готовой продукции перевозчику либо иному лицу, указанному покупателем, в месте нахождения продавца, если по договору предоставить готовую продукцию должен покупатель.

Договором также может быть установлен особый момент перехода права собственности, отличный от общего. Это право сторон определено ст. 491 ГК РФ. Так договор может предусматривать что право собственности на готовую продукцию переходит к покупателю в момент ее доставки до франко-места [1].

Франко-место определяется в контракте и интерпретируется как место, в которое поставщик несет все расходы по транспортировке продукции, включая в себя стоимость продажи и цену товара.

Налоговый кодекс РФ в первой части дает понятие как «реализация товара, работ, услуг», под которым понимается передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, возмездное оказание услуг одним другому лицу. В Налоговом кодексе РФ оговорены принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения [2].

Часть вторая Налогового кодекса регулирует правила налогообложения операций по продаже готовой продукции в части обложения такими налогами как акцизы, налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, и т.д. [3].

Основным документом, регулирующим организацию бухгалтерского учета в России, является федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года. В нем определяются основные понятия, которые используются в бухгалтерском учете, определяется сфера применения настоящего закона, основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях [3].

К документам нормативного (второго) уровня регулирования относят Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», План счетов и Инструкция по его применению №94н.

В соответствии с п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета» №34н готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат.

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

В соответствии ПБУ 1/2008 «Учетная политика» учетная политика организации – это внутренний документ компании, показывающий и раскрывающий все особенности бухгалтерского и налогового учета этой организации в конкретном отчетном периоде.

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

- способ оценки готовой продукции;
- способ учета готовой продукции.

ФСБ 5/2019 «Запасы» устанавливает правила формирования учетной информации о материально-производственных запасах организации и определяет, что готовая продукция входит в состав имущества организации, предназначенного для дальнейшей реализации.

Требования ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкурентного вида продукции, работ, услуг, и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ и услуг. Также положения стандарта утверждают порядок оценки готовой продукции при ее списании [7].

В связи с принятием и действием ФСБУ 5/2019 «Запасы» организациям необходимо скорректировать ряд положений учетной политики, таких как:

- наличие упоминания в учетной политике прекративших свое действие нормативных актов, таких как ПБУ 5/01, Методические указания №119н и т.д.
- утверждение варианты применения новых правил учета готовой продукции перспективно (без пересчета) или ретроспективно (с пересчетом всех показателей);
- утверждение вхождения в состав запасов остатков незавершенного производства и запасов для управленческих нужд, и исключения малоценных основных средств из их состава.

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива и др. [5].

В бухгалтерском учете порядок отражения готовой продукции определяется инструкцией по его применению и планом счетов. Инструкция по применению описывает характеристики синтетического счета для учета готовой продукции и дает схему корреспонденции с другими синтетическими счетами [8].

Учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет предназначен для обобщения информации о движении и наличии готовой продукции.

Счет 43 «Готовая продукция» используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную или иную производственную деятельность.

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

К документам четвертого (рекомендательного) уровня, отвечающим за регулирование учета продаж продукции, относятся «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Данные рекомендации выступают основным нормативным актом, регулирующим порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов [9].

К документам пятого (локального) уровня относятся рабочие документы организации, затрагивающие вопросы бухгалтерского учета продаж продукции, такие как учетная политика, положения и инструкции системы внутреннего регулирования финансово-хозяйственной деятельности организации и рабочий план счетов.

На рассматриваемом предприятии ООО «ЗЭОТЭК» к документам данного уровня относятся:

- приказ об утверждении учетной политики в целях бухгалтерского учета;
- приложение к приказу об учетной политике «Учетная политика в целях бухгалтерского учета на 2020 г.»;
- приложение к приказу об учетной политике «Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2020 г.»;
- приложение к приказу об учетной политике «перечень применяемых форм первичной учетной документации на 2020 г.».

Таким образом, к нормативным документам, регулирующим учет продаж продукции относят нормативно-правовые акты, сгруппированные в разрезе четырех иерархических уровней. Ключевыми нормативными актами являются

положения Гражданского кодекса РФ (части второй), Налогового кодекса РФ (части первой и второй), Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ФСБУ 5/2019 «Запасы», Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

### 1.3 Бухгалтерский учет продаж продукции

Рассмотрим учет операций по реализации готовой продукции, что является обычной деятельностью организации.

Целью продаж является определение финансового результата продаж как разницы между доходами и расходами и получения дохода.

Целью учета реализации продукции является обеспечение полного и своевременного учета информации о реализации готовой продукции, произведенной в организации, на счет бухгалтерского учета.

Задачами учета реализации готовой продукции являются [17]:

- обеспечение сохранности готовой продукции и ее контроль на всех этапах перемещения и на всех складских площадках;
- правильное оформление операций по транспортировке готовой продукции на склады организации с соответствующей первичной документацией;
- обеспечение планирования и контроля процессов производства готовой продукции;
- определения уровня рентабельности всех товарных групп готовой продукции.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие затраты.

Фактическая себестоимость готовой продукции включает в себя затраты, непосредственно связанные с производством определённого вида продукции, работ и услуг (прямые затраты), а также затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены на производство определенного вида продукции, работ и услуг (косвенные затраты) [7].

Классификация затрат на косвенные и прямые определяется организацией самостоятельно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ и услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

Готовую продукцию в серийном и массовом производстве допускается оценивать:

- в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
- в сумме плановых (нормативных) затрат. Эти затраты устанавливаются организацией исходя из обычных объемов использования сырья, топлива и материалов, а также энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормального использования производственных мощностей, они подлежат периодическому пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) [7].

Все операции, связанные с реализацией готовой продукции, должны оформляться соответствующим комплектом первичных учетных документов.

Продажа готовой продукции покупателям обычно осуществляется по соответствующим счетам-фактурам.

Юридическим документом для осуществления платежей считается договор купли-продажи. Он должен быть заполнен в соответствии с требованиями к исполнению и подготовке договоров и иметь необходимые атрибуты.

При наличии доверенности от потребителя, заказчика и на основании заключенных договоров, если оплата выполненных работ по получению готовой продукции по договору производится путем перечисления на расчетные счета, и без доверенности, если оплата производится наличными деньгами [12].

Бухгалтерия организации выписывает все надлежащие документы на сбыт продукции, оказания услуг покупателю или заказчику. Готовая продукция, подлежащая учету, подлежит документальному учету на всех этапах хозяйственного процесса, в частности, при выпуске из производства и его реализации. Важно отметить, что сегодня в соответствии с установленными законодательными требованиями предприятия могут разрабатывать формы первичных документов самостоятельно.

В учетной политике предприятия необходимо установить формы первичных документов для учета движения готовой продукции. Следует отметить, согласно ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичные документы, введенные руководством организации должны содержать обязательные реквизиты, для того чтобы они имели юридическую силу. В статье 9 ФЗ №402-ФЗ приведен перечень обязательных реквизитов.

Продажа готовой продукции покупателю может быть оформлена при помощи товарной накладной и счет-фактуры или универсальный передаточным актом. Товарная накладная (ТОРГ-12) – это документ для регистрации операций по передаче или получению товарно-материальных ценностей, который является первичным учетным документом.



ТОРГ-12 оформляется в двух экземплярах, первый экземпляр которых остается в организации, поставляющей товарно-материальные ценности и является основанием для их списания, а второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для ввода товаров (товарно-материальных ценностей) [11].

Счет-фактура – это документ, служащий основанием для принятия покупателями предъявленных продавцом товаров, работ и услуг, имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров, работ и услуг, имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету.

Универсальный передаточный документ (УПД) – первичный документ, содержащий одновременно полный список обязательных реквизитов, предусмотренных законодательством и для счетов-фактур, а также для первичных учетных документов (товарные накладные, акты) [33].

В случае транспортировки готовой продукции покупателю транспортной организацией важно оформить транспортную накладную. Эта накладная подтвердит транспортные расходы, которые, в свою очередь, станут основанием для учета этих расходов при расчете налога на прибыль.

В ООО «ЗЭОТЭК» основными формами первичной документации по учету продаж услуг являются товарная-накладная, акт об оказанных услугах и счет-фактура.

Характеристика синтетических счетов, используемых для учета продаж продукции отражена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 –Характеристика синтетических счетов, используемых для учета продаж продукции [14]

Номер и название счета	Характеристика счета
42 «Торговая наценка»	Предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам. На счете учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.
43 «Готовая продукция»	Предназначен для обобщения информации о наличии и

	движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.
--	--

## Окончание таблицы 1.2

Номер и название счета	Характеристика счета
44 «Расходы на продажу»	Предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.
45 «Товары отгруженные»	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи, которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.
50 «Касса»	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации
51 «Расчетные счета»	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.
68 «Расчеты по налогам и сборам»	Предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией
90 «Продажи»	Предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним
99 «Прибыли и убытки»	Предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году

На основании первичной учетной документации бухгалтерский учет готовой продукции производится с использованием активного счета 43 «Готовая продукция», а учет доходов и расходов, связанных с продажей и формированием финансового результата от продажи осуществляется с использованием счета 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;

- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Счет 90 «Продажи» ведется по каждому виду реализованных товаров, продукции и выполненных работ, услуг и т.д. Кроме того, аналитический учет по этому счету может осуществляться по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией. Сумма выручки от реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг подлежит отражению с использованием кредита счета 90 и дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Сумма фактической себестоимости реализованных товаров, работ, продукции и услуг списывается на счет дебета 90 в соответствии с кредитом по счетам 43, 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и другим.

В конце года в дебет счета 90 «Продажи» подлежит списанию сумма разницы между плановым и фактическим уровнем себестоимости реализованных товаров и услуг.

Сумма плановой себестоимости реализованных товаров, а также сумма разниц списывается в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируется) в соответствии со счетами, на которых были учтены эти товары.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведение учета товаров с помощью отпускных цен, кредит на счете 90 «Продажа» является отражением отпускной стоимости товаров в соответствии со счетами кассового учета и расчетов (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 62). По дебету счета 90 «Продажи» учетная стоимость продукции учитывается в соответствии со счетом 43 «Готовая продукция».

При этом необходимо сторнировать сумму скидок (надбавок), относящихся к реализованным товарам, в соответствии со счетом 42 «Торговая наценка». План бухгалтерского учета предусматривает осуществление детального отражения

доходов и расходов от текущей деятельности путем введения специальных субсчетов на счет 90 «Продажи» [35].

Корреспонденции счетов, использованием субсчетов 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и должны осуществляться накопительным образом в течение отчетного периода.

Каждый месяц путем сравнения совокупного оборота по дебету субсчетов 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и оборота по кредиту субсчетов 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (в форме прибыли или убытка) от реализации за отчетный месяц.

Финансовый результат вычитывается из субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыль и убыток» каждый месяц (с использованием конечных оборотов). Таким образом, синтетический счет 90 «Продажа» не имеет остатка на конец отчетного периода.

В конце отчетного года все субсчета, открытые на счете 90 «Продажи» (за исключением субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»), подлежат закрытию внутренних записей на субсчете 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» [43]. В бухгалтерском учете общая схема формирования финансовых результатов от реализации продукции может быть отражена в следующей корреспонденции счетов (таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Типовая корреспонденция счетов по учету продаж продукции

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Отражается продажная стоимость продукции, подлежащих отгрузке	62	90-1
Отражается сумма НДС, предъявленная покупателям продукции	90-3	68-1
Отражается списание покупной стоимости реализованной продукции	90-2	43
Отражается списание расходов на продажу	90-2	44
Списаны общехозяйственные расходы (если в учетной политике организации указан такой способ списания этих расходов)	90-2	26
Отражается определение финансового результата (прибыли) от	90-9	99

Организация аналитического учета по счету 90 «Продажи» осуществляется в разрезе каждого вида реализованных товаров, продукции и выполненных работ, услуг.

Организация аналитического учета по счету 90 «Продажи» может быть организована в разрезе регионов продаж и других направлений, необходимых для принятия управленческих решений [16].

Обязательным элементом учета реализации продукции является проведение инвентаризации.

Инвентаризация представляет собой проверку наличия имущества предприятия и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сопоставления фактических данных с данными бухгалтерского учета [3].

Согласно федеральному закону от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризацию необходимо проводить в следующих случаях:

- ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при продаже имущества, сдаче в аренду;
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества;
- после стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.;
- при реорганизации или ликвидации организации [3].

Разумно назначить внезапную инвентаризацию, если есть данные о фактах присвоения ценностей, о фактах мошенничества с потребителями, о фактах производства неучтенной продукции и продаж, а также о фактах уничтожения имущества и т.д. [32].

Инвентаризация готовой продукции в организациях проводится в рамках условий, установленных в планах инвентаризации, контроля и утвержденных руководителями. В начале проверки нужно проверить наличие всех документов, которые необходимы для подтверждения ее проведения. К документам относятся приказы и распоряжения о проведении инвентаризации, состав комиссии, отчеты

о материалах, инвентаризационные описи и акты инвентаризации ценностей, письменные объяснения материально ответственных лиц о результатах проверки: протоколы, приказы и другие документы для рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации [21].

