МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Филиал в г. Златоусте
Факультет «Сервис, экономика и право»
Кафедра «Экономика и право»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой,
к.э.н., доцент
_____ Т.И. Гусева
_____ 2017 г.

Учёт и анализ готовой продукции на предприятии
АО «Златоустовский Ремонтно-механический завод»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2017.411.ПЗ ВКР

Руководитель работы
Доцент по кафедре экономики
_____В.Е. Кириллов

_____2017 г.

Автор работы
студент группы ФСЭиП-403
_____Е.С. Малясова
_____2017 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент
_____ И.И. Турсукова
_____2017 г.

Златоуст 2017

АННОТАЦИЯ

Малясова Е.С. Учёт и анализ готовой продукции на предприятии АО «ЗРМЗ». – Златоуст: ЮУрГУ, ЭиП, 2017,126 с., 12 ил., 36 табл., библиогр. список 46наим., 7 приложений.

В теоретической части работы изучено понятие и задачи учёта готовой продукции, а также была определена необходимость учёта готовой продукции на предприятиях; выполнено исследование учёта продаж готовой продукции на промышленных предприятиях; рассмотрены особенности учёта готовой продукции в России и за рубежом; выбраны приёмы и методы анализа выпуска и продаж готовой продукции.

В аналитической части работы была приведена краткая организационно – экономическая характеристика исследуемого предприятия; исследована действующая система учёта на предприятии;проведена оценка надёжности контрольной среды исследуемого предприятия; рассмотрен анализ состава запасов и имеющегося ассортимента на предприятии; проведён анализ динамики выпуска и продаж готовой продукции на исследуемом предприятии.

В проектной части работы были предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта готовой продукции и по увеличению продаж готовой продукции АО «ЗРМЗ».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……6
1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЁТА И АНАЛИЗА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ…..... 8
1.1Понятие, задачи и необходимость учёта готовой продукции на предприятиях……....8
1.2 Учёт продаж готовой продукции на промышленных предприятиях……19
1.3 Организация учёта готовой продукции в России и за рубежом…….28
1.4 Методы анализа выпуска и продаж готовой продукции……. 42
2 УЧЁТ И АНАЛИЗ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ (НА ПРИМЕРЕ АО «ЗРМЗ»)……..53
2.1 Краткая финансово-экономическая характеристика АО «ЗРМЗ»…....53
2.2 Анализ действующей системы учёта на предприятии АО «ЗРМЗ».....66
2.3 Оценка надёжности контрольной среды исследуемого предприятия....75
2.4 Анализ запаса и структуры готовой продукции АО «ЗРМЗ»…….79
2.5 Анализ динамики выпуска и продаж готовой продукции АО «ЗРМЗ»……... 86
3ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ……..... 94
3.1Экономические расчёты эффективности предложенных мероприятий посовершенствованию учёта готовой продукции……... 94
3.2 Пути увеличения продаж готовой продукции АО «ЗРМЗ»..... 102
ЗАКЛЮЧЕНИЕ……..114
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК…….. 117
ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс за 2016 г……..…… 120
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерский баланс за 2016 г (продолжение)……121
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчёт о финансовых результатах за 2016 г……... 122
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Отчёт о финансовых результатах за 2015 г……..... 123
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Наличие и движение запасов за 2016 г…….. 124
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Наличие и движение запасов за 2015 г…….. 125
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Затраты на производство за 2016 г……...126

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Целью деятельности любого предприятия является получение прибыли через выпуск и продажи готовой продукции. Учёт готовой продукции считается одной из основных целей промышленного предприятия, которые определяют результаты деятельности предприятия и эффективности его хозяйствования. Перед тем как становится готовой к реализации, продукция должна пройти все стадии технологического процесса, в которые входят: производство и проверка соответствия государственному стандарту или техническомуусловию, упаковкаполагающимися запасными частями, принятие отделом технического контроля, снабжение сертификатами или документами, удостоверяющими качество продукциии сдача на склад готовой продукции под отчёт материально ответственному лицу.

Среди многообразия хозяйственных операций учёт готовой продукции является наиболее трудоёмким. Одна из основных задачбухгалтерского учёта готовой продукции состоит в правильной организации учёта, которая позволяет своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки ценностей и контролем за их сохранностью.

Для того чтобы правильно и своевременно осуществлять учёт результатов производственной деятельности,предприятиям необходимо выбирать и закреплять в своей учётной политике ряд основополагающих принципов и методов по учёту готовой продукции, которые изложены и закреплены в законодательных актах и рекомендациях Министерства Финансов Российской Федерации. От выбранногопредприятием метода оценки готовой продукции и признания выручки от её реализации зависят многие показатели деятельности предприятия. На основе данных бухгалтерского учёта

осуществляется анализ хозяйственной деятельности, исходя из которого принимаются необходимые управленческие решения.

Объект исследования – АО «Златоустовский ремонтно-механический завод», занимающееся ремонтом железнодорожного оборудования и машин, а также производством изделий для железнодорожной техники.

Предмет исследования –организация учётаи процесс формирования готовой продукции в АО «Златоустовский ремонтно-механический завод».

Цель работы –разработка мероприятий по совершенствованию учётаготовой продукции и увеличению продаж готовой продукции на исследуемом предприятии.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие **задачи:**

– исследование правовых, экономических и методологических аспектов организации бухгалтерского учёта готовой продукции в России и за рубежом;

– обоснование и выбор методики анализа готовой продукции предприятия;

– анализ действующей системы учёта и контрольной среды на исследуемом предприятии;

– оценка состава и структуры готовой продукции предприятия;

– анализ динамики и выпуска продаж готовой продукции предприятия;

– экономические расчёты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учёта и увеличению продаж готовой продукции предприятия, прогноз основных показателей.

Для анализа исследуемых проблем используются традиционные, математические и графические методы.

Выпускная квалификационная работа носит прикладной характер. Разработанные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта и увеличению продаж готовой продукции достаточно обоснованы и могут быть

использованы в практической деятельности исследуемого промышленного предприятия.

1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЁТА И АНАЛИЗА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие, задачи и необходимость учёта готовой продукции на предприятиях

Изделия и полуфабрикаты, которые прошли все стадии технологической обработки и соответствуют действующим стандартам, а также приняты техническим контролем организации и согласованы с требованиями заказчика – называются готовой продукцией.

Готовая продукция представляет собой часть материально-производственных запасов, которые предназначены для продажи.

Приобретенные и полученные товары от иных юридических и физических лиц, а также предназначенные для продажи считаются частью материально-производственных запасов.

Учёт готовой продукции и товаров регулируется Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), который утверждён приказом Минфина России от 09.06.01 г. № 44н, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утверждёнными приказом Минфина России от 28.12.01 г. № 119н [13, с. 2].

В ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» под готовой продукцией понимается часть материально-производственных запасов предприятия, которая предназначена для продажи и считается конечным результатом производственного процесса; это продукция, законченная обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов, установленных законодательством [11, с. 5].

Для целей настоящего Положения к бухгалтерскому учёту в качестве материально-производственных запасов принимаются такие активы, как:

– активы, которые применяются в качестве сырья, материалов и т.п.;

– активы, которые употребляются при производстве продукции и предопределены для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

– активы, которые уготовлены только для продажи;

– активы, которые применяются для управленческих нужд предприятия.

В бухгалтерском учёте продукция считается реализованной в момент её отгрузки, а именно в связи с переходом права собственности на произведенную продукцию к покупателю. Выпуск и реализация готовой продукции обусловливают деятельность предприятия в общем, и показывают обеспечение спроса потребителей (покупателей). Именно факт реализации готовой продукции считается конечным результатом всего цикла деятельности предприятия, который способствует получению прибыли.

В качестве источников информации для учёта и анализа готовой продукции используются данные бухгалтерской отчётности, а именно: отчёт о финансовых результатах, Книги покупок, Книги продаж и другое.

Рассматривая движение готовой продукции на промышленном предприятии можно заметить, что оно проходит две основные стадии:

– сдача из цеха-производителя на склад хранения готовой продукции;

– отгрузка (отпуск) готовой продукции и товаров покупателям (заказчикам) в порядке реализации (продажи) или при ином их выбытии.

В соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов» – готовая продукция, как правило, должна быть сдана на склад в подотчёт материально ответственному лицу. Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте изготовления, комплектации и сборки [14, с. 23].

Причём сдача готовой продукции из производства на склад оформляется приемо-сдаточными накладными, актами, спецификациями и другими схожими документами под отчёт материально ответственному лицу. В таких накладных должно быть указано:

– наименование или номер цеха, сдающего готовую продукцию;

– наименование или номер склада готовой продукции;

– наименование и номенклатурный номер, а также количество

– готовой продукции;

– счёт-фактура выданная.

Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключёнными договорами или путём свободной продажи через розничную торговлю.

В договорах на поставку готовой продукции, как правило, указывают данные поставщика и покупателя, а также показатели по изделиям, цены, скидки, накидки, порядок расчётов, сумму налога на добавленную стоимость и другие реквизиты. В международной практике принято дополнительно указывать непреодолимые обстоятельства (форс-мажор), поручительство, гарантии исполнения договорных условий, порядок возмещения убытков, оговорку о подсудности и арбитраже, и другие сведения.

Также нужно отметить, что к готовой продукции относятся работы и услуги промышленного характера. Под выполнением работ и оказанием услуг понимается стоимость различных работ (например, проектные работы, работы по ремонту техники и т.п.) и услуг (например, консультационных, транспортных и т.п.), которые выполнены и оказаны сторонними предприятиями и лицами, а также работниками предприятия на условиях оплаты.

Реализация готовой продукции (работ, услуг) производится предприятиями по следующим ценам:

– по свободным отпускным ценам и тарифам, которые увеличены на сумму НДС;

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

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

Расчёты по межреспубликанским поставкам товаров (работ, услуг) с государствами, которые подписали договор об экономическом сотрудничестве, осуществляются по ценам и тарифам, которые увеличены на сумму НДС.

Для организации учёта количественных показателей однотипной продукции могут применяться условно-натуральные измерители, например, отдельные виды продукции, исходя из их веса или объёма полезного вещества, и т.п.

В аналитике бухгалтерского учёта готовая продукция отражается в натуральных и условно-натуральных единицах, а также в стоимостном исчислении. В качестве натурального измерителя могут быть использованы такие единицы измерения, как: штуки, литры, тонны и другое. Также готовая продукция учитывается по наименованиям, с раздельным учётом и по отличительным признакам – марки, артикулы, модели, фасоны и т.п. С их помощью ведётся аналитический учёт и исчисляется количество, объём и масса продукции по её видам, сортам, размерам и т.д. Кроме этого, учёт ведется по укрупнённым группам продукции: изделия основного производства, товары народного потребления, изделия, изготовленные из отходов, запасные части и т.д.

Для того, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением, каждое предприятие вправе самостоятельно выбирать единицу бухгалтерского учёта материально-производственных запасов. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка

их приобретения и использования, единицей материально-производственных запасов может быть, как номенклатурный номер и партия, так и однородная группа и тому подобное.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, которые связаны с её изготовлением (по фактической производственной себестоимости). Причём остатки готовой продукции на складе (или иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода должны оцениваться в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учёте предприятия по фактической производственной себестоимости или по нормативной себестоимости, которая будет включать затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Нормативная себестоимость остатков готовой продукции также может определяться по прямым статьям затрат.

Данные аналитического и синтетического учёта готовой продукции на предприятии должны обеспечивать получение нужных данных для того, чтобы составить бухгалтерскую отчётность. При этом при организации аналитического бухгалтерского учёта готовой продукции нежелательно допускать ведение учёта только в количественном выражении и без соответствующей стоимостной оценки.

Известно, что в аналитическом бухгалтерском учёте и местах хранения готовой продукции (складах) разрешается применять учётные цены.

При формировании учётной политики организации бухгалтерского учёта готовой продукции на предприятии руководитель или главный бухгалтер имеет возможность сделать выбор из следующих вариантов оценки:

1) По фактической производственной себестоимости, приобретенной за плату – сумма фактических затрат предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов можно отнести следующее:

1.1) Суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором поставщику (продавцу).

1.2) Суммы, которые уплачиваются предприятиям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

1.3) Таможенные пошлины.

1.4) Невозмещаемые налоги, которые уплачиваются в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов.

1.5) Вознаграждения, которые уплачиваются посреднической организации, через приобретенные материально-производственные запасы.

1.6) Затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию, затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования (если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором), начисленные проценты по кредитам (предоставленным поставщиками, например, коммерческий кредит), начисленные до принятия к бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов проценты по заемным средствам (если они привлечены для приобретения этих запасов).