Должны быть составлены инвентарные списки по результатам инвентаризации, которые составляются для каждого участка продукции и лица, ответственного за нее. Также для выявления результатов инвентаризации составляются сравнительные ведомости, которые подписываются всеми членами комиссии и материально ответственным лицом.

По данным инвентаризации определяется качество инвентаризации, где проверяют наличие наименования организации, места проведения (склад, цех), времени проведения инвентаризации, полноту учета наименований продукции, их марки, класса, артикулов и других характерных признаков, порядок внесения исправлений и указаний на каждой стороне инвентаризации в словах показателей, наличие подписей членов инвентаризационной комиссии в инвентарных списках, записи ответственных лиц с их подписями о правильности проведения инвентаризации и принятии ценностей на ответственное хранение [23].

Можно подытожить, что целью учета продаж продукции является обеспечение полного учета информации о реализации готовой продукции, произведенной в организациях, на счетах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет готовой продукции осуществляется на основании первичной документации с использованием активного счета 43 «Готовая продукция», учет доходов и расходов, связанных с реализацией и формированием финансового результата от реализации, осуществляется на счете 90 «Продажи».

Выводы по разделу один

Готовая продукция включается в запасы организации, предназначенные для продажи, которые могут полностью завершены и укомплектованы, а также

технические и качественные характеристики которых соответствуют требованиям нормативных актов и договорных отношений. Реализация продукции является завершающим этапом оборота денежных средств любой, который включает в себя доход от передачи продукции собственного производства в пользу третьих лиц с передачей на нее имущественных прав.

К нормативным документам, регулирующим учет продаж готовой продукции относят нормативно-правовые акты, сгруппированные в разрезе четырех иерархических уровней. Ключевыми нормативными актами являются положения Гражданского кодекса РФ (части второй), Налогового кодекса РФ (части первой и второй), Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ФСБУ 5/2019 «Запасы», Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Целью бухгалтерского учета продаж продукции является обеспечение полного учета информации о реализации готовой продукции на счетах бухгалтерского учета. На основании первичной учетной документации осуществляется учет готовой продукции с использованием активного счета 43 «Готовая продукция», учет доходов и расходов, связанных с реализацией и формированием финансового результата от реализации, осуществляется с использованием счета 90 «Продажи».

## 2 УЧЕТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ В ООО «ЗЭОТЭК» И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ЗЭОТЭК»

Дадим организационно-экономическую характеристику ООО «ЗЭОТЭК».

Полное наименование организации ООО «Завод энергоэффективного и емкостного оборудования».

Сокращенное наименование организации – ООО «ЗЭОТЭК».

Сегодня ООО «ЗЭОТЭК» является инжиниринговой компанией, предоставляющей услуги по производству оборудования и внедрению на объект заказчика.

ООО «ЗЭОТЭК» специализируется на производстве емкостного и технологического оборудования как в стандартном исполнении, так и по индивидуальному техническому заданию заказчика.

Основными разновидностями продукции, выпускаемой ООО «ЗЭОТЭК» является противопожарное и емкостное оборудование.

Основными видами противопожарного оборудования, производимого ООО «ЗЭОТЭК» являются:

- бак-дозатор горизонтальный, вертикальный, сдвоенный;
- бак запаса пенообразователя (пожарный бак запаса);
- пеносмеситель диафрагменный и широкого диапазона (межфланцевый);
- эластичная мембрана для пенообразователя к баку-дозатору;
- мембранный расширительный бак пожаротушения;
- шкаф пенного пожаротушения.

Основными видами емкостного оборудования, производимого ООО «ЗЭОТЭК» являются:



- емкость подземная (типа ЕП, ЕПП);
- резервуар горизонтальный стальной РГС (наземный и подземный);
- резервуар вертикальный стальной РВС;
- воздухооборник вертикальный, горизонтальный, колонного типа.

Основными видами услуг, оказываемых ООО «ЗЭОТЭК» является:

- услуги по транспортировке оборудования к заказчику;
- проектирование и производство емкостного оборудования;
- шефмонтаж и пусконаладочные работы;
- гарантийное и послегарантийное обслуживание;
- изготовление и замена эластичных мембран;
- услуги лаборатории неразрушающего контроля.

Конкурентными преимуществами ООО «ЗЭОТЭК» являются 7 лет успешной работы; более 35 регионов поставки оборудования, более 30 сертификатов соответствия качества, более 1500 единиц готовой продукции, современное и новое оборудование, собственная лаборатория неразрушающего контроля, работа по индивидуальным проектам, доставка продукции по всей территории России, а также странам СНГ.

Организационная структура ООО «ЗЭОТЭК -М» представлена на рисунке 2.1.

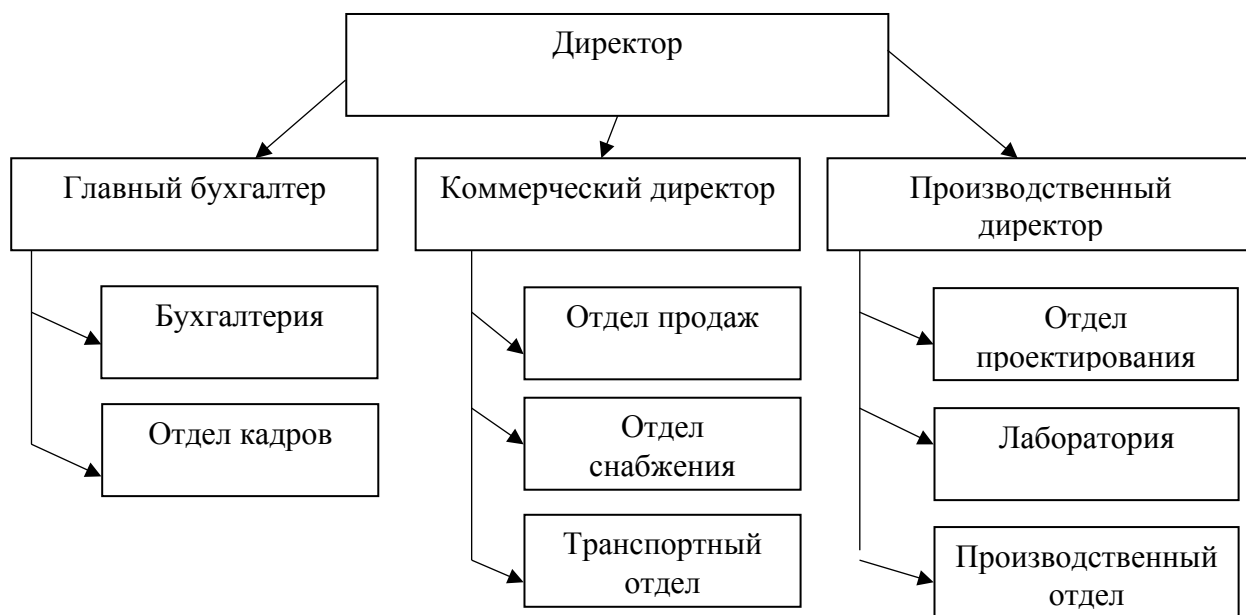


Рисунок 2.1 – Организационная структура управления предприятием  
ООО «ЗЭОТЭК»

В ООО «ЗЭОТЭК» существует линейно-функциональная организационная структура, которая включает в себя администрацию, бухгалтерию, отдел кадров, отдел продаж, отдел снабжения, лабораторию, отдел проектирования и производственный отдел.

Проведем анализ финансового состояния ООО «ЗЭОТЭК» за 2018-2020 гг. по данным, представленным в Приложении А. Финансовые результаты деятельности ООО «ЗЭОТЭК» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Финансовые результаты деятельности ООО «ЗЭОТЭК», тыс. руб.

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Темп роста, %	
				2019 / 2018	2020 / 2019
Выручка	192 171	268 042	294 882	139,48	110,01
Себестоимость продаж	155 473	224 417	215 195	144,34	95,89
Валовая прибыль (убыток)	36 698	43 625	79 687	118,88	182,66
Коммерческие расходы	5 922	18 245	9 343	308,09	51,21
Управленческие расходы	35 834	41 509	43 407	115,84	104,57
Прибыль от продаж	-5 058	-16 129	26 937	318,88	267,01
Прибыль до налогообложения	569	1 032	7 986	181,37	773,84
Чистая прибыль	438	571	5 989	130,37	1048,86

К концу анализируемого периода наблюдалось увеличение, как выручки, так и себестоимости, вызванное увеличением числа заказов и клиентов. Показатели финансовых результатов ООО «ЗЭОТЭК» представлены на рисунке 2.2.

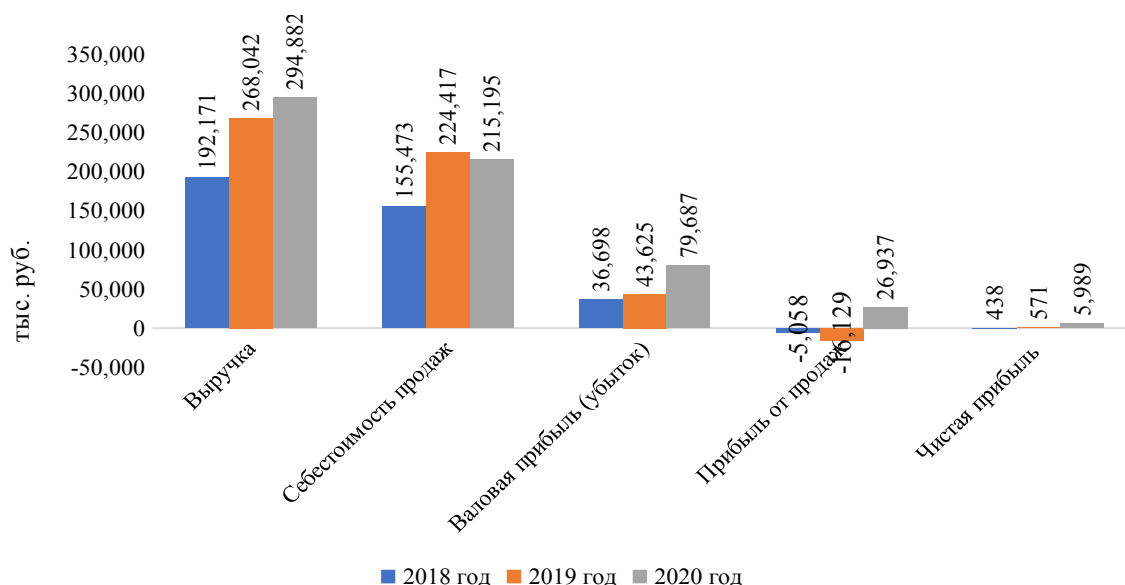


Рисунок 2.2 – Показатели финансовых результатов ООО «ЗЭОТЕК»

При этом темпы роста выручки от продаж были высокими (139,48% в 2019 г. и 110,01% в 2020 г.), что привело к увеличению валовой прибыли в 2019 г. и 2020 г., темп роста которой составил 118,88% и 182,66% соответственно.

Коммерческие и управленческие расходы организации росли более низкими темпами в сравнении с выручкой и валовой прибыль, что привело к значительному увеличению прибыли от продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 167,01%.

В свою очередь увеличение прибыли от продаж, превышение прочих доходов над суммой прочих расходов привели к росту прибыли до налогообложения и чистой прибыли в 2020 г. на 61,01% и 64,17% соответственно. Это является позитивным моментом и говорит о росте компании.

Анализ динамики показателей баланса ООО «ЗЭОТЕК» за 2018-2020 гг. (приложение А) представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Состав и динамика активов и пассивов, тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	Темп роста, %	
				2019 / 2018	2020 / 2019
<b>Активы</b>					
Внеоборотные активы	25 581	24 145	21 185	94,39	87,74
Оборотные активы	44 678	93 445	79 430	209,15	85,00
Итого по активу	71 763	119 478	103 751	166,49	86,84
<b>Пассивы</b>					
Капитал и резервы	21 093	21 665	27 653	102,71	127,64

Долгосрочные обязательства	0	650	1 229	100,00	189,08
Краткосрочные обязательства	50 670	97 163	74 869	191,76	77,06
Итого по пассиву	71 763	119 478	103 751	166,49	86,84

В 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло увеличение суммы валюты баланса предприятия на 6,49% с 71 763 тыс. руб. до 119 478 тыс. руб., вызванное увеличением уровня оборотных активов на 109,15% с 44 675 тыс. руб. до 93 445 тыс. руб. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. произошло снижение суммы валюты баланса предприятия на 13,16% с 119 478 тыс. руб. до 103 751 тыс. руб., вызванное снижением внеоборотных активов на 12,26% с 24 145 тыс. руб. до 21 185 тыс. руб. и снижением оборотных активов на 15,00% с 93 445 тыс. руб. до 79 430 тыс. руб.

Снижение уровня оборотных активов в 2020 г. может указывать на сокращение масштабов деятельности и является негативным моментом. Снижение внеоборотных активов может быть связано с начислением амортизационных отчислений. Представим полученные данные на рисунке 2.3.