1.7) Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они будут пригодны к использованию в запланированных целях; в такие затраты включают следующие: затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, которые не связаны с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

1.8) Иные затраты, которые связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы,

за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Такой метод оценивания применяется в производствах, которые выпускают изделия или выполняют работы по индивидуальным заказам. Собирается полностью только на счёте 20 «Основное производство».

2) По нормативной или плановой себестоимости – нормативная (плановая) себестоимость, которая отражает стоимостную оценку текущих затрат труда, материальных, топливно-энергетических и финансовых ресурсов на производство и реализацию продукции, рассчитанных на основе экономически обоснованных норм и нормативов их расхода.

Данный способ оценки возможен, если предприятие применяет нормативный метод учёта затрат и использования калькулирования себестоимости продукции, а также при наличии плановых калькуляций. Применение такого варианта оценки готовой продукции уместно в отраслях с массовым и серийным характером производства, а также там, где присутствует большая номенклатура готовой продукции.

К положительным чертам такого метода оценки можно отнести следующее: удобство при осуществлении оперативного учёта движения готовой продукции, стабильность учётных цен, единство оценки при планировании и аналитическом учёте и, пожалуй, самым главным моментом является то, что возможно выявить отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой)по окончании месяца, которые в аналитическом учёте отражаются обособленно. Отклонения можно найти на счёте 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

3) По договорной цене – цена, которая устанавливается по взаимному соглашению между продавцом (производителем) и покупателем (потребителем) готовой продукции в порядке, который определяется органами ценообразования. Данная цена, в основном, устанавливается только на продукцию, которая производится небольшой партией. Основой такой

цены является себестоимость продукции или смета затрат на определенные виды работ.

4) По сокращенной себестоимости (по прямым статьям затрат) – тот случай, когда все косвенные расходы списываются прямо на реализованную продукцию.

5) По продажным ценам на продукцию и тарифам на работы (услуги); при использовании данного способа по окончании отчётного периода определяется разница между стоимостью продукции (работ, услуг) по продажным ценам (тарифам) и её фактической себестоимостью; в аналитическом учёте показывается обособленно.

6) По продажным ценам и тарифам, которые увеличены на сумму налога на добавленную стоимость; данный метод оценки применяют при выполнении единичных заказов и работ.

Важно заметить, что выбор определенного варианта учётной цены принадлежит предприятию и указывается в учётной политике предприятия.

Однако в конце месяца независимо от того, по какой цене осуществляется учёт, оценка готовой продукции доводится до фактической производственной себестоимости путём составления специальных расчетов распределения отклонений между фактической себестоимостью и учётной ценой.

К основным задачам бухгалтерского учёта готовой продукции можно отнести следующие пункты:

– контроль за корректным и оперативным документальным оформлением готовой продукции;

– формирование фактической себестоимости готовой продукции;

правильное и своевременное документальное оформление операций по выпуску, перемещению и отпуску готовой продукции;

– безошибочный и своевременный учёт наличия и движения готовой продукции на складах, холодильниках и иных местах хранения продукции;

– наблюдение за сохранностью готовой продукции не только в местах хранения, но и на всех этапах движения продукции, а также соблюдение установленных лимитов;

– контроль выполнения планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по её поставкам;

– надзор за соблюдением установленных организацией норм по выпуску готовой продукции, которые обеспечивают её постоянный выпуск, выполнение работ и оказание услуг;

– оценка финансовых результатов от реализации готовой продукции;

– контроль выполнения плана по реализации продукции и своевременностью оплаты за реализованную продукцию;

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

– оперативное обнаружение излишков готовой продукции на складах и холодильниках;

– выявление рентабельности всего ассортимента готовой продукции.

проведение анализа эффективности использования товарных запасов и запасов готовой продукции.

Как известно в основе организации бухгалтерского учёта лежат требования, так и в организации учёта готовой продукции существуют свои основные требования, такие, как:

1) Сплошное, непрерывное и полное отражение движения (например, прихода, расхода, перемещения) данных запасов.

2) Учёт количества и оценки товаров готовой продукции.

3) Оперативность (своевременность) учёта запасов.

4) Достоверность.

5) Соответствие синтетического учёта данным аналитического учёта на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам).

6) Соответствие данных складского учёта и оперативного учёта движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учёта.

Необходимость ведения бухгалтерского учёта готовой продукции в основном возникает на тех предприятиях, которые ориентированы на сферу материального производства, где основным объектом коммерческих продаж считается продукция, которая имеет выраженную материально-вещественную форму. Что касается других предприятий, то там учитывается себестоимость (и продажная стоимость) выполненных работ и оказанных услуг.

Весомым аргументом может послужить то, что предприятия, как правило, изготовляют продукцию, исходя из условий, которые указаны в договорах, заключённых с покупателями и заказчиками, а также разрабатываемых плановых заданий по ассортименту, количеству и объему подлежащей выпуску продукции. При производстве продукции необходимо постоянно уделять большое внимание вопросам изучения спроса, а также конкурентоспособности выпускаемой продукции, при этом нужно вовремя расширять ее ассортимент, исходя из потребностей рынка.

Объём выпуска и продажи готовой продукции – основной показатель, который характеризует деятельность предприятия. А именно показывает либо экономию, либо перерасход как разницу между фактической и плановой себестоимостью выпущенной продукции. Наглядно рассмотреть примерный результат применения показателя объёма выпуска и продажи готовой продукции возможно на рисунке 1.1 [39, с. 56].

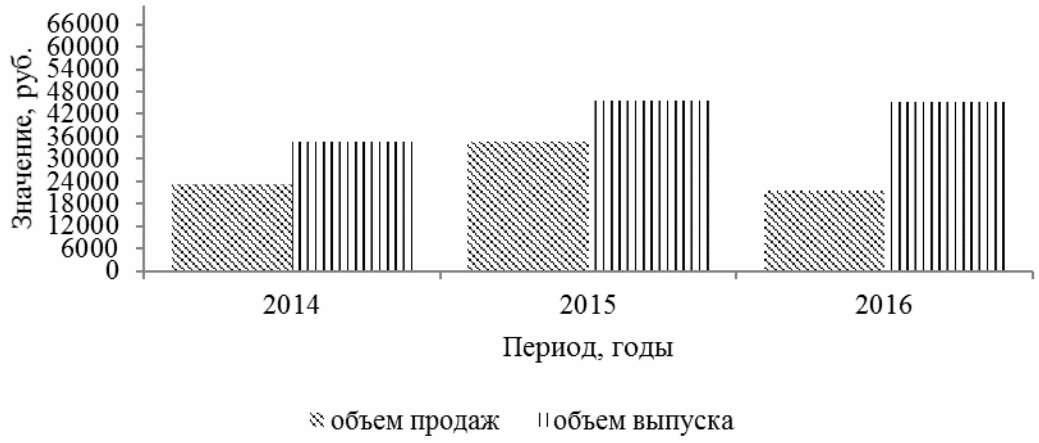

Рисунок 1.1 – Объём выпуска и продажи готовой продукции

АО «Пласт»

Из рисунка 1.1 видно, что за исследуемый период происходит динамика продаж и выпуска продукции. Так в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился объём выпуска и объём продаж готовой продукции. А в 2016 году наблюдается рост объёма выпуска и спад объёма продаж готовой продукции.

Для любого промышленного предприятия средства, которые получены от реализации готовой продукции – основной источник дохода, поэтому учёт выпуска готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учёта. Именно данные бухгалтерского учёта обеспечивают возможность определить предполагаемый доход предприятия после реализации выпущенной продукции. При этом необходимо, чтобы учёт выпуска и реализации готовой продукции должен находиться под постоянным контролем бухгалтерии предприятия, так как его динамика обеспечивает выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции покупателям, а также своевременность реализации всех расчётов и выплат.

Таким образом, бухгалтерский учёт готовой продукции позволяет снабдить достоверными данными об объёме производства, выпуске и реализации готовой продукции, а также о предполагаемых доходах предприятия от реализации готовой продукции.

1.2 Учёт продаж готовой продукции на промышленных предприятиях

Готовая продукция является реализованной (проданной) – с момента её отгрузки потребителю и переходом к нему права собственности на данную продукцию; работа считается выполненной только тогда, когда результаты приняты заказчиком, а услуги считаются оказанными, если они произведены.

Общий порядок перехода права собственности установлен в п. 1 ст. 223 Гражданского Кодекса Российской Федерации; в котором под передачей(продажей) продукции подразумевается вручение её покупателю

либо сдача перевозчику для отправки потребителю. Однако, если договором поставки момент перехода права собственности на готовую продукцию от продавца к покупателю не определен, то она считается переданной покупателю в момент [2, с. 249]:

– вручения готовой продукции потребителю в месте нахождения продавца;

– передачи готовой продукции заказчику в месте нахождения покупателя, если в договоре прописано, что готовую продукцию должен доставить продавец;

– отдачи готовой продукции перевозчику либо иному лицу, указанному покупателем, в месте нахождения продавца, в случае, когда в договоре прописано, что готовую продукцию должен предоставить покупатель.

Также нужно заметить, что в договоре может быть указан особый момент перехода права собственности на готовую продукцию – передача покупателю только в момент полной или частичной оплаты её, либо в момент доставки данной продукции до франко-места назначения. Франко-место назначения определяется договором и интерпретируется как место, до которого все расходы по отправке продукции должен нести поставщик, а также, чтобы абсолютно все расходы включались в затраты на продажу или цену товара [2, с. 378].

Продажа готовой продукции на предприятиях выполняется исходя из заключённого договора или путём свободной продажи через розничную торговлю, а также путём продажи через собственное торговое подразделение. Отпуск (продажа) готовой продукции, как правило, относится к обычным видам деятельности предприятия.

Продажа изготовленной продукции – важнейший показатель деятельности производственного предприятия, так как именно реализация (продажа) готовой продукции завершает оборот средств, которые были затрачены на изготовление продукции. В результате продажи готовой продукции предприятия получают оборотные средства, которые будут необходимы для возобновления нового цикла производственного процесса.

Целью реализации (продажи) готовой продукции считается получение дохода и обнаружение финансового результата от продажи. В целях бухгалтерского учёта доходами от обычных видов деятельности признаётся выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, которые каким-либо образом связаны с выполнением работ и оказанием услуг [9, с. 2].

Для того, чтобы отразить в бухгалтерском учёте выручку от продажи готовой продукции, необходимо владеть документами, которые подтверждают переход права собственности на эту продукцию к покупателю.

К таким документам относится следующее:

– накладные и счета-фактуры;

– товаротранспортные накладные;

– товарные накладные;

– акты выполненных работ (оказанных услуг);

– прочие первичные учётные документы.

Таким образом, на основании договора поставки и графика отгрузки готовой продукции отдел сбыта выписывает приказ-накладную, в которой должны быть указаны потребитель, наименование и количество продукции, которая будет подлежать продаже, а также договорная цена, сумма, стоимость упаковки и т.п. После того, как прошло оформление, приказ-накладная передается на склад. Когда готовую продукцию отпускают потребителю предприятие выписывает счёт-фактуру в двух экземплярах, для того, чтобы оригинал передать покупателю, а второй экземпляр зарегистрировать в книге продаж предприятия.

Для учёта выручки от продажи продукции, её себестоимости, а также начисления налогов и выявления финансовых результатов по основной деятельности предприятия используется синтетический счёт 90 «Продажи». По дебету 90 счёта показывается фактическая себестоимость проданной продукции (т.е. расходы от продажи продукции, работ, услуг), а по кредиту – выручка от продажи или поступивший от покупателей платеж (т.е. доходы от

продажи продукции, работ, услуг). Причём счёт 90 является активно-пассивным.

Также к счёту 90 «Продажи» могут быть открыты такие субсчета, как:

– 90/1 «Выручка»;

– 90/2 «Себестоимость продаж»;

– 90/3 «Налог на добавленную стоимость»;

– 90/4 «Акцизы»;

– 90/9 «Прибыль (убыток от продаж)».