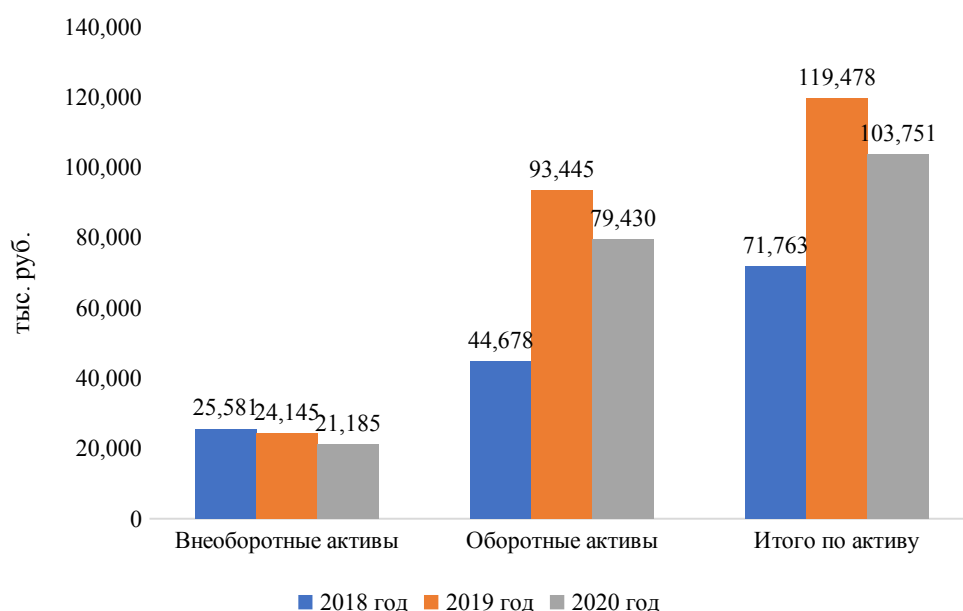


Рисунок 2.3 – Состав активов ООО «ЗЭОТЭК»

Пассивы предприятия выросли в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 66,49% за счет появления долгосрочных обязательств в размере 650 тыс. руб., роста капитала и резервов на 2,71% и суммы краткосрочных обязательств на 91,76%.

Представим полученные данные на рисунке 2.4.

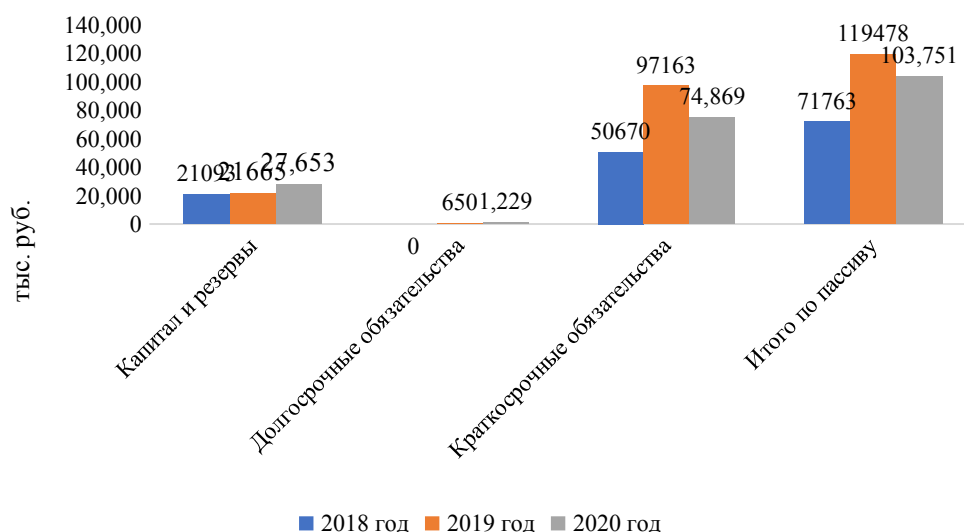


Рисунок 2.4 – Состав пассивов ООО «ЗЭОТЭК»

В 2020 г. по сравнению с 2019 г. пассивы предприятия снизились за счет стоимости краткосрочных обязательств на 22,94%. Капитал и резервы и долгосрочные обязательства напротив выросли на 27,64% и 89,08% соответственно. Таким образом, в части пассивов в 2020 г. снижение произошло за счет суммы краткосрочных обязательств на фоне роста собственного капитала и долгосрочных обязательств, что указывает, на то, что деятельность компании была прибыльной и направляла полученные средства на погашение текущих долгов.

Структурный анализ бухгалтерского баланса ООО «ЗЭОТЭК» за период с 2018 г. по 2020 г. представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Структура активов и пассивов ООО «ЗЭОТЭК», %

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	
				2019 / 2018	2020 / 2019
<b>Активы</b>					
Внеоборотные активы	35,65	20,21	20,42	-15,44	0,21
Оборотные активы	62,26	78,21	76,56	15,95	-1,65
Итого по активу	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
<b>Пассивы</b>					
Капитал и резервы	29,39	18,13	26,65	-11,26	8,52

Долгосрочные обязательства	0,00	0,54	1,18	0,54	0,64
Краткосрочные обязательства	70,61	81,32	72,16	10,72	-9,16
Итого по пассиву	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В структуре актива баланса ООО «ЗЭОТЭК» преобладающую часть в размере 62-78% занимали оборотные активы, сформированные, в основном, за счет запасов и дебиторской задолженности. В 2018 г. их доля составила 62,26%, в 2019 г. выросла до 78,21%, в 2020 г. незначительно снизилась до 76,56%. Доля внеоборотных активов составила 36,65%, 20,21% и 20,42% соответственно. В 2018 г. в структуре пассивов наибольшую долю занимали краткосрочные обязательства в размере 70,61%, капитал и резервы занимали 29,39% соответственно, долгосрочные обязательства отсутствовали. В 2019 г. доля капитала и резервов несколько снизилась до 18,13%, в связи с появлением доли долгосрочных обязательств удельный вес которых составил 0,54%, доля краткосрочных обязательств выросла до 81,32%,

В 2020 г. доля капитала и резервов выросла до 25,65%, доля краткосрочных обязательств снизилась до 72,16%, а долгосрочных обязательств – до 1,18% соответственно. Другими словами, в структуре пассивов преобладающую долю занимал краткосрочный заемный капитал, это является негативным моментом, говорящим о высокой степени зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

Таким образом, структура активов ООО «ЗЭОТЭК» является нормальной для отрасли, а структура пассивов говорит о высоком уровне зависимости организации от внешних источников финансирования.

Оценка показателей ликвидности и платежеспособности ООО «ЗЭОТЭК» отражена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели ликвидности и платежеспособности

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	
				2019 /	2020 /

				2018	2019
Коэффициент текущей ликвидности	1,06	0,96	0,88	-0,10	-0,08
Коэффициент критической ликвидности	0,72	0,51	0,36	-0,21	-0,15
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,55	0,01	0,02	-0,55	0,01

Коэффициент текущей ликвидности за все периоды ниже рекомендуемых значений (более 2). В 2018 г. его значение составило 1,06, в 2019 г. снизилось до 0,96, а в 2020 г. до 0,88. Это указывает на растущий дефицит текущих активов организации, необходимых для финансирования текущих операций. Коэффициент критической ликвидности был ниже норматива (более 1) в размере 0,72, 0,51 и 0,36 соответственно, что указывает на низкую возможность организации к погашению текущих обязательств за счет ожидаемых поступлений от клиентов, выраженных в форме дебиторской задолженности. Коэффициент абсолютной ликвидности находился в 2019 г. и 2020 г. значительно ниже норм (0,2-0,5) в размере 0,01 в 2019 г. и 0,02 в 2020 г., это говорит о значительном дефиците у предприятия денежных средств, выступающих активами наиболее ликвидного типа.

Представим полученные данные на рисунке 2.5.

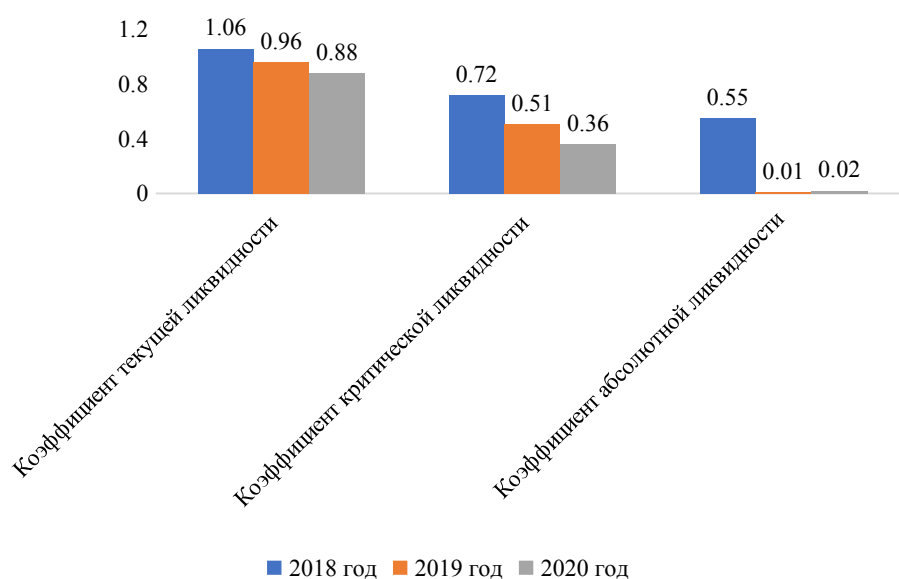


Рисунок 2.5 – Показатели ликвидности и платежеспособности

Таким образом, ООО «ЗЭОТЭК» имеет ряд проблем в части платежеспособности и ликвидности, связанных с недостатком наиболее ликвидных и текущих активов для финансирования текущих долгов.

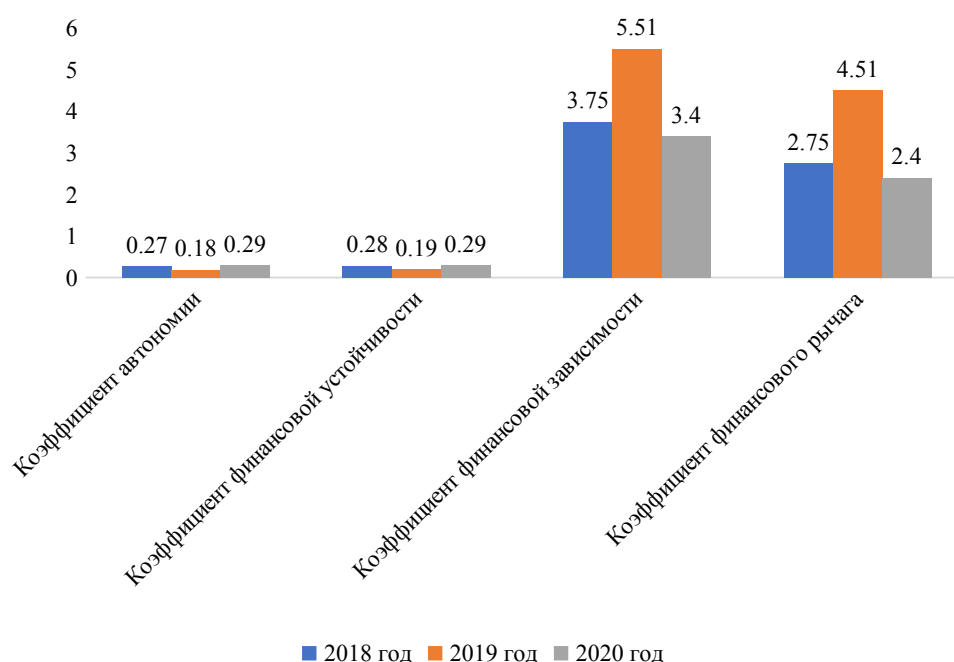
Рассчитаем показатели финансовой устойчивости ООО «ЗЭОТЭК» за период с 2018 г. по 2020 г. в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Показатели финансовой устойчивости

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	
				2019 / 2018	2020 / 2019
Коэффициент автономии	0,27	0,18	0,29	-0,09	0,11
Коэффициент финансовой устойчивости	0,28	0,19	0,29	-0,09	0,11
Коэффициент финансовой зависимости	3,75	5,51	3,40	1,76	-2,11
Коэффициент финансового рычага	2,75	4,51	2,40	1,76	-2,11

Рассчитанные показатели финансовой устойчивости ООО «ЗЭОТЭК» показывают наличие у предприятия высокого уровня зависимости от внешних источников финансирования, в связи с низкой долей собственного капитала в пассивах.

Представим полученные данные на рисунке 2.6.





## Рисунок 2.6 – Показатели финансовой устойчивости

Рассчитаем показатели рентабельности ООО «ЗЭОТЭК». Отразим полученные данные в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Показатели рентабельности ООО «ЗЭОТЭК», %

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	
				2019 / 2018	2020 / 2019
Рентабельность продаж	-2,63	-6,02	9,13	-3,39	15,15
Рентабельность продукции	-3,25	-7,19	12,52	-3,93	19,70
Общая рентабельность деятельности	0,23	0,21	2,03	-0,01	1,82

Рентабельность продаж и рентабельность продукции имела отрицательные значения в 2018 г. и 2019 г. в связи с получением предприятием убытка от продаж. В 2020 г. рентабельность продаж составила 9,13%, а рентабельность продукции – 12,52%, что является позитивным моментом и говорит о росте эффективности работы организации.

Общая рентабельность деятельности в 2018 г. составила 0,23%, в 2019 г. она незначительно снизилась до 0,21%, а в 2020 г. выросла до 2,03%, что также является позитивной тенденцией.

Таким образом, увеличение показателей рентабельности является позитивным моментом и говорит о росте эффективности основной деятельности предприятия.

Представим полученные данные на рисунке 2.7.

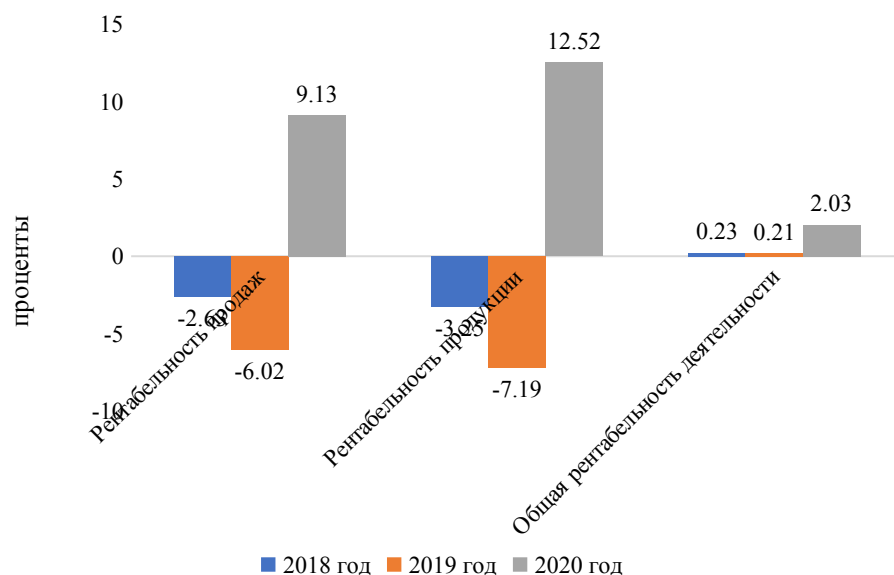


Рисунок 2.7 – Показатели рентабельности деятельности ООО «ЗЭОТЭК»

Таким образом, ООО «ЗЭОТЭК» является инжиниринговой компанией, предоставляющей услуги по производству оборудования и внедрению на объект заказчика. Основными разновидностями продукции, выпускаемой ООО «ЗЭОТЭК» является противопожарное и емкостное оборудование. Оценка основных финансовых результатов ООО «ЗЭОТЭК» выявила увеличение итоговых финансовых результатов к концу 2020 г., вызванное ростом объемов продаж. Это является позитивным моментом и говорит об увеличении эффективности бизнеса компании. Анализ финансового состояния показал, что структура активов организации ООО «ЗЭОТЭК» является нормальной для отрасли, а структура пассивов говорит о высоком уровне зависимости от внешних источников финансирования. Предприятие имеет ряд проблем в части платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости. Однако, проведенная оценка выявила увеличение показателей рентабельности, что говорит о росте эффективности бизнеса компании.

## 2.2 Функционирование системы учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК»

Далее рассмотрим организацию бухгалтерского учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК».

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ЗЭОТЭК» в 2020 г. ведется на основании Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Бухгалтерский учет в 2020 г. на предприятии был организован на основании рабочего плана счетов, сформированного, в свою очередь, на базе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению №94н. Бухгалтерский учет в ООО «ЗЭОТЭК» осуществляется отдельным подразделением – бухгалтерией, которым руководит главный бухгалтер.

В структуру бухгалтерии ООО «ЗЭОТЭК» входят:

- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера;
- бухгалтер по первичной документации;
- бухгалтер-кассир.

К основным функциям бухгалтерской службы предприятия ООО «ЗЭОТЭК» можно отнести:

- осуществление мероприятий, связанных с формированием и выбором конкретных счетов для включения в рабочий план счетов, выбор и разработка форм первичной учетной документации;
- обеспечение оперативного формирования и регистрации бухгалтерских и управленческих информационных данных с учетом требований полноты и своевременности, в части процессов, связанных с различными аспектами хозяйственного функционирования предприятия и т.д.;
- обеспечение формирования организационных, методических, методологических аспектов учетной политики в целях финансового учета и

- налогообложения с учетом положений действующих нормативно-правовых актов и существующей специфики учетного процесса на предприятии;
- осуществление мероприятий, связанных с мониторингом просроченной задолженности;
  - осуществление учета и регистрации всех процессов и ситуаций, происходящих на предприятии;
  - осуществление учета исполнения планов и бюджетов предприятия;
  - осуществление налогового учета операций в рамках уплаты налога на прибыль организации;
  - обеспечение формирования и представления налоговых отчетов;
  - обеспечение формирования и представления статистических отчетов;
  - обеспечение формирования и представления финансовых отчетов;
  - обеспечение формирования и представления управленческих отчетов;
  - своевременная передача налоговой, статистической, бухгалтерской отчетности в соответствующие контрольные органы;
  - расчет и перечисление налогов, сборов и страховых взносов в установленные законодательством сроки;
  - осуществление функций в области налогового планирования с учетом актуальных изменений в законодательных актах в области налогообложения;
  - осуществление платежей в безналичной форме через кредитные организации, в том числе с использованием дистанционного банковского обслуживания;
  - расчет и начисление выплат, связанных с оплатой труда и иными платежами в пользу персонала, осуществление обязательных и инициативных удержаний из данных выплат;
  - участие в проведении и оформлении результатов инвентаризации имущественных ценностей и обязательств;
  - проведение внутреннего и внешнего анализа финансового состояния;
  - осуществление мероприятий, направленных на предупреждение недостатков и потерь ценностей и имущества;

- участие в договорной и претензионной работе совместно с юристами предприятия;
- обеспечение взаимодействия с внутренними контролерами и внешними аудиторами в рамках аудита деятельности предприятия.

Таким образом, организация и ведение бухгалтерского учета на предприятии ООО «ЗЭОТЭК» осуществляется на основании положения о бухгалтерии и приказа об учетной политике организации, составленной главным бухгалтером и утвержденным руководителем предприятия, составленных в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина от 29.07.98 №34н, а также ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Основные положения учетной политики, применяемые ООО «ЗЭОТЭК» в рамках участка, связанного с учетом продаж продукции, представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Оценка положений учетной политики в отношении учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК»

Наименование показателя	Отражено в учетной политике
Рабочий план счетов	Приложение к приказу
Формы первичных учетных документов	Унифицированные документы и разработанные самостоятельно
Формы бухгалтерской отчетности	Совпадают с рекомендованными
Образцы форм бухгалтерской отчетности	В соответствии с утвержденными образцами форм
Способ представления бухгалтерской отчетности и способ ее заполнения	Автоматизированный, с использованием программы 1С Бухгалтерия 8.3
Метод оценки реализованной продукции	По средней себестоимости
Порядок признания выручки	Выручка признается по завершению выполнения всей работы (оказания услуг)
Метод признания доходов	Метод начисления
Упоминание о переходе на использование ФСБУ «Запасы» 5/2019	Отсутствует
График документооборота по участку учета	Присутствует в части учета продаж продукции юридическим лица (в рамках оптовой торговли)
Проведение инвентаризации	1 раз в год перед составлением годовой отчетности, по состоянию на 31.10.2020 г.

Оценка положений учетной политики в отношении учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» показала, что бухгалтерский учет ведется с использованием

специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3 на всех участках учета. Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость. В целях налогового учета используется метод начисления.

Метод оценки реализованной продукции – по средней себестоимости. Выручка признается по завершению выполнения всей работы (оказания услуг).

Инвентаризация готовой продукции проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, по состоянию на 31.10.2020 г.

График документооборота по участку учета продаж физическим лицам в рамках розничной торговли противопожарным и емкостным оборудованием в ООО «ЗЭОТЭК» отсутствует, что можно отнести к недостаткам учетной политики и первичного учета организации.

Также в учетной политике организации отсутствует упоминание о переходе на использование ФСБУ «Запасы» 5/2019 и содержаться ссылки на прекратившие свое действие ПБУ и Приказы Минфина.

Рассмотрим рабочий план счетов ООО «ЗЭОТЭК» в части учета продаж продукции в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Рабочий план счетов ООО «ЗЭОТЭК» в части учета продаж продукции

Синтетический счет	Аналитический счет	Субконто
43 «Готовая продукция»	-	По видам продукции По видам продаж
62 «Расчеты с покупателями заказчиками»	1 «Расчеты с покупателями» 2 «Авансы полученные»	По видам продукции По видам продаж
90 «Продажи»	1 «Выручка»	По видам продукции По видам продаж По местам продаж По менеджерам
	2 «Себестоимость»	
	3 «НДС»	
	4 «Управленческие расходы»	
	5 «Коммерческие расходы»	
	9 «Прибыль / убыток от продаж»	

Согласно рабочему плану счетов, к синтетическим счетам, используемых для учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» относят счет 43 «Готовая продукция», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 90 «Продажи».

Счета 62 и 90 имеют субконто в разрезе видов продукции, видов продаж (опт и розница), мест продаж (подразделения), по менеджерам по продажам.

Проведем оценку видов и способов обработки первичной документации, применяемой для учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Оценка видов и способов обработки первичной документации, применяемой для учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК»

Вид первичного документа	Форма документа	Способ обработки
Товарная накладная	ТОРГ-12	Автоматизированный, с использованием программы 1С
Счет-фактура	Форма, утверждена постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137	Автоматизированный, с использованием программы 1С
Счет-фактура на аванс	Форма, утверждена постановлением Правительства РФ № 1137	Автоматизированный, с использованием программы 1С
Акт об оказанных услугах	Разработана организацией самостоятельно, указана в приложениях к учетной политике	Автоматизированный, с использованием программы 1С
Бухгалтерская справка	Разработана организацией самостоятельно, указана в приложениях к учетной политике	Автоматизированный, с использованием программы 1С

Таким образом, виды и способы обработки первичной документации, применяемой для учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК», соответствуют требованиям законодательства.

Реализация товаров конечным потребителям в ООО «ЗЭОТЭК» оформляется при помощи унифицированных форм товарных накладных, актах об оказанных услугах и счетов-фактур, в том числе при получении предприятием аванса от клиентов. В целях документального оформления иных видов операций, связанных с финансовыми результатами на предприятии, используются документы бухгалтерского оформления в виде бухгалтерских справок. Данный вид

первичной документации на предприятии ООО «ЗЭОТЭК» можно охарактеризовать в качестве документа исключительного локальной и учетной направленности, используемого в целях отражения исправления ошибок или операций, для которых не предусмотрены формы первичной документации.

Далее рассмотрим корреспонденцию счетов по учету продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК». Учет операций по субсчетам счета 90 «Продажи» ведется в ведомости учета по субсчетам счета 90 «Продажи» в бухгалтерии ООО «ЗЭОТЭК».

В соответствии с рабочим планом счетов к данному счету организацией открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка от продаж»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «НДС»;
- 90.4 «Управленческие расходы»;
- 90.5 «Коммерческие расходы»;
- 90.9 «Прибыль (убыток от продаж)».

По истечении каждого месяца расходы на продажу со счета 44 и управленческие расходы со счета 26 списывают на себестоимость проданной продукции в полном объеме. К примеру, за ноябрь 2020 г. была отгружена готовая продукция по себестоимости на сумму 2 400 тыс. руб., по продажным ценам на сумму 800 тыс. руб., НДС по проданной продукции – 400 тыс. руб. Сумма управленческих расходов составила 150 тыс. руб., коммерческих расходов – 88 тыс. руб.