Записи по субсчетам совершаются постепенно в течение всего года. Ежемесячно на основании записей по субсчетам выявляется финансовый результат от продажи продукции за отчётный период. Для того, чтобы определить финансовый результат, а именно прибыль или убыток от продажи продукции за отчётный период, используется субсчёт 90/9 «Прибыль или убыток от продаж». Корреспонденция счётов по учёту реализации (продажи) готовой продукции представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Корреспонденция счётов по учёту реализации (продажи) готовой продукции

Содержание операции	Дт	Кт
Списана готовая продукция на нужды основного производства	20	43
Списана готовая продукция на нужды вспомогательных производств	23	43
Списана готовая продукция на общепроизводственные нужды	25	43
Списана готовая продукция на общехозяйственные нужды	26	43
Списана продукция, признанная как результат от брака производства	28	43
Отражено внутреннее перемещение готовой продукции	43	43
Списана стоимость готовой продукции на расходы, связанные с продажей	44	43
Отражена (списана) себестоимость отгруженной готовой продукции сторонним организациям	45	43
Принята к учёту готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
Отражена выручка от продажи готовой продукции	62	90/1
Начислен НДС от продажной стоимости готовой продукции (работ, услуг)	90/3	68
Списана испорченная готовая продукция за счёт страховой компании согласно страховому договору	76	43

Передана готовая продукция одного структурного подразделения другому	79	43
Передана готовая продукция участнику простого товарищества в счёт возврата вклада	80	43
Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции	90	43
Списана на продажу продукция по фактической себестоимости	90/2	43
Списана продукция по нормативной (плановой) себестоимости	90	43
Отражена стоимость недостач, потерь и порчи продукции	94	43
Отражена фактическая себестоимость (в конце месяца)	40	20
Списана сумма отклонений фактической себестоимости от нормативной (перерасход)	90/2	40
Списана сумма отклонений фактической себестоимости от нормативной (экономия), (сторно)	90/2	40
Списана готовая продукция, пришедшая в негодность в результате стихийных бедствий	99	43

Выручка от продажи готовой продукции будет признана в бухгалтерском учёте, в случае если соблюдаются такие условия, как:

– предприятие имеет право на получение выручки, исходя из заключённого определённого договора;

– если сумму выручки возможно найти;

– когда есть уверенность в том, что в результате какой-то определённой операции экономические выгоды предприятия возрастут;

– когда право собственности на готовую продукцию переходит от предприятия к потребителю;

– если расходы, которые были затрачены для того, чтобы предприятие могло получить доход возможно рассчитать.

Когда придерживаются всех условий – выручка от продажи готовой продукции будет отражаться по дебету счёта 62 и кредиту счёта 90 (субсчёт 90/1). Одновременно с формированием дебиторской задолженности за покупателями относятся в дебет счёта учёта продаж следующее:

– фактическая производственная себестоимость отгруженной (отпущенной) готовой продукции;

– НДС;

– расходы на продажу, которые подлежат списанию на счёт учёта продаж;

– кредитовое или дебетовое сальдо по счёту учёта продаж, которое относится на счета учёта финансовых результатов.

Причём если в отношении денежных средств и иных активов, которые получило предприятие, не исполнено хотя бы одно из вышеназванных условий, то в бухгалтерском учёте предприятия будет признана не выручка, а кредиторская задолженность [9, с. 20].

Однако бывают ситуации, когда выручка от продажи готовой продукции не может быть признана в бухгалтерском учёте определенное время, тогда при её фактической отгрузке или передаче производится списание продукции со счёта 43 на счёт 45 «Товары отгруженные». По дебету указанного счёта представляется отгрузка (отпуск) готовой продукции потребителям из производства на склад, а по кредиту – списание проданной продукции. Причём счёт 45 является активным.

Регистром синтетического учёта при журнально-ордерной форме учёта по счёту 45 «Товары отгруженные» считается журнал-ордер № 11, а также ведомость учёта реализации (форма № 16). Регистрами аналитического учёта считаются оборотно-сальдовая ведомость по счёту 45, анализ счёта 45 по субконто, а также обороты между субконто, карточка счёта 45 по субконто и другое. В настоящее время, если предприятия используют автоматизированную форму бухгалтерского учёта с применением программного продукта «1С: Предприятие» – регистрами синтетического учёта будут: Главная книга, анализ счёта 45, журнал-ордер по счёту 45, оборотно-сальдовая ведомость и другое.

На счёте 45 отгруженная продукция будет числиться до момента признания выручки в бухгалтерском учёте. После того, как наступит данное время продукция будет считаться проданной и списание будет произведено с кредита счёта 45 в дебет счёта 90.

Согласно нормам главы 21 «Налог на добавленную стоимость», Налогового кодекса Российской Федерации – операции по реализации (продажи) товаров

(работ, услуг) на территории Российской Федерации считаются объектами налогообложения. Поэтому предприятия являются плательщиками данного налога; они обязаны начислять налог на добавленную стоимость с операций по реализации своей продукции, а также вовремя уплатить его в бюджет [3, с. 125].

Объектом налогообложения по НДС считаются операции по продаже готовой продукции потребителям. Реализация продукции (работ, услуг) отражается по рыночной стоимости, в которую необходимо включать НДС.

В отличие от бухгалтерского учёта для целей налогообложения прибыли, предприятия в соответствии со статьей 319 НК РФ могут определять выручку от продажи готовой продукции как по методу отгрузки продукции (метод начисления), так и по методу оплаты отгруженной продукции (кассовый метод) [3, с. 298].

Если предприятие использует метод начисления, то выручка будет признана в том отчётном (налоговом) периоде, в котором она имела место быть, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества (работ, услуг) в оплату отгружённой продукции.

Если же предприятие применяет кассовый метод определения выручки, то выручка будет признана только после поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, либо после поступления иного имущества в оплату отгружённой готовой продукции [3, с. 299].

В настоящее время для целей налогообложения прибыли на предприятиях в качестве метода признания доходов от реализации применяют метод начисления. А использовать кассовый метод имеют право только те предприятия, у которых в среднем за четыре квартала отчётного года сумма выручки от реализации продукции без учёта НДС не будет превышать 1 млн. руб. (без учёта НДС) за каждый квартал.

Иначе говоря, те предприятия, которые приняли в учётной политике для целей налогообложения порядок признания доходов по методу начисления – для них датой получения дохода будет признана дата реализации продукции,

независимо от фактического получения денежных и иных средств в оплату отгруженной продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Соответственно для предприятий, которые принимают в учётной политике для целей налогообложения порядок признания доходов по кассовому методу, датой получения дохода будет признан день поступления денежных средств и (или) иных активов в оплату стоимости отгруженной продукции, выполненных работ или оказанных услуг, а также погашения задолженности перед предприятием иными способами. Важным моментом является то, что выбранный метод продажи готовой продукции или порядок признания доходов от реализации готовой продукции необходимо указывать в учётной политике предприятия для целей налогообложения.

При отпуске готовой продукции начисление НДС отражается по дебету счёта 90 «Продажи» (субсчёт 90/3 «Налог на добавленную стоимость») в корреспонденции с кредитом счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» (субсчёт 68/1 «Расчеты по НДС»). В данном случае корреспонденция счетов по учёту продажи готовой продукции будет выглядит так, как представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Корреспонденция счетов по учёту продажи готовой продукции

Содержание операции	Дт	Кт
Отражена продажная стоимость отгруженной продукции согласно расчетным документам (включая НДС)	62	90/1
Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции	90/3	68/1
Списана фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции	90/2	43
Списаны расходы на продажу	90/2	44
Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы	90/2	26
Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи готовой продукции (в составе конечного финансового результата)	90/9	99
Получена оплата за проданную продукцию	51	62

Необходимо отметить, что существуют особые ситуации, когда в заключённых договорах предусмотрено то, что предприятие от потребителей

может получить предварительную оплату, т.е. аванс под поставку готовой продукции. В бухгалтерском учёте суммы полученных авансов, как правило, отражаются по кредиту счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учёта денежных средств. Суммы, которые получает предприятие от полученных авансов будут числиться на субсчёте 62/2 «Расчёты по авансам полученным» до того, как будет отгружена готовая продукция потребителям.

Следовательно, начисление НДС с тех сумм, которые получает предприятие от полученных авансов будет отражено в бухгалтерском учёте по дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» (субсчёт 62/2 «Расчёты по авансам полученным») в корреспонденции со счётом 68 «Расчёты по налогам и сборам» (субсчёт 68/1 «Расчёты по налогу на добавленную стоимость»).

После того, как готовая продукция будет отпущена потребителю и будут предъявлены расчётные документы – полученные авансы будут подлежать зачислению при расчётах с потребителем готовой продукции. Зачёт полученных авансов будет отражён по дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» (субсчёт 62/2 «Расчёты по авансам полученным») в корреспонденции с кредитом счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

В то же время с зачётом аванса сумму НДС, которую ранее начислили с полученного аванса и уже перечислили в бюджет, можно будет предъявить к вычету. Вычет НДС будет отражён записью по кредиту счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» (субсчёт 62/2 «Расчёты по авансам полученным») и дебету счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» (субсчёт 68/1 «Расчёты по налогу на добавленную стоимость»).

Также при получении авансов в счёт предстоящих поставок готовой продукции, поставщиком обязательно должна быть составлена счёт-фактура, которая регистрируется в книге продаж. Поскольку именно счёт-фактура является основанием для уплаты в бюджет НДС, исходя из суммы полученной предварительной оплаты. Вообще все счета-фактуры, которые

выписаны и зарегистрированы продавцами в книге продаж при зачислении авансов в счёт предстоящих поставок продукции, а затем при отгрузке продукции в счёт полученных авансов регистрируются ими в книге покупок с указанием надлежащей суммы налога на добавленную стоимость, которую затем можно будет предъявить к вычету.

1.3 Организация учёта готовой продукции в России и за рубежом

Для любого производственного предприятия и в России, и за рубежом средства, которые оно получает от продажи готовой продукции, считаются важнейшим источником дохода; поэтому учёт готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учёта.

Как уже было представлено выше, учёт готовой продукции в России регулируется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», которое утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н [13, с. 2].

Порядок организации бухгалтерского учёта готовой продукции на основе ПБУ 5/01 определяется в методических указаниях, которые также утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001г. № 119н [14, с. 3].

Для любого промышленного предприятия целью учёта готовой продукции считается своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учёта информации о выпуске и продаже готовой продукции на предприятии.

Как известно на предприятиях необходимо вести как синтетический, так и аналитический учёт. Аналитический учёт готовой продукции в России, как правило, ведётся по счёту 43 «Готовая продукция», а именно по отдельным видам продукции в натуральных и стоимостных показателях. Регистром аналитического учёта готовой продукции считается ведомость учёта и реализации продукции, работ или услуг (форма № 16), где необходимо отразить дату и номер платёжного требования, наименование покупателя,

количество отгружённой продукции по видам, а также суммы, которые предъявляются по счетам, где ставится отметка об оплате счётов. Причём нужно сделать акцент на то, что готовая продукция в ведомости № 16 отражается как по учётным, так и по отпускным ценам.

В качестве учётных цен на готовую продукцию предприятия могут применять:

– фактическую производственную себестоимость;

– нормативную себестоимость;

– договорные цены;

– другие виды цен.

В настоящее время существуют различные методы ведения аналитического учёта готовой продукции на предприятиях, такие как:

– параллельный метод ведения учёта готовой продукции на предприятиях;

– ведение учёта готовой продукции с помощью сортовой оборотной ведомости;

– ведение учёта готовой продукции оперативно-бухгалтерским методом.

Рассматривая подробнее каждый из перечисленных методов, можно узнать следующее. Параллельный метод применяют на небольших предприятиях с ограниченной номенклатурой готовой продукции; поскольку в бухгалтерии карточки количественного учёта и карточки количественно-суммового учёта ведутся одновременно – такой метод ведения учёта готовой продукции более трудоемок и неудобен.

Метод аналитического учёта готовой продукции с помощью сортовой оборотной ведомости заключается в том, что на складах, как и при параллельном методе учёта, ведутся карточки количественного учёта, а в бухгалтерии – сортовая оборотная ведомость, в которую данные заносятся из приходных и расходных первичных документов; при этом первичные документы раскладываются по номенклатурным номерам или наименованиям продукции; причём данный метод предполагает использование однострочных документов; однако, если всё же применяются

многострочные документы, то используются накопительные ведомости отдельно по приходу и расходу, в которых накапливаются данные в разрезе номенклатурных номеров. Накопленные за месяц по первичным документам или с помощью накопительной ведомости данные переносятся в сортовую оборотную ведомость.

Оперативно-бухгалтерский метод ведения учёта готовой продукции на предприятиях предусматривает составление сальдовой ведомости учёта, в которой отражаются остатки на первое число каждого отчётного периода; ведомость открывается в бухгалтерии по каждому складу и ведётся в разрезе групп и номенклатурных номеров (наименований) готовой продукции. По каждому номенклатурному номеру (наименованию) указываются единица измерения и учётная цена; а по окончании отчётного периода ведомость передаётся на склад. Заведующий складом (кладовщик) из карточек (книги) складского учёта переносит в ведомость по каждому номенклатурному номеру остаток на конец отчётного периода в натуральном выражении; затем ведомости со складов передаются в бухгалтерию, где указываются остатки, подсчитываются суммы по группам, складам и по предприятию в целом.