Корреспонденция счетов по отражению продаж готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «ЗЭОТЭК» в рамках оптовой торговли представлена в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Корреспонденция счетов по отражению продаж готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «ЗЭОТЭК» в рамках оптовой торговли



Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
Отражена выручка от продажи готовой продукции	62.1.1	90.1.1	2 400	Товарная накладная

Окончание таблицы 2.10

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражено списание себестоимости отгруженной продукции	90.2.1	43.1	800	Товарная накладная
Начислен НДС по проданной готовой продукции	90.3.1	68.2	400	Счет-фактура
Отражено списание управленческих расходов	90.5.1	26.1	150	Бухгалтерская справка
Отражено списание коммерческих расходов	90.4.1	44.1	88	Бухгалтерская справка
Отражен финансовый результат от продажи продукции за месяц по оптовой торговле	90.9.1	99	962	Бухгалтерская справка

Выручка от продажи продукции в ООО «ЗЭОТЭК» в рамках оптовой торговли отражается в учете с использованием кредита счета 90 «Продажи» и дебета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» при одновременном списании себестоимости проданных товаров с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90. Операция подлежит обложению НДС в размере 20% отражаемых с использованием дебета счета 90 и кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Корреспонденция счетов по отражению продаж готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «ЗЭОТЭК» в рамках розничной торговли (наличный расчет) представлена в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Корреспонденция счетов по отражению продаж готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «ЗЭОТЭК» в рамках розничной торговли (наличный расчет)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
Поступление выручки от продажи в кассу предприятия	50	90.1.2	360	Журнал кассира-операциониста,

от клиентов-физических лиц				чек ККМ
Начислен НДС с выручки от продажи	90.3.2	68.2	60	Счет-фактура
Признана в качестве расхода покупная стоимость реализованной продукции	90.2.2	43.2	150	Товарная накладная

Окончание таблицы 2.11

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
Отражено списание управленческих расходов	90.5.2	26.2	50	Бухгалтерская справка
Отражено списание коммерческих расходов	90.4.2	26.2	30	Бухгалтерская справка
Отражен финансовый результат от продажи товаров	90.9.2	99	70	Бухгалтерская справка

Выручка от продажи продукции в ООО «ЗЭОТЭК» в рамках розничной торговли отражается в учете с использованием кредита счета 90 «Продажи» и дебета счета 50 «Касса» при одновременном списании себестоимости проданных товаров с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90. Операция подлежит обложению НДС в размере 20% отражаемых с использованием дебета счета 90 и кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Также ООО «ЗЭОТЭК» оказывает услуги по доставке продукции как транспортными компаниями (СДЭК, Деловые линии, ПЭК,, Кит, Энергия, РАТЭК, Луч, и т.д.),. При этом покупатель оплачивает расходы на доставку сверх цены готовой продукции ООО «ЗЭОТЭК».

Корреспонденция счетов по отражению выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «ЗЭОТЭК» представлена в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Корреспонденция счетов по отражению выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «ЗЭОТЭК»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
Отражены расходы, связанные с доставкой готовой продукции	44	60.1	590	Акт об оказанных услугах, ТТН,

покупателю				счет фактура
Списана себестоимость услуг по доставке готовой продукции	90.2	44	590	Акт об оказанных услугах, ТТН
Реализованы услуги по доставке готовой продукции (товаров) покупателю	62	90.1.3	590	Акт об оказанных услугах, ТТН

Окончание таблицы 2.12

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
Начислен НДС с выручки от реализации услуг по доставке	90.3.3	68.2	90	Счет-фактура

Рассмотрение корреспонденция счетов по отражению выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции на счетах бухгалтерского учета показало, что ООО «ЗЭОТЭК» учитывает расходы по доставке продукции в составе расходов на продажу и далее выставляет их к оплате покупателям, что является ошибочным, так как такой порядок учета предусмотрен при оказании предприятием транспортных услуг собственными силами.

Таким образом, оценка функционирования системы учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» показала, что бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы. Инвентаризация готовой продукции проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, по состоянию на 31.10.2020 г. График документооборота по участку учета продаж физическим лицам в рамках розничной торговли противопожарным и емкостным оборудованием в ООО «ЗЭОТЭК» отсутствует, что можно отнести к недостаткам учетной политики. Также в учетной политике отсутствует упоминание о переходе на использование ФСБУ «Запасы» 5/2019 и содержаться ссылки на прекратившие свое действие ПБУ и Приказы Минфина. Согласно рабочему плану счетов, к счетам, используемых для учета продаж продукции относят счет 43 «Готовая продукция», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 90 «Продажи». Виды первичной документации, применяемой для учета продаж продукции, соответствуют требованиям законодательства.

Корреспонденция счетов по учету продаж продукции как в оптовом, так и розничным покупателям соответствует требованиям законодательства. Корреспонденция счетов по отражению выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции ООО «ЗЭОТЭК» содержит ошибки, связанные с неправомерным отнесением транспортных расходов на счет 44 «Расходы на продажу».

### 2.3 Рекомендации по совершенствованию учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» и оценка их эффективности

Проведенная оценка функционирования учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» выявила следующие недостатки и ошибки:

- недостаточное число проведения инвентаризаций готовой продукции. Инвентаризация готовой продукции проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, по состоянию на 31.10.2020 г.
- отсутствие графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли. График документооборота по участку учета продаж физическим лицам в рамках розничной торговли противопожарным и емкостным оборудованием в ООО «ЗЭОТЭК» отсутствует, что можно отнести к недостаткам учетной политики и первичного учета организации;
- наличие положений в учетной политике, не соответствующих требованиям законодательства в области продаж продукции. В учетной политике организации отсутствует упоминание о переходе на использование ФСБУ «Запасы» 5/2019 и содержаться ссылки на прекратившие свое действие ПБУ и Приказы Минфина;
- наличие ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции. Оценка показала, что ООО «ЗЭОТЭК» учитывает расходы по доставке продукции в составе расходов на продажу и далее выставляет их к оплате покупателям, что является ошибочным, так как

такой порядок учета предусмотрен при оказании предприятием транспортных услуг собственными силами.

В связи с этим в целях решения выявленных проблем и совершенствования учет продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» рекомендуется:

- увеличение количества проведения инвентаризации продаж продукции в год;
- разработка графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли;
- разработка приказа о внесении изменений в учетную политику, в целях приведения ее к требованиям законодательства в области продаж продукции;
- внесение изменений в целях исправления ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции.

Обобщим выявленные проблемы учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» и пути его совершенствования в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Выявленные проблемы учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» и пути его совершенствования

Выявленные проблемы	Рекомендации по совершенствованию	Ожидаемый эффект от внедрения рекомендаций
Недостаточное число проведения инвентаризаций готовой продукции	Увеличение количества проведения инвентаризации продаж продукции в год	Усиление контроля за остатками реализованной продукции
Отсутствие графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли	Разработка графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли	Усиление контроля за правильностью оформления первичной документации по учету продаж продукции
Наличие положений в учетной политике, не соответствующих требованиям законодательства в области продаж продукции	Разработка приказа о внесении изменений в учетную политику, в целях приведения ее к требованиям законодательства в области продаж продукции	Устранение ошибок в учетной политике, которые влекут за собой наложение штрафных санкций со стороны органов налогового контроля
Наличие ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции	Внесение изменений в целях исправления ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции	Устранение ошибок в корреспонденции счетов, которые влекут за собой наложение штрафных санкций со стороны органов налогового контроля

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

Для реализации первого мероприятия предприятию ООО «ЗЭОТЭК» рекомендуется закрепление в учетной политике увеличения числа проведения инвентаризации продаж продукции в год. В целях реализации данного мероприятия ООО «ЗЭОТЭК» рекомендуется внести изменения в учетную политику в виде закрепления порядка проведения инвентаризаций (как инициативного, так и обязательного характера), их периодичность в год, этапы проведения проверки, даты плановых и инициативных инвентаризаций.

Состав инвентаризационной комиссии должен быть утвержден начальником ООО «ЗЭОТЭК» при помощи соответствующего распорядительного документа в форме приказа.

Этот приказ обязательно должен быть зарегистрирован в журнале контроля выполнения приказов о проведении инвентаризаций организации. В состав членов комиссии по инвентаризации продаж продукции могут входить:

- главный бухгалтер;
- заместитель директора по производству;
- коммерческий директор и т.д.

Таким образом, ООО «ЗЭОТЭК» рекомендуется увеличить количество проведения инвентаризаций продаж продукции с одного раза в год (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) до четырех раз в год (перед составлением квартальной финансовой отчетности), в связи с тем, что данный участок учета является довольно обширным по объему совершаемых операций.

Рекомендуемый график проведения инвентаризации продаж продукции для предприятия ООО «ЗЭОТЭК» представлен в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Рекомендуемый график инвентаризации продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» на год

Наименование места проведения инвентаризации	Наименование инвентаризируемых ценностей	Время проведения инвентаризации	Ответственный за проведение инвентаризации
ООО «ЗЭОТЕК»	Продукция, учитываемая на счете 43	Ежеквартально на последнее число квартала	Коммерческий директор
ООО «ЗЭОТЕК»	Продукция,	Ежеквартально на	Коммерческий

	учитываемая на счете 43	последнее число квартала	директор
ООО «ЗЭОТЕК»	Продукция, учитываемая на счете 43	Ежеквартально на последнее число квартала	Коммерческий директор

Таким образом, увеличение числа инвентаризаций остаток проданной продукции позволит ООО «ЗЭОТЭК» обеспечить контроль за сохранностью средств и полного соответствия данных учета фактическим остаткам.

План-график проведения инвентаризации продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» отражен в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – План-график проведения инвентаризации продаж продукции ООО «ЗЭОТЕК» на 2022 год

Дата	Проверяемые счета	Ответственный за проведение	Форма отчетности
31.03.2022	Счет 43 «Готовая продукция»	Коммерческий директор	ИНВ-19
30.06.2022	Счет 43 «Готовая продукция»	Коммерческий директор	ИНВ-19
30.09.2022	Счет 43 «Готовая продукция»	Коммерческий директор	ИНВ-19
31.12.2022	Счет 43 «Готовая продукция»	Коммерческий директор	ИНВ-19

В качестве второго мероприятия предприятию ООО «ЗЭОТЭК» было рекомендовано разработать форму графика документооборота по учету продаж продукции в розницу. В настоящее время движение документов по учету продаж продукции регламентируется общим графиком документооборота, отражающим лишь создание и регистрацию документации по оптовой торговле продукцией с корпоративными клиентами. Документы, создаваемые при осуществлении розничной продажи продукции в нем не указаны. В связи с этим ООО «ЗЭОТЭК» рекомендуется внесение изменений в график документооборота по учету продаж продукции путем добавления в него документации по розничным продажам.

Рекомендуемая форма графика отражена в таблице 2.16.

Таблица 2.16 – Рекомендуемое внесение изменений в график документооборота по учету продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК»

Наименование документа	Форма	Должностные лица, ответственные за составление документа	Должностные лица, утверждающие документ	Срок представления в бухгалтерию
Оптовая торговля (отражено в текущем графике документооборота)				

Продолжение таблицы 2.16

Наименование документа	Форма	Должностные лица, ответственные за составление документа	Должностные лица, утверждающие документ	Срок представления в бухгалтерию
Товарная накладная	ТОРГ-12	Бухгалтер по первичной документации	Главный бухгалтер, директор	В момент совершения операции
Акт об оказанных услугах	Форма, разработанная предприятием самостоятельно	Бухгалтер по первичной документации	Главный бухгалтер, директор	В момент совершения операции
Счет-фактура	Форма, утвержденная Постановлением Правительства №1137	Бухгалтер по первичной документации	Главный бухгалтер, директор	В момент совершения операции
Счет-фактура на аванс	Форма, утвержденная Постановлением Правительства №1137	Бухгалтер по первичной документации	Главный бухгалтер, директор	В момент совершения операции
Журнал учета выданных счет-фактур	Форма, разработанная предприятием самостоятельно	Заместитель главного бухгалтера	Главный бухгалтер	По итогам квартала
Книга продаж	Форма, разработанная предприятием самостоятельно	Заместитель главного бухгалтера	Главный бухгалтер	По итогам квартала
Розничная торговля (рекомендуемое дополнение графика документооборота)				
Товарный чек	ТОРГ-12	Бухгалтер-кассир	Главный бухгалтер	В момент совершения операции
Кассовый чек	Форма, разработанная предприятием самостоятельно	Бухгалтер-кассир	Главный бухгалтер	В момент совершения операции
Товарный отчет	Форма, разработанная	Бухгалтер-кассир	Главный бухгалтер	В момент совершения



	предприятием самостоятельно			операции
Кассовый отчет	Форма, разработанная предприятием самостоятельно	Бухгалтер-кассир	Главный бухгалтер	В момент совершения операции

Окончание таблицы 2.16

Наименование документа	Форма	Должностные лица, ответственные за составление документа	Должностные лица, утверждающие документ	Срок представления в бухгалтерию
Ведомость продаж	Форма, разработанная предприятием самостоятельно	Заместитель главного бухгалтера	Главный бухгалтер	В момент совершения операции

Если график документооборота был сформирован верно и соблюдается необходимым образом, функциональные обязанности между сотрудниками распределяются более удобно и рациональная, усиливается контрольная функция бухгалтерского учета, внешняя и внутренняя отчетность составляется в срок, снижается вероятность ошибок и искажений.

Перед утверждением графика документооборота важно согласовать его со всеми заинтересованными сотрудниками, утвердить его у директора предприятия и ознакомить с ним всех указанных работников. Также целесообразно вручить каждому указанному в нем сотруднику выписку из данного графика, в котором должен быть отражен перечень всех документов, относящихся к сфере работы этого работника.

Сформированный график дает право требовать представления документов в указанные сроки. Внедрение графика документооборота позволяет повысить эффективность управления всем предприятием и складским хозяйством, в частности, минимизировать вероятность дублирования документации и дает возможность улучшить качество работы всех функциональных служб и подразделений компании. В качестве третьего мероприятия ООО «ЗЭОТЭК» было рекомендована разработка приказа о внесении изменений в учетную

политику, в целях приведения ее к требованиям законодательства в области продаж продукции.