Вообще бухгалтерии необходимо обобщать данные о наличии и движении готовой продукции на складе в ведомости № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и продажа» в стоимостном выражении в разделе № 1 «Движение готовых изделий в ценностном выражении», подраздел «Обобщенные данные за отчетный период». Остатки продукции на начало и конец отчётного периода, которые поступили из производства и были отпущены в порядке продаж, отражаются в ведомости в разрезе групп продукции по учётным ценам и фактической себестоимости.

Причём остатки готовой продукции, которые отражаются в ведомости № 16 сопоставляются по учётным ценам с данными сальдовой ведомости учёта остатков готовой продукции на складе. Остатки, а также приход и расход продукции по фактической себестоимости, которые отражаются в ведомости

№ 16 и сверяются с аналогичными данными Главной книги по счёту 43 «Готовая продукция».

Необходимо заметить, что те предприятия, которые используют вычислительную и организационную технику – учёт готовой продукции на складе и в бухгалтерии ведётся на компьютерах, с помощью которых на основе данных приходно-расходных документов составляются: карточки складского учёта в натуральных единицах измерения; оборотные ведомости движения готовой продукции в натуральном выражении; оборотные ведомости количественно-суммового учёта готовой продукции на складе; оборотные ведомости по синтетическому счёту 43 «Готовая продукция» с подразделением дебетового и кредитового оборота по корреспондирующим счетам и субсчетам.

При ведении синтетического учёта готовой продукции в России используется активный инвентарный счёт 43 «Готовая продукция». На этом счёте готовая продукция может учитываться и отражаться, как:

– по фактической производственной себестоимости;

– по фактической сокращенной (цеховой) себестоимости (без общехозяйственных расходов);

– по плановой (нормативной) производственной себестоимости;

– по плановой (нормативной) сокращенной (цеховой) себестоимости.

Учёт готовой продукции в России может организовываться по различным вариантам, а именно: с применением счёта 43 «Готовая продукция», с использованием счёта 40 «Выпуск продукции (работ или услуг)» или без использования счёта 40, а также с применением счета 45 «Товары отгруженные». Причём предприятия имеют право самостоятельно выбирать вариант ведения учёта готовой продукции, который обязательно нужно указывать в учётной политике предприятия.

Если предприятие применяет для учёта готовой продукции счёт 43 –готовая продукция приходуется на склад и списывается при продаже только в натуральных показателях. Бухгалтерские проводки при данном варианте

делаются только в конце месяца и в тот момент, когда уже определена фактическая производственная себестоимость готовой продукции. Корреспонденция счетов по учёту выпуска готовой продукции на счёте 43 представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Корреспонденция счетов по учёту готовой продукции на счёте 43 «Готовая продукция»

Содержание операции	Дт	Кт
Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	43	20,23,29
Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
Готовая продукция переведена в состав материалов для использования на собственные нужды организации	10	43
Готовая продукция передана на общепроизводственные нужды	45	43
Готовая продукция передана на общехозяйственные нужды	26	43
Забракована готовая продукция собственного производства	28	43
Продукция собственного производства использована на исправление брака	28	43
Готовая продукция использована для целей сбыта (продажи) другой продукции (работ, услуг)	44	43
Готовая продукция отгружена покупателю (если выручка от продажи определенное время не может быть признана, например, если договором установлен особый порядок перехода права собственности от продавца к покупателю, либо при экспорте, либо по договору комиссии)	45	43
Списана на прочие расходы стоимость готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоятельствами	91/2	43
Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	90	43
Отражена недостача готовой продукции	94	43
Готовая продукция использована при выполнении работ, затраты на которые учитывают, как расходы будущих периодов	97	43

В некоторых случаях предприятия применяют счёт 45 «Товары отгруженные», который необходим для обобщения информации о наличии и движении отпущенной продукции, выручка от продажи, которой конкретный промежуток времени не может быть признана в бухгалтерском учёте

(например, при экспорте продукции). Также на этом счёте учитываются готовые изделия, которые передаются другим организациям для продажи на комиссионных началах. Продукция, которая принимается на этом счёте учитывается по стоимости, которая складывается из фактической производственной себестоимости и расходов по отпуске продукции. Необходимо отметить, что аналитический учёт по счёту 45 ведётся по местам нахождения продукции и отдельным видам отпущенных товаров. Корреспонденция счетов по учёту готовой продукции на счёте 45 представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Корреспонденция счетов по учёту готовой продукции на счёте 45 «Товары отгруженные»

Содержание операции	Дт	Кт
Передача материалов стороннему лицу	45	10
Передача сторонним лицам продукции (работ, услуг) основного производства	45	20
Передача полуфабрикатов собственного производства сторонним лицам	45	21
Передача продукции (работ, услуг) вспомогательного производства сторонним лицам	45	23
Передача сторонним лицам продукции	45	29
Передача товаров сторонним лицам	45	41
Передача готовой продукции сторонним лицам	45	43
Отгружена готовая продукция	45	43
Включение в себестоимость переданных без перехода права собственности ценностей расходов на продажу, которые связаны с отпуском продукции	45	44,60
Включение в себестоимость переданных без перехода права собственности ценностей сумм, которые подлежат уплате сторонним организациям (например, по страхованию)	45	76/1
Отражение недостачи материальных ценностей, ранее отраженных как, товары отгруженные	94	45

Окончание таблицы 1.4

Содержание операции	Дт	Кт
Отражение потерь товаров, которые отгружены в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийные бедствия, пожары, аварии и т.п.)	99	45
Отражение передачи товаров, которые отгружены по договору доверительного управления имуществом	79/3	45

Применение счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на предприятии необходимо для обобщения информации о выпущенной продукции, переданных потребителям работах и оказанных услугах за отчетный период, а также для выявления отклонений фактической производственной от нормативной (плановой) себестоимости. Как правило, по дебету счёта 40 «Выпуск продукции (работ или услуг)» отражают фактическую себестоимость изделий, а по кредиту – нормативную или плановую себестоимость. Корреспонденция счетов по учёту готовой продукции с использованием счёта 40 представлена в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Корреспонденция счетов по учёту готовой продукции с использованием счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Содержание операции	Дт	Кт
Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг)	40	20,23,29
Оприходована часть выпущенной готовой продукции для ее использования в качестве материалов	10	40
Оприходована часть выпущенной готовой продукции для ее использования в качестве полуфабрикатов	21	40
Забракована выпущенная из производства готовая продукция	28	40
Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
Отражено превышение фактической себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) над нормативной (плановой) себестоимостью (перерасход)	90/2	40

Необходимо отметить, что применение счёта 40 «Выпуск продукции (работ или услуг)» имеет как положительные, так и отрицательные стороны. Положительной стороной считается то, что выявленные отклонения по готовым изделиям сразу списываются на счёт 90 «Продажи» и отпадает необходимость в составлении отдельных трудоёмких расчётов расхождений фактической себестоимости продукции от её стоимости по учётным ценам выпущенной, отгруженной и реализованной продукции. Отрицательным моментом считается то, что получить реальную себестоимость реализованной продукции можно только тогда, когда продукция выпущена и реализована в одном и том же месяце. Если же часть продукции остаётся на начало месяца на складе, а относящиеся к ней отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой) списываются на реализацию продукции, то расчёт фактической производственной себестоимости проданной продукции и определение финансового результата от продажи могут оказаться неточными. Корреспонденция счетов по учёту выпуска готовой продукции без использования счёта 40 представлена в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Корреспонденция счетов по учёту выпуска готовой продукции без использования счёта 40 «Выпуск продукции»

Содержание операции	Дт	Кт
Оприходована на склад готовая продукция по учётным ценам	43	20,23,29
Отражение отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости	43	20
Списана себестоимость продукции при продаже	90/2	43
Списано превышение фактической себестоимости над учетной (перерасход)	90/2	43
Списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью (экономия)	90/2	43

Несмотря на применение того или иного метода нахождения учётных цен, общая стоимость готовой продукции должна быть равной фактической производственной себестоимости этой продукции.

Как уже было отмечено, готовая продукция в учёте и отчётности может отражаться по сокращенной (цеховой) фактической или нормативной (плановой) себестоимости. В этом случае в себестоимость готовой продукции включают как прямые условно-переменные расходы (например, сырье и материалы, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.), так и косвенные условно-переменные расходы (например, расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования, общепроизводственные расходы). Общехозяйственные расходы, которые не имеют прямого отношения к производственному процессу, списываются на счёт 90 «Продажи». Следовательно, незавершенное производство, готовая продукция и товары, которые отгружены в учёте и отчётности, будут отражаться по неполной (сокращенной) себестоимости. Причём в бухгалтерском учёте оприходование готовой продукции по сокращённой (цеховой) себестоимости отражается аналогично учёту оприходования готовой продукции по производственной себестоимости.

Что касается бухгалтерского учёта за рубежом – он ведётся в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Так как в данной выпускной квалификационной работе исследуется учёт готовой продукции, то необходимо отметить, что в МСФО учёт готовой продукции регламентируется стандартами МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов» [13, с. 42].

В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» готовая продукция входит в состав запасов. Другими словами, запасы – активы, которые:

– приготовлены для продажи в ходе обычной деятельности;

– активы, которые находятся в процессе производства для дальнейшей продажи;

– сырьё или материалы, которые необходимы в процессе производства или оказания услуг.

Исходя из данного стандарта, товарно-материальные ценности, которые отображаются в финансовой отчетности классифицируются по следующим

категориям: сырьё, материалы, товары и незавершенное производство, а также готовая продукция. К незавершенному производству относятся продукция (работы, услуги), которые не прошли все стадии технологического процесса и изделия, которые не прошли комплектацию, испытания и техническую приёмку. А к готовой продукции имеют отношение изделия и полуфабрикаты, которые полностью закончены обработкой, приняты на склад или переданы потребителям, а также выполненные работы и оказанные услуги.

Согласно стандарту запасы (активы) могут оцениваться и отражаться как по себестоимости, так и по возможной чистой стоимости реализации. В составе себестоимости активов содержатся все затраты, которые направлены на приобретение и переработку, а также прочие затраты, которые произведены для того, чтобы довести активы до их текущего состояния и расположения [14, с. 5].

В настоящее время оценка себестоимости запасов при их списании на выпуск или продажу может осуществляться тремя методами:

Путём идентификации индивидуальных затрат.

По методу ФИФО.

По средневзвешенной стоимости.

При продаже запасов (активов) предприятия их балансовая стоимость признаётся в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Под выручкой в МСФО (IAS) 18 «Выручка», понимается валовое поступление экономической прибыли за конкретный период времени в ходе обычной деятельности предприятия, которое следом приводит к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала. Причём выручка отражается по методу начисления.

Выручка от продажи продукции, выполнении работ или оказании услуг будет признана, если соблюдаются такие условия, как:

– предприятие передало потребителю вознаграждение и значительные риски, которые связаны с правом собственности на продукцию;

– предприятие перестаёт принимать участие в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности и больше не контролирует проданные товары;

– в тот момент, когда сумма выручки может быть надёжно оценена;

– когда существует вероятность того, что экономическая прибыль, поступит на предприятие;

– в момент, когда понесённые или ожидаемые затраты, которые связаны с операцией, возможно оценить [15, с. 4].