В связи с принятием ФСБУ «Запасы» 5 / 2019 ряд нормативно-правовых актов, регулирующих учет продаж продукции прекратил свое действие, что требует отражения в действующем приказе об учетной политике, а именно:

- Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
- Приказ Минфина России от 28.12.2001 г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Кроме того, организация должна внести изменения, связанные с понятием материально-производственных запасов, условием признания в учете, единицей учета материально-производственных запасов, учетом запасов для управленческих нужд. Рекомендуемый перечень изменений в учетную политику ООО «ЗЭОТЭК» в части учета продаж продукции, для приведения ее в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» представлен в таблице 2.17. Таблица 2.17 – Рекомендуемый перечень изменений в учетную политику ООО «ЗЭОТЭК» в части учета продаж продукции, для приведения ее в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Показатель	Отражено в учетной политике ООО «ЗЭОТЭК» в соответствии с ПБУ 5/01	Необходимые изменения с 2021 г. в связи со вступлением в силу ФСБУ 5/2019
Нормативно-правовые акты, регулирующие учет продаж продукции	– Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов»	Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

	ПБУ 5/01»; – Приказ Минфина России от 28.12.2001 г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов»;	
--	---	--

Окончание таблицы 2.17

Единица учета готовой продукции	Не указано	Номенклатурный номер
Учет запасов для управленческих нужд	В общем порядке	Организация вправе принять решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В этом случае затраты, которые в соответствии со стандартом нужно было бы включить в стоимость запасов, признают расходами периода, в котором понесены или учитывать в общем порядке

Таким образом, своевременное внесение изменений в учетную политику предприятия в части учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» строй даст улучшить качество отражения информации в бухгалтерском учете и отчетности, так как ФСБУ 5/2019, был разработан с учетом требований международных стандартов отчетности, обеспечивающих высокий уровень достоверности и сопоставимости.

В рамках четвертого мероприятия ООО «ЗЭОТЭК» было рекомендовано внесение изменений в целях исправления ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции.

Проведенная оценка деятельности организации по учету продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» выявила такую проблему как наличие ошибок в корреспонденции счетов по отражению выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «ЗЭОТЭК».

Компания учитывает расходы по доставке продукции в составе расходов на продажу и далее выставляет их к оплате покупателям, что является ошибочным, так как такой порядок учета предусмотрен при оказании предприятием транспортных услуг собственными силами.

Согласно положениям законодательных актов, порядок учета расходов на оплату услуг транспортных компаний зависит от условий договора, заключенного между поставщиком и покупателем.

Договором может быть предусмотрено возмещение покупателем расходов поставщика на оплату транспортных услуг. В этом случае расходы отражаются в бухгалтерском учете поставщика на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что указано в Письме Минфина РФ от 10.03.2005 г. № 03-03-01-04/1/103 [10].

Согласно положениям законодательства, расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями и лицами, учитываются по дебету счета учета расчетов с кредита соответствующих счетов учета денежных

средств или подотчетных сумм, включая уплаченные суммы налога на добавленную стоимость по ним.

Расходы, подлежащие возмещению покупателями готовой продукции, списываются с указанного выше счета учета расчетов с отнесением в дебет счета расчетов с покупателями, включая величину налога на добавленную стоимость, причитающуюся (уплаченную) сторонней транспортной организацией. Указанная сумма налога на добавленную стоимость с транспортных услуг сторонних транспортных организаций предъявляется к оплате покупателям готовой продукции.

В соответствии с методическими указаниями и разъяснениями Министерства финансов РФ алгоритм отражения данной операции выглядит следующим образом, отраженным в таблице 2.18.

Таблица 2.18 – Алгоритм отражения выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции на счетах бухгалтерского учета ООО «ЗЭОТЭК» при использовании услуг сторонних транспортных организаций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Отражена выручка от реализации готовой продукции покупателям	62	90-1 «Выручка»	Акт об оказанных услугах
Отражено начисление НДС по реализации готовой продукции покупателям	90-3 «НДС»	68	Счет-фактура
Отражено списание себестоимости реализованной продукции	90-2 «Себестоимость»	43	Бухгалтерская справка
Отражена оплата услуг транспортных организаций	76	51	Платежное поручение
Начислена задолженность покупателя по возмещению стоимости транспортных услуг	62	76	Акт об оказанных услугах
Отражена оплата покупателем транспортных услуг	51	62	Платежное поручение

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка – это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской

отчетности организации. Выявленная ошибка в корреспонденции счетов ООО «ЗЭОТЭК», выражающаяся в составлении неправильных проводок, искажающих экономическую сущность осуществленных операций относится к непреднамеренным ошибкам по содержанию.

По периоду возникновения данную ошибку можно классифицировать как ошибки отчетного года. Внесение исправлений в бухгалтерский учет организации является хозяйственной операцией. Поэтому, согласно положений Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» любое исправление ошибок должно быть документально подтверждено.

Традиционно для этого используется бухгалтерская справка. Признание бухгалтерской справки как первичного учетного документа отражено лишь в статье 313 НК РФ, которая гласит, что подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера).

Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «ЗЭОТЭК» необходимо использовать способ «красное сторно», который применяется при наличии в учетных записях неправильной корреспонденции счетов.

При этом неправильная старая запись аннулируется путем ее повторения красным цветом и совершается новая правильная запись, но уже обычными чернилами. Вид ошибки, допущенный в ООО «ЗЭОТЭК», соответствует типу, при котором бухгалтерская проводка и записи по счетам сделаны на основе первичного документа и соответствуют сумме операций. Сумма ошибочно отнесена не на тот счет.

Для исправления составляются две проводки:

- в первой проводке красным цветом повторяется неправильная корреспонденция;
- во второй проводке дается правильная корреспонденция.

Согласно ПБУ 22/2010 в связи с тем, что ошибка была выявлена после 31 декабря до даты подписания отчетности для ее исправления, вносят исправительные записи по соответствующим счетам за декабрь отчетного года.

Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет ООО «ЗЭОТЭК» отражен в таблице 2.19.

Таблица 2.19 – Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичный документ	Комментарий
Отражены расходы, связанные с доставкой готовой продукции покупателю	44	60	Бухгалтерская справка	Сторно
Списана себестоимость услуг по доставке готовой продукции	90-2	44	Бухгалтерская справка	Сторно
Оплачены услуги транспортной компании	60	51	Бухгалтерская справка	Сторно
Оплачены услуги транспортной компании	76	51	Бухгалтерская справка	Дополнительная проводка
Начислена задолженность покупателя по возмещению стоимости транспортных услуг	62	76	Бухгалтерская справка	Дополнительная проводка

Далее необходимо провести оценку экономической эффективности предлагаемых рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК».

Наличие ошибок в учетной политике и корреспонденции счетов могут повлечь за собой наложение штрафных санкций со стороны органов налогового контроля в отношении ООО «ЗЭОТЭК».

Это следует из Кодекса об административных правонарушениях РФ и положений ст. 120 НК РФ, которыми устанавливается ответственность предприятия за грубое нарушение правил учета доходов или расходов, а также объектов налогообложения:

- если данные действия были осуществлены в течение одного налогового периода – предусматривается штраф в размере 10 тыс. руб.;
- если данные действия были совершены в течение более чем одного налогового периода – предусмотрен штраф в размере 30 тыс. руб.;

- если данные действия вызвали занижение базы по налогам и сборам – предусмотрен штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб.

Наличие ошибок в учетной политике может быть классифицировано как нарушение правил учета доходов и расходов, не повлекшее занижения налоговой базы, осуществленное в течение одного налогового периода.

Наличие ошибок в корреспонденции счетов может быть классифицировано как нарушение правил учета доходов и расходов, способное повлечь занижение налоговой базы, осуществленное в течение одного налогового периода.

Стоимостная оценка недостатков бухгалтерского учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» представлена в таблице 2.20.

Под стоимостной оценкой понимается сумма штрафа, которое предприятие заплатит за грубое нарушение правил бухгалтерского учета (неверное составление корреспонденции счетов).

Таблица 2.20 – Стоимостная оценка недостатков бухгалтерского учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК»

Выявленные проблемы	Вид нарушения	Штраф, тыс. руб.
Недостаточное число проведения инвентаризаций готовой продукции	Нарушение правил учета доходов и расходов	Отсутствует
Отсутствие графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли	Нарушение правил учета доходов и расходов	Отсутствует
Наличие положений в учетной политике, не соответствующих требованиям законодательства в области продаж продукции	Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, не повлекшее за собой занижение налоговой базы	10
Наличие ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции	Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, повлекшее за собой занижение налоговой базы	40
Всего	-	50



Экономическая эффективность мероприятий, заключающаяся в экономии на сумме минимальных штрафов, которые организация может избежать при их внедрении, составит 50 тыс. руб.

Таким образом, проведенная оценка функционирования учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» выявила такие недостатки и ошибки, как недостаточное число проведения инвентаризаций готовой продукции, отсутствие графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли, наличие положений в учетной политике, не соответствующих требованиям законодательства в области продаж продукции, наличие ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции. В целях решения выявленных проблем и совершенствования учет продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» было рекомендовано увеличение количества проведения инвентаризации продаж продукции в год, разработка графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли, разработка приказа о внесении изменений в учетную политику, в целях приведения ее к требованиям законодательства в области продаж продукции, внесение изменений в целях исправления ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции. Наличие ошибок в учетной политике может быть классифицировано как нарушение правил учета доходов и расходов, не повлекшее занижения налоговой базы, осуществленное в течение одного налогового периода. Наличие ошибок в корреспонденции счетов может быть классифицировано как нарушение правил учета доходов и расходов, способное повлечь занижение налоговой базы, осуществленное в течение одного налогового периода. Экономическая эффективность мероприятий, заключающаяся в экономии на сумме минимальных штрафов, которые организация может избежать при их внедрении, составит 50 тыс. руб.

Выводы по разделу два

ООО «ЗЭОТЭК» является инжиниринговой компанией, предоставляющей услуги по производству оборудования и внедрению на объект заказчика. Основными разновидностями продукции, выпускаемой ООО «ЗЭОТЭК» является противопожарное и емкостное оборудование. Оценка основных финансовых результатов ООО «ЗЭОТЭК» выявила увеличение итоговых финансовых результатов к концу 2020 г., вызванное ростом объемов продаж. Это является позитивным моментом и говорит об увеличении эффективности бизнеса компании. Анализ финансового состояния показал, что структура активов организации ООО «ЗЭОТЭК» является нормальной для отрасли, а структура пассивов говорит о высоком уровне зависимости от внешних источников финансирования. Предприятие имеет ряд проблем в части платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости. Однако, проведенная оценка выявила увеличение показателей рентабельности, что говорит о росте эффективности бизнеса компании.

Оценка функционирования системы учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» показала, что бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы. Инвентаризация готовой продукции проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, по состоянию на 31.10.2020 г. График документооборота по участку учета продаж физическим лицам в рамках розничной торговли противопожарным и емкостным оборудованием в ООО «ЗЭОТЭК» отсутствует, что можно отнести к недостаткам учетной политики. Также в учетной политике отсутствует упоминание о переходе на использование ФСБУ «Запасы» 5/2019 и содержаться ссылки на прекратившие свое действие ПБУ и Приказы Минфина. Согласно рабочему плану счетов, к счетам, используемых для учета продаж продукции относят счет 43 «Готовая продукция», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 90 «Продажи». Виды первичной документации, применяемой для учета продаж продукции, соответствуют требованиям законодательства.

Корреспонденция счетов по учету продаж продукции как в оптовом, так и розничным покупателям соответствует требованиям законодательства. Корреспонденция счетов по отражению выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции ООО «ЗЭОТЭК» содержит ошибки, связанные с неправомерным отнесением транспортных расходов на счет 44 «Расходы на продажу».

Проведенная оценка функционирования учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» выявила такие недостатки и ошибки, как недостаточное число проведения инвентаризаций готовой продукции, отсутствие графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли, наличие положений в учетной политике, не соответствующих требованиям законодательства в области продаж продукции, наличие ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции. В целях решения выявленных проблем и совершенствования учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» было рекомендовано увеличение количества проведения инвентаризации продаж продукции в год, разработка графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли, разработка приказа о внесении изменений в учетную политику, в целях приведения ее к требованиям законодательства в области продаж продукции, внесение изменений в целях исправления ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции. Наличие ошибок в учетной политике может быть классифицировано как нарушение правил учета доходов и расходов, не повлекшее занижения налоговой базы, осуществленное в течение одного налогового периода. Наличие ошибок в корреспонденции счетов может быть классифицировано как нарушение правил учета доходов и расходов, способное повлечь занижение налоговой базы, осуществленное в течение одного налогового периода. Экономическая эффективность мероприятий, заключающаяся в экономии на сумме минимальных

штрафов, которые организация может избежать при их внедрении, составит 50 тыс. руб.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения работы была достигнута цель – осуществлена разработка рекомендаций по совершенствованию учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК».

Готовая продукция включается в запасы организации, предназначенные для продажи, которые были полностью завершены, технические и качественные характеристики которых соответствуют требованиям нормативных актов или договорных отношений. Продажа продукции является завершающей стадией оборота средств любой организации, которая предполагает получение доходов от передачи продукции собственного производства в пользу третьих лиц с переходом прав собственности на нее.

К нормативным документам, регулирующим учет продаж готовой продукции относят нормативно-правовые акты, сгруппированные в разрезе четырех иерархических уровней. Ключевыми нормативными актами являются положения Гражданского кодекса РФ (части второй), Налогового кодекса РФ (части первой и второй), Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ФСБУ 5/2019 «Запасы», Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Целью учета продажи продукции является обеспечение полной регистрации на счетах бухгалтерского учета информации о реализации готовой продукции, которая была произведена в организациях. На основании первичной учетной документации производится бухгалтерский учет готовой продукции с использованием активного счета 43 «Готовая продукция», учет доходов и расходов, связанных с продажей и формированием финансового результата от продажи осуществляется с использованием счета 90 «Продажи»

ООО «ЗЭОТЭК» является инжиниринговой компанией, предоставляющей услуги по производству оборудования и внедрению на объект заказчика.

Основными разновидностями продукции, выпускаемой ООО «ЗЭОТЭК» является противопожарное и емкостное оборудование. Оценка основных финансовых результатов ООО «ЗЭОТЭК» выявила увеличение итоговых финансовых результатов к концу 2020 г., вызванное ростом объемов продаж. Это является позитивным моментом и говорит об увеличении эффективности бизнеса компании. Анализ финансового состояния показал, что структура активов организации ООО «ЗЭОТЭК» является нормальной для отрасли, а структура пассивов говорит о высоком уровне зависимости от внешних источников финансирования. Предприятие имеет ряд проблем в части платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости. Однако, проведенная оценка выявила увеличение показателей рентабельности, что говорит о росте эффективности бизнеса компании.

Оценка функционирования системы учета продаж продукции в ООО «ЗЭОТЭК» показала, что бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы. Инвентаризация готовой продукции проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, по состоянию на 31.10.2020 г. График документооборота по участку учета продаж физическим лицам в рамках розничной торговли противопожарным и емкостным оборудованием в ООО «ЗЭОТЭК» отсутствует, что можно отнести к недостаткам учетной политики. Также в учетной политике отсутствует упоминание о переходе на использование ФСБУ «Запасы» 5/2019 и содержаться ссылки на прекратившие свое действие ПБУ и Приказы Минфина. Согласно рабочему плану счетов, к счетам, используемых для учета продаж продукции относят счет 43 «Готовая продукция», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет 90 «Продажи». Виды первичной документации, применяемой для учета продаж продукции, соответствуют требованиям законодательства. Корреспонденция счетов по учету продаж продукции как в оптовом, так и розничным покупателям соответствует требованиям законодательства. Корреспонденция счетов по отражению выручки от оказания услуг по доставке

готовой продукции ООО «ЗЭОТЭК» содержит ошибки, связанные с неправомерным отнесением транспортных расходов на счет 44 «Расходы на продажу».

Проведенная оценка функционирования учета продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» выявила такие недостатки и ошибки, как недостаточное число проведения инвентаризаций готовой продукции, отсутствие графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли, наличие положений в учетной политике, не соответствующих требованиям законодательства в области продаж продукции, наличие ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции. В целях решения выявленных проблем и совершенствования учет продаж продукции ООО «ЗЭОТЭК» было рекомендовано увеличение количества проведения инвентаризации продаж продукции в год, разработка графика документооборота в части учета продаж продукции в рамках розничной торговли, разработка приказа о внесении изменений в учетную политику, в целях приведения ее к требованиям законодательства в области продаж продукции, внесение изменений в целях исправления ошибок в корреспонденции счетов по учету выручки от оказания услуг по доставке готовой продукции. Наличие ошибок в учетной политике может быть классифицировано как нарушение правил учета доходов и расходов, не повлекшее занижения налоговой базы, осуществленное в течение одного налогового периода. Наличие ошибок в корреспонденции счетов может быть классифицировано как нарушение правил учета доходов и расходов, способное повлечь занижение налоговой базы, осуществленное в течение одного налогового периода. Экономическая эффективность мероприятий, заключающаяся в экономии на сумме минимальных штрафов, которые организация может избежать при их внедрении, составит 50 тыс. руб.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // СПС Консультант Плюс. – <http://www.consultant.ru/online/>.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // СПС Консультант Плюс – <http://www.consultant.ru/online/>.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) // СПС Консультант Плюс. – <http://www.consultant.ru/online/>.
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11.04.2018) // СПС Консультант Плюс. – <http://www.consultant.ru/online/>.
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС Консультант Плюс – <http://www.consultant.ru/online/>.
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС Консультант Плюс – <http://www.consultant.ru/online/>.
7. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // СПС Консультант Плюс – <http://www.consultant.ru/online/>.
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. 08.11.2010) // СПС Консультант Плюс. –<http://www.consultant.ru/online/>
9. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС Консультант Плюс. –<http://www.consultant.ru/online/>



10. Письмо Минфина РФ от 10.03.2005 г. №03-03-01-04/1/103 «О порядке учета транспортных расходов» // СПС Консультант Плюс. <http://www.consultant.ru/online/>

11. Агабаданова, С.Р. Документальное оформление наличия и движения готовой продукции / С.Р. Агабаданова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №5-1. – С.18-20.

12. Агабаданова, С.Р. Документальное оформление наличия и движения готовой продукции / С.Р. Агабаданова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №5-1. – С.

13. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / А.С. Алисенов. – М.: Юрайт, 2021. – 471 с.

14. Аминова, С.А. Влияние методик калькулирования на формирование себестоимости готовой продукции / С.А. Аминова // Молодой ученый. – 2017. – № 13 (147). – С. 234-236.

15. Балашова, К.Н. Инвентаризация как метод получения аудиторских доказательств достоверности учета готовой продукции / К.Н. Балашова, Ю.И. Новиков // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – №3 (10). – С.1-3.

16. Безрукова, Т.Л. Механизм формирования и учета финансовых результатов в коммерческих организациях / Т.Л. Безрукова, А.А. Штондин // Международный студенческий научный вестник. – 2020. – № 3. – С.102-105.

17. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / под ред. Е.И. Костюкова. – М.: КноРус, 2017. – 416 с.

18. Бухгалтерский (финансовый) учет бизнеса: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев, А.Х. Каллагова, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 463 с.

19. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / под ред. Т.П. Карповой. – М.: Юрайт, 2020. – 438 с.

20. Бухгалтерский учет учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 601 с.
21. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / под ред. И.М. Дмитриевой, В.Б. Малицкой, Ю.К. Харакоз. – М.: Юрайт, 2019. – 490 с.
22. Бычкова, А.В. Оценка незавершенного производства и готовой продукции в системе бухгалтерского учета / А.В. Бычкова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2017. – №9-2. – С.36-39.
23. Воронченко, Т.В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т.В. Воронченко. – М.: Юрайт, 2021. – 283 с.
24. Ганчина, Т.А. Бухгалтерский учет и анализ выпуска готовой продукции / Т.А. Ганчина, К.Р. Бикбаева // E-Scio. – 2019. – №5 (32). – С.406-412.
25. Голубова, А.А. Экономическая сущность, цели и задачи бухгалтерского учёта материально-производственных запасов / А.А. Голубова // Молодой ученый. – 2019. – № 48 (286). – С. 359-363.
26. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2020. – 358 с.
27. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2018. – 416 с.
28. Кабилова, Д.С. Реализация продукции – показатель оптимального планирования производства / Д.С. Кабилова, Н.Р. Шеркулова, Г.Г. Базарбаева // Исследования молодых ученых: материалы VIII Междунар. науч. конф. – Казань: Молодой ученый, 2020. – С. 15-17.
29. Каташевич, Я.А. Учет затрат на производство и продажу готовой продукции / Я.А. Каташевич, Л.А. Гейбо // Вестник молодежной науки. – 2017. – №2 (9). – С.13.
30. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2018. – 688 с.

31. Кожевникова, Д.С. Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации / Д.С. Кожевникова // *НоваИнфо*. – 2017. – №58-3. – С.50- 53.
32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2018. – 192 с.
33. Лепешкина, Е.А. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов / Е.А. Лепешкина // *Наука, техника и образование*. – 2020. – №6 (70). – С.74-76.
34. Лобкарева, А.С. Сравнительная характеристика российской и международной практики учета материально-производственных запасов / А.С. Лобкарева // *Инновационная наука*. – 2019. – №5. – С.1-2.
35. Лупикова, Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е.В. Лупикова. – М.: Юрайт, 2020. – 245 с.
36. Мамедова, Л.А. Теоретические основы управленческого учета в разрезе процесса реализации продукции / Л.А. Мамедова // *Молодой ученый*. – 2017. – №12 (146). – С. 328-331.
37. Мамушкина, Н.В. Анализ финансовых результатов от продажи готовой продукции и основные направления увеличения ее производства / Н.В. Мамушкина, Д.И. Семенова // *Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы VIII Междунар. науч. конф.* – СПб : Свое издательство, 2020. – С. 4-7.
38. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерские проводки в экономике коммерческих организаций: справочник с комментариями и рекомендациями / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Магистр : ИНФРА-М, 2021. – 336 с.
39. Михайлова, А.А. Понятие и оценка готовой продукции / А.А. Михайлова // *GLOBAL & REGIONAL RESEARCH*. – 2019. – №1. – Т.1. – С.45-47.
40. Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: Инфра-М, 2019. – 320 с.

41. Нуретдинова, Ю.В. Анализ реализации продукции предприятия / Ю.В. Нуретдинова, К.В. Дудрина // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. №5-2.
42. Пашина, В.В. Отражение в бухгалтерском учете реализации товаров в розницу / В.В. Пашина, Т.К. Медведская // Глобус: экономика и юриспруденция. – 2019. – №5 (35). – С.1-3.
43. Попова, Т.Д. Сравнительная характеристика программных средств, автоматизирующих учет готовой продукции / Т.Д. Попова, А.В. Петрушко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2017. – №10. – С.107-110.
44. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2019. – 380 с.
45. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 373 с.
46. Сидельникова, Г.П. Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета и контроля движения готовой продукции экономического субъекта / Г.П. Сидельникова, Д.М. Пономарев // E-Scio. – 2019. – №2 (29). – С.72-77.
47. Симанова, Е.В. Анализ реализации готовой продукции / Е.В. Симанова // Молодой ученый. – 2020. – № 48 (338). – С. 561-564.
48. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2019. – 287 с.
49. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2020. – 429 с.
50. Шестакова, О.И. Актуальные вопросы учета реализации готовой продукции / О.И. Шестакова // Молодой ученый. – 2020. – № 23 (313). – С. 457-459.

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А Выписка из бухгалтерской отчетности ООО «ЗЭОТЭК» за 2018-2020 гг.

Таблица А.1 – Выписка из бухгалтерского баланса ООО «ЗЭОТЭК» за 2018-2020 гг.

Показатель	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>1 ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	21 185	24 145	25 581
Отложенные налоговые активы	2 271	1 700	1 304
Прочие внеоборотные активы	865	188	200
Итого по разделу I	24 321	26 033	27 085
<b>2 ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	25 241	43 801	26 614
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	56	0	0
Дебиторская задолженность	12 048	47 652	17 252
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	40 000	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 466	515	812
Прочие оборотные активы	619	1 477	0
Итого по разделу II	79 430	93 445	44 678
<b>БАЛАНС</b>	<b>103 751</b>	<b>119 478</b>	<b>71 763</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>3 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	15	15	15
Нераспределенная прибыль	27 638	21 650	21 078
Итого по разделу III	27 653	21 665	21 093
<b>4 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отложенные налоговые обязательства	1 229	650	0
Итого по разделу IV	1 229	650	0
<b>5 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	0	6 486	0
Кредиторская задолженность	71 127	88 210	46 869
Оценочные обязательства	3 742	2 467	3 801
Итого по разделу V	74 869	97 163	50 670
<b>БАЛАНС</b>	<b>103 751</b>	<b>119 478</b>	<b>71 763</b>

ПРИЛОЖЕНИЕ Б Выписка из отчета о финансовых результатах ООО «ЗЭОТЭК»  
за 2018-2020 гг.

Таблица А.2 – Выписка из отчета о финансовых результатах ООО «ЗЭОТЭК» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	2020 год	2019 год	2018 год
Выручка	294 882	268 042	192 171
Себестоимость продаж	(215 195)	(224 417)	(155 473)
Валовая прибыль (убыток)	79 687	43 625	36 698
Коммерческие расходы	(9 343)	(18 245)	(5 922)
Управленческие расходы	(43 407)	(41 509)	(35 834)
Прибыль (убыток) от продаж	26 937	(16 129)	(5 058)
Проценты к получению	184	77	53
Проценты к уплате	(268)	(691)	(0)
Прочие доходы	7 416	20 313	6 639
Прочие расходы	(26 283)	(2 538)	(1 065)
Прибыль (убыток) до налогообложения	7 986	1 032	569
Налог на прибыль	(1 997)	(461)	(131)
текущий налог на прибыль	(1 989)	(206)	(87)
отложенный налог на прибыль	(8)	(255)	(44)
Прочее	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	5 989	571	438

## ПРИЛОЖЕНИЕ В Положение об учетной политике ООО «ЗЭОТЭК»

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2020г. № 94н), Приказом Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с НК РФ.