Исходя из всего выше перечисленного в данном пункте, можно сделать вывод, что учёт готовой продукции в соответствии с Российским Стандартом Бухгалтерского Учёта значительно отличается от Международных Стандартов Финансовой Отчётности. В основном эти различия проявляются в оценке запасов (активов), оценке незавершенного производства и готовой продукции с учетом производственных затрат и использовании различных систем учёта себестоимости, а также в распределении накладных расходов. Подробное сравнение учёта готовой продукции в соответствии с РСБУ и МСФО по стандарту «Запасы» представлено в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Сравнительная характеристика учёта готовой продукции в соответствии с РСБУ и МСФО по стандарту «Запасы»

№ п/п	Учёт готовой продукции в соответствии с РСБУ	Учёт готовой продукции в соответствии с МСФО
Запасы		
Стандарт	ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» признаются: сырьё, материалы и готовая продукция, товары для перепродажи	МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Продолжение таблицы 1.7

№ п/п	Учёт готовой продукции в соответствии с РСБУ	Учёт готовой продукции в соответствии с МСФО
Определение запасов	Сырьё, материалы, готовая продукция и товары для продажи и перепродажи, используемые при производстве ГП, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд	Активы, используемые при производстве ГП, выполнении работ и оказании услуг, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, а также находящиеся в процессе производства для дальнейшей продажи
Учёт на балансе предприятия	Право собственности является обязательным условием для учёта на балансе	Вне зависимости от права собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе предприятия
Управленческие запасы	Учитываются как запасы	Учитываются как расходы периода в момент их поступления
Первоначальная оценка	По себестоимости или по рыночной стоимости	По себестоимости или по справедливой стоимости
Затраты на заготовку и доставку запасов	В общем случае относятся на себестоимость запасов	Относятся на себестоимость запасов
Затраты, которые не включаются в себестоимость запасов	Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, которые не связаны с приобретением запасов	Сверхнормативные потери сырья, труда и прочих производственных затрат, затраты на хранение и продажу, а также административные расходы
Последующая оценка	По наименьшей из себестоимости и полной стоимости продажи	По наименьшей из себестоимости и чистой стоимости продажи
Методы списания запасов	В России запасы можно списывать: – по себестоимости единицы запасов; – по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО); – по средней себестоимости	В МСФО 2 списывать материально-производственные запасы можно следующими методами: – метод сплошной идентификации (используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми); – метод ФИФО – когда проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок); – метод средней стоимости – когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде
Распределение постоянных производственных расходов	Постоянные производственные расходы в полной сумме распределяются на себестоимость запасов, согласно выбранной базе, по прямым расходам на оплату труда, по количеству машино-часов и т.д.	Постоянные производственные расходы распределяются на себестоимость запасов исходя из нормального уровня мощности производства; нераспределённая часть признаётся расходами периода.

Окончание таблицы 1.7

№ п/п	Учёт готовой продукции в соответствии с РСБУ	Учёт готовой продукции в соответствии с МСФО
Отражение в бухгалтерском учёте	Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, которая включает затраты, связанные с использованием в процессе производства соответствующих ресурсов или по прямым статьям	Международная практика признаёт оценку готовой продукции в балансе по рыночной стоимости
Затраты на вывод активов из эксплуатации и восстановление участка, которые возникают в процессе производства запасов	Относятся на расходы периода в соответствии с ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства»	Включаются в себестоимость запасов в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Подробное сравнение учёта готовой продукции в соответствии с РСБУ и МСФО по стандарту «Выручка» представлено в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Сравнительная характеристика учёта готовой продукции в соответствии с РСБУ и МСФО по стандарту «Выручка»

№ п/п	Учёт готовой продукции в соответствии с РСБУ	Учёт готовой продукции в соответствии с МСФО
Выручка		
Стандарт	ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»	МСФО (IAS) 18 «Выручка»
Сфера применения стандарта	Все виды доходов	Доходы от ведения обычной деятельности, исключением являются: – по строительным контрактам; – по договорам аренды; – в форме дивидендов от инвестиций, которые учитываются по методу долевого участия; – изменения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их выбытие; – добыча минеральных руд; – изменение стоимости других оборотных активов

Окончание таблицы 1.8

№ п/п	Учёт готовой продукции в соответствии с РСБУ	Учёт готовой продукции в соответствии с МСФО
Оценка выручки	Исходя из цены, указанной в договоре	По справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения
Момент признания выручки от продажи продукции	Когда потребителю передано юридическое право собственности на проданную продукцию	В момент, когда: – переданы потребителю значительные риски и преимущества во владении; – отсутствует участие в управлении проданной продукции и соответствующего контроля; – в тот момент, когда сумма выручки может быть надёжно оценена; – когда существует вероятность того, что экономическая прибыль, поступит на предприятие; – в момент, когда понесённые или ожидаемые затраты, которые связаны с операцией, возможно оценить
Продажа с последующим выкупом	Учитывается как две не связанные между собой операции – по продаже и по покупке активов	Учитывается не как продажа, а как операция финансирования
Продажа с условием дальнейшей перепродажи продукции	Признаётся в обычном порядке	Признание выручки откладывается до момента перепродажи товара

Иными словами, главное различие РСБУ от МСФО состоит в том, что Российская отчётность формируется для государственных и налоговых органов, а отчётность по МСФО необходима для участников рыночной экономики как в России, так и за рубежом. Поэтому некоторые предприятия на сегодняшний момент формируют две формы финансовой отчетности, чтобы предоставлять её всем участникам, которые заинтересованы в отчётности предприятия. Причём в настоящее время не все организации обязаны составлять и опубликовывать, так называемую консолидированную отчётность по МСФО. А только такие организации, как: кредитные организации; страховые организации (исключением являются страховые медицинские организации, которые осуществляют деятельность только в

сфере обязательного медицинского страхования.); негосударственные пенсионные фонды; управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; клиринговые организации; федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации; акционерные общества, а также иные организации, ценные бумаги которых допущены к сформированным торгам путём их включения в котировальный список.

Таким образом, учёт готовой продукции вне зависимости от стандарта состоит в отображении хозяйственных операций на крайнем этапе процесса выпуска и продажи продукции. Такой учёт обязательно должен находиться под постоянным контролем бухгалтерии предприятия. Поскольку ритмичность учёта готовой продукции и её правильное, а также оперативное формирование снабжает выполнением договорных обязательств по передачи готовой продукции потребителям, своевременность реализации всех расчётов и выплат, а также определяет результаты деятельности предприятия в процессе производства и даёт возможность руководству предприятия наиболее эффективно управлять имеющимися финансовыми и материальными ресурсами предприятия.

1.4 Методы анализа выпуска и продаж готовой продукции

Анализ работы промышленных предприятий необходимо начинать с рассмотрения показателей выпуска и продажи готовой продукции.

К задачам анализа выпуска и продажи готовой продукции можно отнести следующее:

– оценка ритмичности по показателям объёма, структуры и качества готовой продукции;

– проверка сбалансированности и оптимальности планируемого выпуска продукции, а также оценка реальности и напряженности производственных показателей на предприятии;

– обнаружение степени количественного влияния факторов на изменение величины объёма выпуска и продажи готовой продукции;

– раскрытие внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и продажи готовой продукции на предприятии;

– разработка мероприятий по использованию внутрихозяйственных резервов для повышения темпов роста готовой продукции и улучшения качества выпускаемой готовой продукции как на текущий период, так и на долгосрочную перспективу.

Объектами анализа выпуска и продажи готовой продукции считаются:

– объём выпуска и продажи готовой продукции;

– качество выпускаемой готовой продукции;

– структура выпуска и продажи готовой продукции;

– динамика выпуска и продажи готовой продукции [4, с. 389].

Для проведения анализа выпуска и продажи готовой продукции используют такие информационные источники, как:

1) Форма «Бухгалтерский баланс».

2) Форма «Отчёт о финансовых результатах».

3) Бизнес-план предприятия.

4) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов», таблица 4.2 «Запасы в залоге»).

5) Оперативные планы и отчёты предприятия.

6) Форма статистической отчётности с индексом «П» – производство [40, с. 2].

При рассмотрении объёма выпуска и продажи готовой продукции основными показателями для расчёта считаются товарная и валовая продукция. Именно продажа и выпуск готовой продукции считаются важным элементом, который связывает производителей и потребителей. Объём продажи готовой

продукции определяется исходя из оплаты (выручки)или отпуска продукции потребителям. Этот показатель имеет первостепенное значение в условиях рыночной экономики, и может выражаться как в сопоставимых и плановых, так и в действующих ценах. Для проведения анализа объёма продаж готовой продукции применяют абсолютные (натуральные, стоимостные трудовые и т.д.) и относительные (проценты, коэффициенты, сотые доли и т.д.) измерители. Что касается объёма производства – он зависит как от спроса выпускаемой продукции на рынке, так и от качества продукции.

Если необходимо оценить выполнение производственной программы, на предприятии применяют натуральные показатели объёмов выпуска и продажи готовой продукции – штуки, метры, тонны и т.д., которые нужны для проведения анализа объёма выпуска и продажи готовой продукции по некоторым видам и группам однородной продукции. В случаях, когда нет возможности использовать натуральные измерители, то для обобщения оценки объёмов выпуска и продажи продукции применяют показатели нормативных трудозатрат. Существуют следующие этапы анализа выпуска и продаж готовой продукции, которые представлены на рисунке 1.2.

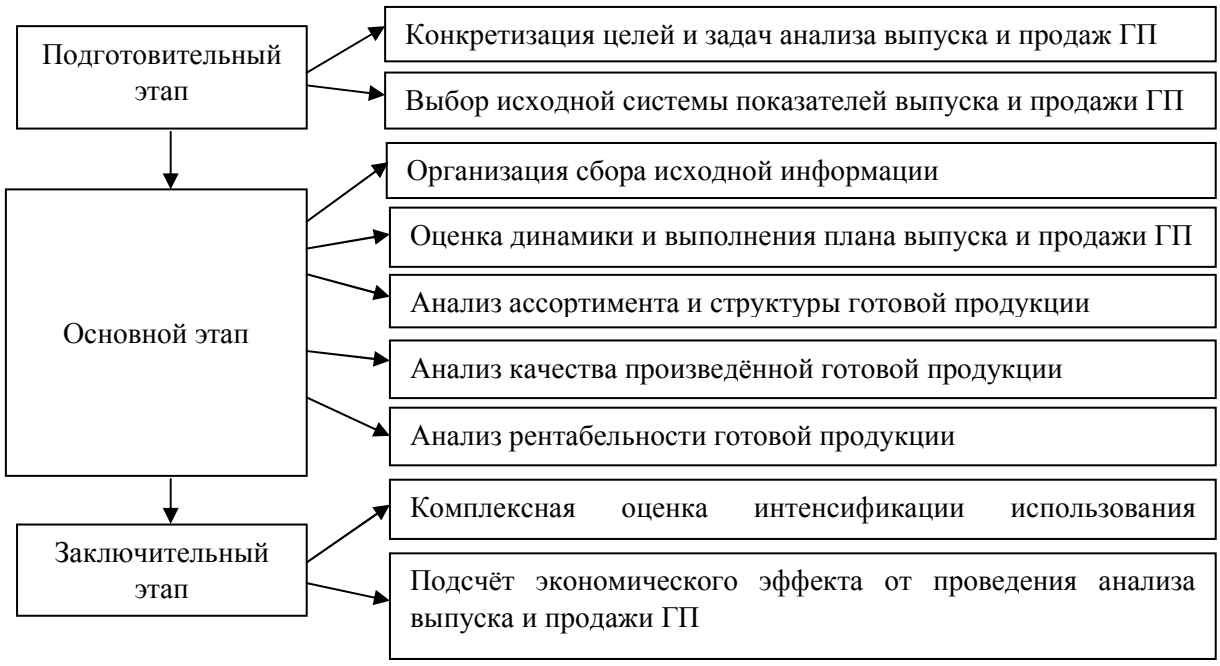

Рисунок 1.2 – Этапы анализа выпуска и продажи готовой продукции

Рассмотрев самую важную ступень анализа выпуска и продажи готовой продукции – основной этап, можно понять, что он включает в себя несколько шагов. Первым шагом считается оценка динамики и выполнения плана выпуска и продажи готовой продукции, а также расчёта базисных и цепных темпов роста и прироста. Проведение данного анализа позволяет понять, насколько изменяется объём выпуска и продажи за конкретный промежуток времени (например, несколько лет.). Если в результате анализа темп роста выпуска готовой продукции существенно выше темпа продажи продукции – говорит о том, что существуют множество остатков непроданной или неоплаченной потребителями продукции на складах предприятия. Для исследования динамики объёма выпуска готовой продукции применяют данные о выпуске продукции за n-лет в сопоставимых ценах.

Расчёт темпа роста базисным способом проводится по следующей формуле [40, с. 3].

$$T_p^б = \frac{Y_i}{Y_0}, \quad (1.1)$$

где $T_p^б$ – темп роста базисным способом;

Y_i – показатель i-ого периода;

Y_0 – показатель планового периода.

Расчёт темпа роста цепным способом проводится по следующей формуле [40, с. 3].

$$T_p^ц = \frac{Y_i}{Y_{i-1}}, \quad (1.2)$$

где $T_p^ц$ – темп роста базисным способом;

Y_i – показатель i-ого периода;

Y_{i-1} – показатель предшествующего i-ого периода.

Примерный расчёт динамики объёма выпуска готовой продукции представлен в таблице 1.9 [39, с. 20].

Таблица 1.9 – Динамика объёма выпуска готовой продукции на примере АО «Пласт»

В тысячах рублей

Исследуемый год	Объём выпуска	Темпы роста, %	
		Базисные	Цепные
2012	19300	100	100
2013	20000	103,6	103,6
2014	21300	110,4	106,5
2015	23600	122,3	110,8
2016	24000	124,4	101,7

Из таблицы видно, что объём выпуска в 2016 году увеличился на 24,4 % по сравнению с 2012 годом, что говорит о высоком темпе его роста.

После этого исследуется объём продажи готовой продукции. Примерный расчет динамики объёма продажи готовой продукции представлен в таблице 1.10 [39, с. 53].

Таблица 1.10 – Динамика объёма продажи готовой продукции на примере АО «Пласт»

В тысячах рублей

Исследуемый год	Объём продажи	Темпы роста, %	
		Базисные	Цепные
2012	20000	100	100
2013	19600	98,9	98,9
2014	20800	104,0	106,1
2015	22900	114,5	110,1
2016	23400	117,0	102,2

Из таблицы видно, что объём продажи в 2016 году увеличился на 17 % по сравнению с 2012 годом, что говорит о высоком темпе его роста. В целом, за 2016 год темпы роста выпуска немного выше темпов продажи готовой продукции; это говорит о том, что на складах предприятия существуют остатки нереализованной и неоплаченной потребителями готовой продукции.

Также немало важным считается расчёт среднегодового темпа роста (прироста) выпуска и продажи готовой продукции; который находится по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной. В данной выпускной квалификационной работе я использую среднегеометрическую взвешенную, которая рассчитывается по следующим формулам [40, с. 8].

Сначала определяется среднегодовой темп роста выпуска продукции по среднегеометрической:

$$T_{ср} = \sqrt[n-1]{T_1 \times T_2 \times T_3 \times T_4 \times T_5}, \quad (1.3)$$

где $T_{ср}$ – среднегодовой темп роста выпуска продукции;

n – количество лет;

T_1-T_5 – темпы роста за каждый год.

Затем определяется темп прироста объема выпуска продукции (%) по следующей формуле:

$$T_{ПР} = T_{СР} - 100, \quad (1.4)$$

где $T_{ПР}$ – темп прироста объема выпуска продукции, %;

$T_{СР}$ – среднегодовой темп роста выпуска продукции.

Причём общий объём выпуска и продажи готовой продукции оценивается фактически в оптовых ценах без учёта НДС и акцизов; отражается в форме № П-1 статистической отчётности [40, с. 2].

Таким образом, проведение данного анализа позволяет узнать выполняется ли план по выпуску готовой продукции, а также предоставляет возможность оценить какие-либо изменения объёма готовой продукции в течение n-го количества лет.

Проведение второго шага анализа выпуска и продажи готовой продукции состоит в изучении ассортимента и структуры продукции. Целью анализа ассортимента и структуры продукции предприятия считается определение их оптимальности в интересах максимизации прибыли. Проведение данного анализа включает в себя:

– оценку выполнения плана в натуральном и стоимостном измерении;

– установление текущих и перспективных потребностей покупателей;

– исследование динамики выпуска и продажи определённых видов продукции;

– проведение исследования жизненного цикла, своевременное принятие мер по введению новых видов продукции или изъятие из производства морально устаревших и экономически неэффективных изделий;

– разработка некоторых мероприятий, которые направлены на формирование оптимального ассортимента готовой продукции предприятия.

Для того, чтобы провести анализ ассортимента сначала необходимо рассчитать коэффициент выполнения плана по ассортименту, используя следующую формулу. Причём ту продукцию, которая по каким-либо обстоятельствам была изготовлена сверх плана или вообще не была предусмотрена планом, не нужно включать в выполнение плана по ассортименту.

$$К_{в.п.а} = \frac{V_ф}{V_п} \times 100\,\%, \qquad (1.5)$$

где $К_{В.П.А.}$ – коэффициент выполнения плана по ассортименту;

$V_Ф$ – фактический объём выпуска готовой продукции;

$V_П$ – плановый объём выпуска готовой продукции.

Затем определяется невыполнение плана по всему ассортименту:

$$А = 100\,\% - К_{nв.п.а}, \qquad (1.6)$$

где $А_{ЕД.}$ – невыполнение плана по каждой единицы ассортимента;

А – невыполнение плана по всему ассортименту;

Qni – плановый объём выпуска i-го изделия;

Qфi – фактический объём выпуска i-го изделия;

n – исследуемый год.

На невыполнение плана по ассортименту продукции могут повлиять как внутренние, так и внешние причины. К внутренним причинам можно отнести следующее: недостаточно организованное производство, плохое техническое

состояние оборудования для производства продукции, высокая степень износа основных производственных фондов – как физическая, так и моральная, недочёты в системе управления и материального стимулирования персонала, многочисленные аварии и простои машин и оборудования, а также нехватка оборотных средств. Внешними причинами могут быть: изменение спроса на определённые виды продукции, изменения конъюнктуры рынка, плохое состояние отдела логистики и материально-технического обеспечения, а также несвоевременный ввод в действие производственных мощностей по независящим от предприятия причинам.

Не менее важным шагом при проведении анализа выпуска и продажи готовой продукции считается анализ качества произведённой продукции. Потому что качество продукции характеризует свойства изделия (например, параметрические, потребительские, технологические или дизайнерские), уровень его стандартизации и индивидуальности, а также надёжность и долговечность.

Именно высокий уровень качества выпущенной продукции будет предшествовать повышение спроса на готовую продукцию, а также увеличение суммы прибыли как за счёт объёма продаж, так и при применении более высоких цен.

Для того, чтобы провести анализ качества продукции, сначала необходимо определить общую оценку выполнения плана и динамики выпуска сертифицированной продукции (СП), используя следующие формулы. Данные для анализа берутся из оперативно-технического учёта и отчётности предприятия [39, с. 13].

$$К = \frac{VСП}{VВП}, \quad (1.7)$$

где К – коэффициент сертифицированной продукции;

VСП – объем сертифицированной продукции;

VВП – общий объём выпущенной продукции.

Анализ рентабельности готовой продукции – следующий шаг при проведении анализа выпуска и продажи готовой продукции, который необходим для правильной оценки эффективности текущей деятельности предприятия. Проведение данного анализа позволяет определить, сколько прибыли принесёт один рубль, который предприятия вкладывают в выпуск и продажу своей продукции. Следовательно, высокий показатель рентабельности показывает эффективность выпуска и реализации продукции на предприятии, а также конкурентоспобность предприятия. Для того, чтобы повысить рентабельность выпускаемой продукции необходимо повышать объёмы продаж и при возможности снижать себестоимость продукции.

Рассчитать показатель рентабельности готовой продукции можно по следующей формуле.

$$\text{RВП} = \frac{\text{ПР}}{\text{ПС}} \times 100\,\%, \qquad (1.8)$$

где RВП – рентабельность выпущенной продукции;

ПР – прибыль (убыток) от продажи продукции;

ПС – полная себестоимость продукции.

Завершающим шагом при анализе выпуска и продажи готовой продукции считается комплексная оценка интенсификации использования ресурсов; именно данная оценка лежит в основе эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Другими словами, это количественное соотношение показателей экстенсивности и интенсивности экономического развития предприятия, выражающееся в показателях использования производственных и финансовых ресурсов предприятия. К показателям экстенсивности развития предприятия относятся количественные показатели использования ресурсов, а именно: численность работающих, объём израсходованных предметов труда, величина амортизации, объём основных производственных фондов и авансированных оборотных средств. Показатели интенсивности развития предприятия считаются качественными, к которым

можно отнести: производительность труда, материалоотдачу, фондоотдачу и количество оборотов оборотных средств.

При выполнении анализа интенсификации использования ресурсов необходимо определить соотношение прироста ресурсов в расчёте на 1 % прироста продукции; находится путём отношения прироста каждого показателя на темп прироста общего объёма проданной продукции.

Алгоритм проведения анализа интенсификации производства включает следующее:

– оценка финансовых качественных показателей использования ресурсов;

– расчёт прироста ресурсов на один процент прироста продукции;

– определение доли прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов;

– расчёт величины перерасхода ресурсов.

Примерный расчёт показателей интенсификации на предприятии представлен в таблице 1.11 [39, с. 62].

Таблица 1.11 – Расчёт показателей интенсификации использования ресурсов на АО «Пласт»

В тысячах рублей

Наименование показателя	за 2015	за 2016	Отклонение, %
	базисный	отчётный	
Продукция	7 329 301	6 535 965	89,176
Производственный персонал	101	120	118,812
Оплата труда с начислениями	583 632	579 182	99,238
Материальные затраты	6 601 100	5 823 211	88,216
Основные производственные фонды	891 711	845 863	94,858
Амортизация	113 911	123 542	108,455
Оборотные средства	1 529 260	1 834 975	119,991

Окончание таблицы 1.11

Наименование показателя	за 2015	за 2016	Отклонение, %
	базисный	отчётный	
Производительность труда	72 567,337	54 466,37	75,056
Продукция на 1 руб. от оплаты труда	12,558	11,285	89,863
Материалоотдача	1,11	1,122	101,081
Фондоотдача	8,219	7,727	94,014
Амортизациоотдача	64,342	52,905	82,225
Оборачиваемость оборотных средств, оборотов	4,793	3,562	74,317

Исходя из таблицы 1.11 видно, что за 2015 год происходит динамика качественных показателей использования ресурсов; темп роста производительности труда составил 75, 056 %, продукция на 1 руб. от оплаты труда составила 89,863 %, материалоотдачи 101,081 %, фондоодачи основных производственных фондов 94,014 %, оборачиваемости основных оборотных средств 74,317 %; это говорит о том, что на АО «Пласт» качественный уровень использования ресурсов снизился.

Таким образом, для того, чтобы правильно и успешно провести анализ выпуска и продажи готовой продукции необходимо верно установить методы проведения анализа, целью которого считается увеличение прибыли предприятия.

2 УЧЁТ И АНАЛИЗ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ АО «ЗРМЗ»

2.1 Краткая организационно – экономическая характеристика АО «ЗРМЗ»

Наименование предприятия: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗЛАТОУСТОВСКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД».

ЗРМЗ – предприятие, которое занимается ремонтом железнодорожного оборудования и машин, а также производством изделий для железнодорожной техники, действует с 1993 года. Основное производство расположено в городе Златоуст. Компания занимает 25 место в категории «Ремонт, монтаж и обслуживание машин и технологического оборудования» и является лидирующем звеном на рынке ремонта горочного оборудования.

История АО «Златоустовского Ремонтно-механического завода» начинается с 5 марта 1953 года, когда распоряжением комбината «Челяблес» Министерства лесной промышленности созданы Центральные ремонтно-механические мастерские (ЦРММ), которые должны были обеспечить капитальным ремонтом техники лесозаготовительного комплекса Челябинской области. В тот год было построено первое производственное здание площадью 580 м^2 и набран штат в количестве 25 человек. Руководил вновь созданным предприятием М.Е. Плотников.

Распоряжением Совнархоза 20 января 1965 года на базе мастерских создан «Златоустовский Ремонтно-механический завод», который являлся головным предприятием Комбината «Челяблес».

С 1 апреля 1993 «Златоустовский Ремонтно-механический завод» постановлением главы г. Златоуста был преобразован в АООТ «Златоустовский Ремонтно-механический завод», 49 % акций завода на чековом аукционе приобрела ЮУЖД в лице Златоустовского отделения дороги.

Златоустовский Ремонтно-механический завод состоит из производственных корпусов, административных зданий, складских помещений, котельной и гаража общей площадью более 15000 $м^2$ на участке земли площадью 7га. Капитальный ремонт вагонных замедлителей всех типов, эксплуатируемых в настоящее время на сортировочных горках является основным производственным процессом.

Кроме ремонта вагонных замедлителей АО ЗРМЗ освоил выпуск устройств заграждения (барьера дорожного) для пресечения несанкционированного проезда автомобилей как на ЖД переездах, так и на любом гражданском объекте, а также продукции для нужд службы пути (рельсовые стыковые соединители РЭСФ) и службы энергоснабжения (искровой промежуток ИПЗ-1). При производстве соединителей и ИПЗ широко применяется прессовое оборудование и термопластавтоматы.

В настоящее время ЗРМЗ проводит сложный ремонт вагонозамедлителей: Т-50, КНП, РНЗ, КВ-3 для 13 филиалов ПАО «РЖД», и благодаря этому входит в число лидеров по России. Предприятие реализовывает заказы девяти железных дорог: Южно-Уральская, Свердловская, Западно-Сибирская, Приволжская, Юго-Восточная, Северная, Северо-Кавказская, Горьковская и Куйбышевская.

Контролируется полностью производственный цикл техническим отделом, который состоит из технологического бюро и бюро технического контроля. Все рабочие места специалистов техотдела обеспечены персональными компьютерами, современной множительной техникой и лицензионными программами.