### Раздел III. Учет оборотных активов и выпуска продукции

Оборотные средства предприятий находятся в постоянном движении. Они проходят последовательно три стадии и принимают три формы, совершая полный кругооборот:

- на первой стадии происходит превращение денежной формы в материальную в виде производственных запасов
- во второй стадии эти запасы превращаются в незавершенное производство, а по его завершении принимают форму готовой продукции.
- третья, завершающая стадия кругооборота представлена реализацией готовой продукции и превращением оборотных средств в денежную форму

Оборотные фонды кроме денежной оценки имеют вещественное содержание и представляют собой предметы труда, потребляемые в каждом производственном цикле. Они полностью переносят свою стоимость на готовый продукт и в процессе производства изменяют свою натурально-вещественную форму или утрачивают ее (при потреблении электроэнергии, сгорании топлива и др.).

#### Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

1. Сырье, материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, комплектующие, запасные части принимаются к учету по их фактической себестоимости на счет 10 "Материалы" по соответствующим субсчетам (без использования счетов 15 и 16).

(выбор с учетом Инструкции к Плану счетов)

2. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобрелись соответствующие товары.

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

(Основание: п. п. 226, 227 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

Транспортно-заготовительные расходы учитываются непосредственно в фактической себестоимости материально-производственных запасов без их обособленного учета. При приобретении нескольких видов запасов такие расходы распределяются пропорционально их стоимости.

(выбор с учетом п. 83 Методических указаний, утв. Приказом Минфина России № 119н от 28 декабря 2011 г.)

3. Расходы на содержание складского комплекса списываются непосредственно на общепроизводственные расходы с распределением между объектами калькулирования (готовая продукция).

(выбор с учетом п. 70 Методических указаний, утв. Приказом Минфина России № 119н от 28 декабря 2011 г.)

4. Списание материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по методу оценки стоимости ФИФО (скользящая оценка).

(выбор с учетом п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний, утв. Приказом Минфина России № 119н от 28 декабря 2011 г.)

5. Расход материально-производственных запасов учитывается в фактических размерах. При этом для контроля за обоснованностью расходов ведется учет расходов следующих видов:

- расхода основного сырья для производства продукции – по нормативам из лимитно-заборных карт;
- горюче-смазочных материалов – по нормативам, утверждаемым руководителем организации на основании технической документации на транспортные средства с учетом условий их эксплуатации;



- прочих материально-производственных запасов – при их отпуске материально ответственными лицами.

6. В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01)

7. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

(Основание: п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

### **Готовая продукция и незавершенное производство**

1. Незавершенное производство (НЗП) – это товары либо иная продукция, которая на отчетную дату еще не выпущена, но производственный цикл уже начат. НЗП делают на последний календарный день каждого месяца.

К НЗП относятся: Выпущенные изделия, которые не укомплектованы. Изделия, которые не прошли тестовые испытания по приемке. Полуфабрикаты или иное сырье, которые уже отданы в переработку, но пока еще не стали готовой продукцией. Завершенные работы, не принятые заказчиком.

2. НЗП отражается на счете 20 по фактическим затратам. В стоимость изделия включаются абсолютно все затраты, связанные с выпуском продукции (прямые, общехозяйственные и общепроизводственные расходы).

3. Условием признания готовой продукции выступают:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

4. Единицей учета готовой продукции является номенклатурный номер.

5. Учет незавершенного производства, полуфабрикатов и готовой продукции ведется по элементам:

– прямых расходов, учитываемых на счете 20:

– косвенных расходов, учитываемых на счетах 20 и 25, в том числе амортизация оборудования, расходы на вспомогательные материалы, затраты на содержание складского комплекса, работы и услуги производственного характера, электроэнергию, расходы на оплату труда и социальные отчисления общего обслуживающего персонала, другие общепроизводственные расходы.

(выбор с учетом п. 8 ПБУ 10/99, Инструкции к Плану счетов)

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» обобщается информация о расходах по обслуживанию основного производства и управлению цехами, отделениями и другими

подразделениями. Затраты относятся со счета 25 напрямую на счет 20 без использования 23 счета.

По возможности расходы предприятия распределяются в разрезе производимой продукции. В случае, если нет возможности определить затраты в разрезе производимой продукции, то затраты распределяются пропорционально стоимости материальных затрат.

Основные статьи затрат общепроизводственного характера:

Амортизация
Аренда ОС
Аренда помещения
Зарплата (включает в себя расходы по платежам в бюджет)
Затраты по сертификату качества и аттестации
Командировочные расходы
Мебель и бытовые приборы
Медицинские комиссии
Межцеховые перевозки
Обслуживание и ремонт автомашин
Обучение сотрудников, семинары, аттестации
Охрана помещения
Охрана труда
Плата за отходы, вывоз мусора
Расходные материалы (вспомогательные)
Ремонт и обслуживание автокрана
Ремонт и обслуживание ОС и инструмента
Ремонт и обслуживание помещений
СИЗ
Содержание цеха, прочие расходы цеха
Списание стоимости лицензий, сертификатов, свидетельств
Списание стоимости приборов и инструментов
Списание стоимости спец.одежды
Транспортные расходы по доставке материалов
Услуги сторонних организаций

4. Косвенные расходы (не подлежащие прямому распределению на основе точных показаний) распределяются между продуктами пропорционально сумме прямых затрат на соответствующий продукт.

5. Для целей управленческого учета затраты также подразделяются на постоянные и переменные. (выбор с учетом п. 204 Методических указаний, утв. Приказом Минфина России № 119н от 28 декабря 2011 г.)

6. Потери от брака, учитываемые на счете 28 "Брак в производстве", ежемесячно списываются на фактическую себестоимость соответствующего продукта.

(выбор с учетом Инструкции к Плану счетов)

7. Управленческие расходы обобщаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». На данном счете собирается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. учитываемые по дебету счета 26.

По окончании отчетного периода затраты полностью списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи", на субсчет 90.08 "Управленческие расходы".

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Данные расходы включают в себя затраты административно-управленческого характера.

(выбор с учетом п. 9 ПБУ 10/99).

Основные статьи затрат общехозяйственного характера:

Агентское вознаграждение
Амортизация
Аренда помещения
Доставка сотрудников
Зарплата (включает в себя расходы по платежам в бюджет)
Затраты по сертификату качества и аттестации
Командировочные расходы
Консультационные услуги
Лизинговые платежи
Мебель и бытовые приборы
Медицинские комиссии
Налог на имущество
Обслуживание (настройка, обновление) программ
Обслуживание и ремонт автомашин
Обслуживание и ремонт орг. техники
Обслуживание программы 1С, в т.ч. подписка
Обучение сотрудников, семинары, аттестация
Оргтехника в эксплуатации
Охрана помещения
Подписка на газеты и журналы, в т.ч. электронные
Почтовые расходы
Расходы на рекламу
Расходы по найму персонала
Ремонт и обслуживание помещений
Содержание офиса, прочие расходы офиса
Списание стоимости лицензий, сертификатов, свидетельств
Списание стоимости приборов и инструментов
Списание стоимости программ
Страхование гражданской ответственности третьих лиц
Страхование транспорта
Управление предприятием
Услуги доступа в интернет, в т.ч. хостинг
Услуги связи
Хоз.расходы, канцелярия
Юридические услуги, в т.ч. нотариус

8. Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на отдельном субсчете счета 44 "Расходы на продажу" и по итогам отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90 "Продажи", на субсчет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

На счете 44.02 « Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» отражаются все расходы, непосредственно связанные с реализацией продукции: отправкой/доставкой продукции в соответствии с договорами, расходы на маркетинг и тендера, страхование имущества, хранение СВХ, расходы на рекламу, агентские вознаграждение и а также все другие коммерческие расходы, связанные со сбытом продукции.

(выбор с учетом п. 9 ПБУ 10/99)

Основные статьи затрат коммерческих расходов :

Агентское вознаграждение
Гарантийный ремонт и обслуживание, материальные расходы по претензии
Доставка до покупателя
Расходы на рекламу (нормируемые)
Списание стоимости лицензий, сертификатов, свидетельств
Страхование имущества, грузов , хранение СВХ
Субподрядные работа по станции
Услуги по маркетингу и тендерам

#### **Раздел IV. Выручка, доходы и расчеты**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

1. Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от реализации:

- продукции организации;
- сырья и полуфабрикатов в случае их реализации на сторону;
- тары в рамках договорных отношений с покупателями;
- товаров для перепродажи.

Другие доходы признаются прочими. (Выбор с учетом п. 4 ПБУ 9/99)

2. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается методом начисления исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, сырья, полуфабрикатов, тары и товаров для перепродажи.

Другие расходы признаются прочими. (Выбор с учетом п. 4 ПБУ 10/99)

4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- расходы на страхование;
- расходы на приобретение лицензионных ПО;

- расходы по сертификации;
- расходы на строительные расходы;
- другие виды расходов, которые необходимо списывать в счет себестоимости постепенно.

Отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленные нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»;
- признаются в отчетности соответствующим активом (дебиторская задолженность, запасы, внеоборотные активы).

Расходы признаются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко и определяется косвенным путем.

Определяющие факторы для признания актива - это его подконтрольность организации и возможность получения от него экономических выгод, то есть притока денежных средств. А экономические выгоды актив принесет, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменян на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками организации. (Выбор с учетом п. 16, 19 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы». (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с продажей ценных бумаг (векселя).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г Карточка счет 62

ООО "ЗЭОТЭК"								
Карточка счета 62 за 9 месяцев 2020 г.								
Отбор: Контрагенты Равно "Челябинск ИП Чунин А.В."								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт		Дебет		Кредит	
					Счет		Счет	
Сальдо на начало				БУ НУ				
17.01.2020	Поступление на расчетный счет 0000-000056 от 17.01.2020 16:30:26 По счету № УТ-211 от 17.01.2020 г. доплата за шкаф пенного пожаротушения. В том числе НДС 20 % 781.00 рублей. по вх.д. 40 от 17.01.2020	40702810772000027832, ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8597 ПАО СБЕРБАНК Поступления от покупателей	Челябинск ИП Чунин А.В. Счет № УТ-211 от 17.01.2020г. Поступление на расчетный счет 0000-000050 от 17.01.2020 16:30:26	БУ НУ	51		62.02	4,686.00 4,686.00
17.01.2020	Поступление на расчетный счет 0000-000056 от 17.01.2020 16:30:32 По счету №УТ-211 от 17.01.2020 г. за инструмент. В том числе НДС 20 % 2112.00 рублей. по вх.д. 38 от 17.01.2020	40702810772000027832, ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8597 ПАО СБЕРБАНК Поступления от покупателей	Челябинск ИП Чунин А.В. Счет № УТ-211 от 17.01.2020г. Поступление на расчетный счет 0000-000056 от 17.01.2020 16:30:32	БУ НУ	51		62.02	12,672.00 12,672.00
03.03.2020	Списание с расчетного счета 0000-000450 от 03.03.2020 16:42:32 Возврат денеж. средств переч.по пл.пор. №38от 17.01.20г.,пл.пор. №40 от 17.01.20г.,по письму б/н от 03.03.20г.,в связи с невозможностью поставки инструме	Челябинск ИП Чунин А.В. Счет № УТ-211 от 17.01.2020г. Поступление на расчетный счет 0000-000050 от 17.01.2020 16:30:26	40702810772000027832, ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8597 ПАО СБЕРБАНК Возврат предоплаты	БУ НУ	62.02	4,686.00 4,686.00	51	
03.03.2020	Списание с расчетного счета 0000-000450 от 03.03.2020 16:42:32	Челябинск ИП Чунин А.В. Счет № УТ-211 от	40702810772000027832, ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8597	БУ	62.02	12,672.00	51	

	Возврат денеж.средств переч.по пл.пор. №38от 17.01.20г.,пл.пор. №40 от 17.01.20г.,по письму б/н от 03.03.20г.,в связи с невозможностью поставки инструме	17.01.2020г. Поступление на расчетный счет 0000- 000056 от 17.01.2020 16:30:32	ПАО СБЕРБАНК Возврат предоплаты	НУ		12,672.00		
--	---	--	------------------------------------	----	--	-----------	--	--

### Окончание приложения Г

26.03.2020	Поступление на расчетный счет 0000- 000583 от 26.03.2020 16:20:29 По счету № УТ-1987 от 27.05.2020 г. за инструмент. В том числе НДС 20 % 8471.52 рублей. по вх.д. 262 от 26.03.2020	40702810772000027832, ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК Поступления от покупателей	Челябинск ИП Чунин А.В. Счет № УТ-1987 от 27.05.2019г. Поступление на расчетный счет 0000- 000583 от 26.03.2020 16:20:29	БУ  НУ	51		62.02	50,829.12  50,829.12
------------	--	--	---	--------------	----	--	-------	----------------------------