Таблица 2.1 – Показатели за 2016 год, характеризующие АО «ЗРМЗ»

Показатель	Характеристика
Уставный капитал	40 000 000,00 рублей
Оборотный капитал	300 000,00 рублей
Число сотрудников	260 человек

Окончание таблицы 2.1

Фактический адрес	456205, Россия, Челябинская область, г. Златоуст,Чегрэсовская улица, д. 2а
Телефон	8 (3513) 62-50-84, 8 (3513) 69-35-55
Факс	8 (3513) 69-52-69, 8 (3513), ж/д: 8 (3513) 63-35-55
Адрес электронной почты	info@zrmz.ru

Промышленная мощность предприятия: технологическое оборудование – токарные, фрезерные, горизонтально-расточные, шлифовальные станки, а также сварочное и кузнечно-молотовое оборудование; необходимый транспорт; система электронной и телефонной связи; квалифицированный персонал.

Основной вид деятельности предприятия – ремонт машин и оборудования железнодорожного машиностроения. Помимо этого, АО «ЗРМЗ» занимается выпуском железнодорожных запчастей, железнодорожного оборудования, устройства заграждения железнодорожного переезда; запасных части к вагонным замедлителям (болты, тормозные шины вагонных замедлителей). А также предоставляет дополнительные услуги такие, как:

– ремонт железнодорожной техники, изготовление продукции для железнодорожного транспорта;

– техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств и прочих автотранспортных средств;

– техническая помощь при эксплуатации транспорта;

– сервисное обслуживание выпускаемой продукции, а также оборудования;

– производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов, и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического; оборудования для управления движением.

Структура управления АО «ЗРМЗ» представлена на рисунке 2.1.

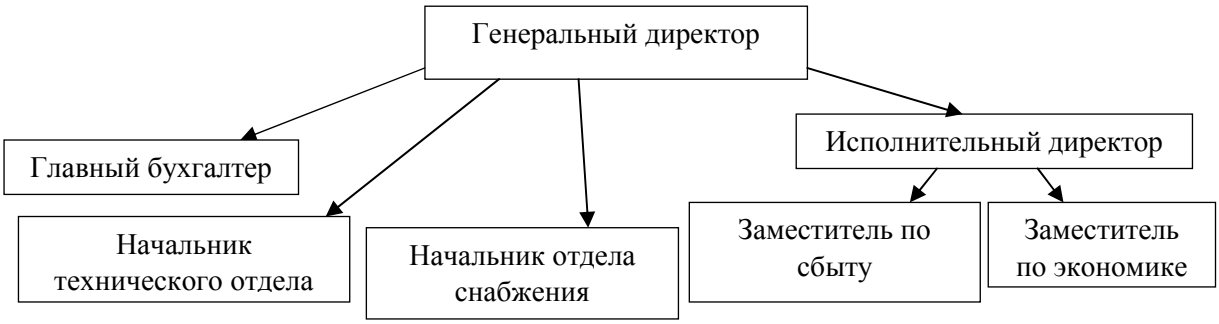

Рисунок 2.1 – Организационная структура управления АО «ЗРМЗ»

Из организационной структуры управления видно, что Генеральный Директор является единоличным руководителем, которому подчиняется Исполнительный директор, Главный бухгалтер, а также начальник технического отдела и начальник отдела снабжения. Заместители по сбыту и по отделу экономики в свою очередь подчиняются Исполнительному директору, а затем уже высшему органу предприятия – Собранию акционеров.

Основные экономические показатели за три года представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Основные экономические показатели АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Показатель	Год			Отклонение (+,-)		Темп изменения, %	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Выручка от продажи продукции, работ, и оказании услуг	313 994	119 414	139 667	(194 580)	20 253	38,03	116,96
Полная себестоимость	329 551	125 858	144 618	(203 693)	18 760	38,2	114,9
Прибыль (+), убыток (-) от реализации продукции, работ, и оказании услуг	8 522	371	(679)	(8 151)	(1 050)	4,35	183,02
Среднегодовая стоимость основных средств	868 22	93 718,5	97 751	6 896,5	4 032,5	107,94	104,30
Выпуск готовой продукции	9 068	11 407	69 106	2 339	57 699	125,79	6,8 раз

Окончание таблицы 2.2

Показатель	Год			Отклонение (+,-)		Темп изменения, %	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Выработка на одного работающего, тыс. руб./чел.	1 217,03	477,66	537,18	(739,37)	59,52	39,25	112,46
Чистая прибыль	2 953	256	403	(2697)	147	8,66	157,42
Среднегодовое количество работников, чел.	258	250	260	(8)	10	96,89	104
Среднемесячная заработная плата	22,85	16,74	20,49	(6,11)	3,75	73,26	122,4
Фонд оплаты труда	70 743,6	50 220	65 208	(20 523,6)	14 988	70,98	129,84
Фондоотдача	3,61	1,27	1,42	(2,34)	0,15	35,18	111,81
Фондоёмкость	0,28	0,78	0,47	0,5	(0,31)	2,8 раза	60,26
Фондовооружённость, тыс.руб./чел.	337	375	376	38	1	111,28	100,27

Данные таблицы 2.2 взяты из отчёта о финансовых результатах (см. приложение В и Г)

Из таблицы 2.2 видно, что выручка от продажи продукции, работ и оказании услуг в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 194 580 тысяч рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 20 253 тысяч рублей и темп прироста составил 16,96 %. Наблюдается снижение полной себестоимости по отношению 2015 года к 2014, что составило 203 693 тысяч рублей, а в 2016 году выросла на 18 760 тысяч рублей (14,9 %). На протяжении исследуемого периода прибыль предприятия с годами уменьшается; причём в 2015 году уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 8 151 тысяч рублей, а в 2016 году по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на 1050 тысяч рублей; этому способствовало снижение выручки, а также были произведены большие затраты на покупку нового

улучшенного оборудования. Выпуск готовой продукции увеличивался с каждым годом, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель значительно увеличился на 57 699 тысяч рублей (темп прироста составил – 6,8 раз); данное увеличение свидетельствует о том, что АО «ЗРМЗ» в 2016 году выпустило большое количество готовой продукции. Среднегодовая стоимость оборотных средств увеличивалась каждый год – в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла на 412 385 тысяч рублей (темп прироста составил 73,12 %) и в 2016 году показатель увеличился и составлял 1 064 305 тысяч рублей (темп прироста – 9,01 %). Среднегодовое количество работников в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 10 человек; среднемесячная заработная плата сотрудников сократилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 26,74 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 22,4 %. Также наблюдается значительное снижение фондоотдачи в 2015 году по сравнению с 2014 годом – это отрицательная тенденция, которая свидетельствует о снижении эффективности основных производственных фондов, а в 2016 году показатель фондоотдачи повышается на 11,81 %, что положительно влияет на финансовую эффективность АО «ЗРМЗ». При этом наблюдается рост фондоёмкости в 2015 году по сравнению с 2014 годом (темп прироста составил – 2,8 раз); это свидетельствует об увеличении трудовых затрат, однако в 2016 году показатель фондоёмкости снижается. Показатель фондовооружённости предприятия возрастает в течение исследуемого периода – свидетельствует о том, что растёт производительность труда сотрудников предприятия. В целом за исследуемый период эффективность основной деятельности данного предприятия повысилась под влиянием опережающего темпа увеличения выручки по отношению к темпу роста себестоимости реализованной продукции.

Диаграмма основных экономических показателей представлена на рисунке 2.2.

Рисунок 2.2 – Основные экономические показатели деятельности АО «ЗРМЗ» с 2014–2016 года

Таким образом, на рисунке 2.2 показано изменение по годам выручки от продажи продукции и оказании услуг, себестоимости и прибыли от продаж продукции и оказании услуг. Показатели себестоимости выручки и прибыли от продаж продукции и оказании услуг в 2014 году значительно больше, чем в последующих годах. Самая низкая выручка и себестоимость были в 2015 году. В 2016 году значение показателей выручки и себестоимости возросло по сравнению с предыдущим годом, а показатель прибыли от продаж продукции значительно снизился и показывает убыток от продаж готовой продукции и оказании услуг.

По расчётам, проведённым в таблице 2.2 видно, что намного возросла себестоимость, поэтому необходимо провести анализ отчёта о финансовых результатах, а также необходимо изучить показатели состава доходов и расходов АО «ЗРМЗ», которые представлены ниже в таблицах 2.3 и 2.4.

Таблица 2.3 – Анализ отчёта о финансовых результатах АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Показатель	Год			Отклонение (+,-)		Темп изменения, %	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Выручка	313 994	119 414	139 667	(194 580)	20 253	38,03	116,96
Себестоимость продаж	260 453	96 084	118 875	(164 369)	22 791	36,89	123,72
Валовая прибыль (убыток)	53 541	23 330	20 792	(30 211)	(2 538)	43,57	89,24
Коммерческие расходы	25 755	8 894	6 015	(16 861)	(2 879)	34,53	67,62
Управленческие расходы	19 264	14 065	15 456	(5 199)	1 391	73,01	109,89
Прибыль (убыток от продаж)	8 522	371	679	(8 151)	308	4,35	183,02
Проценты к получению	581	2081	2918	1500	837	3,2 раза	140,22
Прочие доходы	4551	2846	1846	(1705)	(1000)	62,53	64,86
Прибыль (убыток) до налогообложения	5402	434	609	(4968)	175	8,03	140,32
Чистая прибыль (убыток)	2953	256	403	(2697)	147	8,66	157,42

Данные таблицы 2.3 взяты из отчёта о финансовых результатах (см. приложение В и Г)

Из таблицы 2.3 видно, что высокий темп роста имеет себестоимость продаж в 2016 году по отношению к 2015 году (составил – 123,72 %), а, следовательно, и темп роста выручки возрос в 2016 году по отношению к 2015 году (составил –116,96 %). Причём высокая себестоимость свидетельствует о том, что АО «ЗРМЗ» вкладывает большие затраты на изготовление готовой продукции. Управленческие расходы возросли за счёт того, что предприятие оплатило аудиторские и консультационные услуги, а также за счёт увеличения расходов на ремонт основных средств в 2016 году. Увеличению чистой прибыли АО «ЗРМЗ» в 2016 году по сравнению с 2015 годом способствовал рост выпуска готовой продукции. Также видно, что АО «ЗРМЗ» за исследуемый период получало проценты к получению. Поскольку

выручка достаточно низкая, значит данные проценты к получению были дополнительной прибылью и тем самым способствовали повышению чистой прибыли.

Теперь необходимо рассмотреть динамику показателей состава доходов и расходов на АО «ЗРМЗ», которые представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели состава доходов и расходов АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Показатели	Год				Отклонение за 2015		2016 год		Отклонение за 2016	
	2014		2015							
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Доходы всего, в том числе:	319 126	100	124 341	100	-194 785	–	144 431	100	20 090	–
выручка	313 994	98,39	119 414	96,04	-194 580	-2,35	139 667	96,7	20 253	0,66
проценты к получению	581	0,18	2 081	1,67	1 500	1,49	2918	2,02	837	0,35
прочие доходы	4 551	1,43	2 846	2,29	-1 705	0,86	1846	1,28	-1 000	-1,01
Расходы всего, в том числе:	289 277	100	115 204	100	-174 073	–	138 026	100	22 822	–
себестоимость продаж	260 453	90,04	96 084	83,40	-164 369	-6,63	118 875	86,13	22 791	2,72
управленческие расходы	19 264	6,66	14 065	12,21	-5 199	5,55	15 456	11,20	1 391	-1,01
проценты к уплате	1 199	0,41	0	0,00	-1 199	-0,41	11	0,01	11	0,01
прочие расходы	7 053	2,44	4 864	4,22	-2 189	1,78	3 465	2,51	-1 399	-1,71
налог на прибыль	1 308	0,45	191	0,17	-1 117	-0,29	219	0,16	28	-0,01
Чистая прибыль	2953		256		-2697		403		147	
Коэффициент соотношения доходов и расходов	1,10		1,08		-0,02		1,05		-0,03	

Данные таблицы 2.4 взяты из отчёта о финансовых результатах (см. приложение В и Г)

Из таблицы 2.4 видно, что у АО «ЗРМЗ» общие доходы сократились в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 194 784 тысяч рублей; на данное сокращение повлияло уменьшение выручки на 194 580 тысяч рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом общие доходы увеличились на 20 090 тысяч рублей и составили 144 431 тысячи рублей – положительное изменение сложилось в результате роста выручки на 20 253 тысяч рублей. Расходы предприятия в общей сумме в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшились на 174 073 тысячи рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросли на 22 822 тысячи рублей и составили 138 026 тысяч рублей. Большие затраты предприятия связаны с высокой себестоимостью продаж, так в 2014 году, в 2015 году и в 2016 году она составила: 260 453 тысяч рублей, 96 084 тысяч рублей и 118 875 тысяч рублей соответственно. Если рассмотреть удельный вес себестоимости продаж в структуре общих расходов, то она составляет в 2014 году, в 2015 году и в 2016 году: 90,04 %, 83,40 %, 86,13 %. Таким образом, предприятие имеет доход за счёт процентов к получению, если бы данных процентов к получению не было одной выручки не хватило бы для покрытия всех расходов.

Необходимо отметить, что в условиях рыночной экономики большую роль играет проведение анализа как экономического, так и имущественного состояния предприятия. Именно после проведения анализа экономического и имущественного состояния предприятия, руководители предприятий могут своевременно принимать необходимые решения по его дальнейшему развитию и планированию будущих действий в пользу предприятия. Проведённый горизонтальный анализ имущества АО «ЗРМЗ» представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Горизонтальный анализ имущества АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Наименование имущества	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.	Отклонение 2015 г. к 2014 г.		Отклонение 2016 г. к 2015 г.	
				Абсолютное отклонение	Темп изм.,%	Абсолютное отклонение	Темп изм.,%
Нематериальные активы	14	13	11	(1)	92,86	(2)	84,62
Основные средства	50 440	52 563	46 993	2 123	104,21	(5 570)	89,40
Финансовые вложения	–	–	–	–	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	73	643	692	570	8,8 раза	49	107,62
Внеоборотные активы – всего:	50 528	53 219	47 696	2 691	105,32	(5 523)	89,62
Запасы	168 201	155 033	157 538	(13 168)	92,17	2 505	101,62
Дебиторская задолженность	58 560	45 762	109 054	(12 798)	78,14	63 292	2,4 раза
Финансовые вложения	–	–	–	–	–	–	–
Денежные средства	20 858	36 526	334	15 668	175,11	(36 192)	0,91
Прочие оборотные активы	168	86	990	(82)	51,19	904	11,5 раза
Оборотные активы – всего:	247 787	237 407	267 916	(10 380)	95,81	30 509	112,85
Баланс	298 314	290 626	315 612	(7 688)	97,42	24 986	108,59

Данные таблицы 2.5 взяты из бухгалтерского баланса (см. приложение А и Б)

Из таблицы 2.5 видно, что на протяжении трёх лет баланс предприятия возрос. В 2016 году он составил 315 612 тысяч рублей, это значит, что на 8,59 % больше чем в 2015 году. Нематериальные активы в 2016 году незначительно снизились по сравнению с 2015 и 2014 годами. Основные средства, за три года, уменьшились на 3 447 тысячи рублей. Финансовые вложения на протяжении трёх лет у данного предприятия не производились. Прочие внеоборотные активы резко увеличились в 2015 и 2016 годах по сравнению с 2014 годом, потому что предприятие приобрело новое улучшенное оборудование. Внеоборотные активы за период с 2014 по 2015

годы незначительно увеличились, всего на 5,32 %, а на период с 2015 по 2016 годы увеличились на 89,62 %. Если рассматривать запасы предприятия за исследуемый период, то там наблюдается динамика – в 2015 году по сравнению с 2014 годом запасы предприятия снизились на 248 171 тысяч рублей, а в 2016 году увеличились на 61 719 тысяч рублей. Дебиторская задолженность в 2014 году была низкой – 58 560 тысяч рублей, а к 2016 году резко увеличилась до 109 054 тысяч рублей по сравнению с предыдущими годами; это свидетельствует о том, что на АО «ЗРМЗ» произошло увеличение объёмов реализации продукции и услуг с отсрочкой платежа. За три года наблюдается динамика денежных средств: в 2014 году они составляли 20 838 тысяч рублей, затем в 2015 году незначительно увеличились и составляли 36 526 тысяч рублей, а вот к 2016 году денежные средства намного снизились – на 334 тысячи рублей. Оборотные активы в 2016 году по отношению к 2014 году уменьшились на 155 660 тысяч рублей и составили 51,91 % расхождений. Прочие оборотные активы резко увеличились в 2016 году по сравнению с 2015 годом в 11,5 раза; это свидетельствует о стабильности работы предприятия и о том, что на предприятие рационально используются имеющиеся денежные средства.

Проведённый вертикальный анализ имущества, исследуемого предприятия, представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Вертикальный анализ имущества АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Наименование имущества	На 31 декабря 2014 года		На 31 декабря 2015 года		На 31 декабря 2016 года		Отклонение 2015 к 2014 (+, –)		Отклонение 2016 к 2015 (+, –)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Нематериальные активы	14	0,0046	13	0,0044	11	0,0034	(1)	(0,0002)	(2)	(0,001)

Окончание таблицы 2.6

Наименование имущества	На 31 декабря 2014 года		На 31 декабря 2015 года		На 31 декабря 2016 года		Отклонение 2015 к 2014 (+, –)		Отклонение 2016 к 2015 (+, –)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Основные средства	50 440	16,9	52 563	18,08	46 993	14,89	2 123	1,18	(5 570)	(3,19)
Внеоборотные активы – всего:	50 528	6,45	53 219	9,84	47 696	7,63	2 691	3,39	(5 523)	(2,21)
Финансовые вложения	–	– –		–	–	–	–	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	73	0,024	643	0,22	692	0,22	570	0,196	49	–
Запасы	168 201	56,38	155 033	53,34	157 538	49,91	(131 68)	(3,04)	2 505	(3,43)
Дебиторская задолженность	58 560	19,63	45 762	15,74	109 054	34,55	(127 98)	(3,89)	63 292	18,81
Финансовые вложения	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Денежные средства	20 858	6,99	36 526	12,56	334	0,12	15 668	5,57	(361 92)	(12,44)
Прочие оборотные активы	168	0,056	86	0,029	990	0,313	(82)	(0,027)	904	0,284
Оборотные активы – всего	247 787	83,062	237 407	81,68	267 916	84,88	(10 380)	(1,382)	30 509	3,2
Баланс	298 314	100	290 626	100	315 612	100	(7 688)	–	24 986	–

Данные таблицы 2.6 взяты из бухгалтерского баланса (см. приложение А и Б) Из таблицы 2.6 видно, что доля оборотных активов на 31 декабря 2014 года составляла 83,06 %, а внеоборотных активов 16,94 %. В 2015 году произошли небольшие изменения, за счёт увеличения основных средств на 1,18 %.

Таким образом, доля оборотных активов на исследуемый период составляет примерно 81,68 % и внеоборотных активов – 18,31 %. Доля оборотных активов на 31 декабря 2016 года составляет 84,88 %, следовательно, доля внеоборотных активов 15,11 %. На данные изменения оказало влияние уменьшение основных средств на 3,19 %.

Таким образом, у АО «ЗРМЗ» высокая доля оборотных активов поэтому его можно отнести к материалоёмкому производству. Чем выше доля оборотных активов (и, соответственно, ниже доля внеоборотных), тем больше организация может привлекать краткосрочное финансирование (краткосрочных кредитов и займов, отсрочек платежа поставщикам и т.п.) без ущерба для своей финансовой устойчивости.

2.2 Анализ действующей системы учета на предприятии АО «ЗРМЗ»

Для соблюдения целостной методики отражения в бухгалтерском и налоговом учёте хозяйственных операций и оценки имущества на предприятии создаётся учётная политика предприятия, в которой определяются формы, методы и способы ведения бухгалтерского учёта, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту 1/2008 «Учётная политика организации», которое утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н [7, с. 2].

Под системой построения учётного процесса на предприятии понимается организация бухгалтерского и налогового учёта на предприятии, которая состоит из следующего:

– первичный учёт;

– регистры бухгалтерского учёта;

– документооборот;

– инвентаризация;

– бухгалтерская отчётность.

Организация первичного учёта как готовой продукции, так и в целом осуществляется бухгалтерией предприятия АО «ЗРМЗ». Учётный процесс на предприятии организовывается Главным бухгалтером, который в свою очередь, подчиняется Генеральному директору АО «ЗРМЗ».

Бухгалтерский учёт на данном предприятии представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе предприятия, его обязательствах и их движении путём беспрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, которые проводятся на предприятии. Около 10 лет АО «ЗРМЗ» применяет автоматизированную форму бухгалтерского учёта. На сегодняшний момент предприятие использует программное обеспечение «1С: Предприятие 8.2».

Структура бухгалтерской службы АО «ЗРМЗ» представлена на рисунке 2.3.

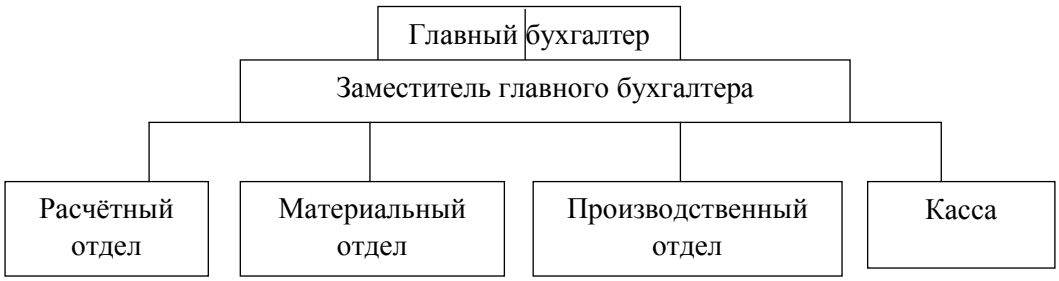

Рисунок 2.3 – Структура бухгалтерской службы АО «ЗРМЗ»

Из рисунка 2.3 видно, что абсолютно все отделы бухгалтерии подчиняются Главному бухгалтеру; это говорит о том, что на АО «ЗРМЗ» применяется линейная организация структуры бухгалтерии.

Соответственно учётная политика АО «ЗРМЗ» формируется Главным бухгалтером и утверждается Генеральным директором предприятия. На данном предприятии учётная политика применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения приказа и оформляется соответствующим организационно-распорядительным документом. Причём учётная политика на предприятии соответствует положениям действующих нормативных документов и Законодательству Российской Федерации. Вместе с приказом

об учётной политике утверждается Рабочий план счетов бухгалтерского учёта, в котором должны отражаться аналитические и синтетические счета, которые необходимы для ведения своевременного и полного бухгалтерского учёта. А также утверждается график документооборота.

Необходимо отметить, что учётная политика АО «ЗРМЗ» состоит из таких элементов, как:

1) Рабочий план счетов бухгалтерского учёта, который содержит синтетические и аналитические счета, которые необходимы для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями полноты и достоверности отчётности.
2) Формы первичных учётных документов, которые применяются для оформления фактов хозяйственной деятельности, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности.
3) Регистры бухгалтерского учёта.
4) Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.
5) Методы оценки активов и обязательств.
6) Правило документооборота и технология обработки учётной информации.
7) Порядок внутреннего контроля хозяйственных операций.

На АО «ЗРМЗ» для составления бухгалтерской отчётности применяются формы, которые утверждены Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [17, с. 3].

На предприятии разработан действующий рабочий план счетов, который является приложением к учётной политике АО «ЗРМЗ». Выдержка из рабочего плана счетов на АО «ЗРМЗ» по учёту готовой продукции представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Выдержка из рабочего плана счетов АО «ЗРМЗ» по учёту готовой продукции

Код	Наименование	Пояснение счёта

счёта	счёта	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Применяется на АО «ЗРМЗ» для формирования информации о выпущенной продукции, о сделанных работах и о проведённых услугах за отчётный период, а также для выявления отклонений фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг от нормативной себестоимости.
43	Готовая продукция	Необходим на АО «ЗРМЗ» для формирования информации о наличии и движении готовой продукции.
44	Расходы на продажу	Применяется на АО «ЗРМЗ» для формирования информации о расходах, которые связаны с продажей продукции, работ и услуг. Субчета: 44.02.1 44.02.2 44.02.3
45	Товары отгруженные	Необходим на АО «ЗРМЗ» для формирования информации о наличии и движении отпущенной продукции, выручка от продажи, которой конкретный промежуток времени не может быть признана в бухгалтерском учёте. Субчета: 45.02
90	Продажи	Необходим на АО «ЗРМЗ» для формирования информации о доходах и расходах, которые связаны с обычными видами деятельности предприятия, а также для определения финансового результата по ним. Субчета: 90.01 90.02 90.03

Причём рабочий план счетов на АО «ЗРМЗ» представляет собой перечень аналитических и синтетических счетов бухгалтерского учёта. Также при формировании синтетических и аналитических счетов группируют и конкретизируют данные, которые необходимы для предоставления бухгалтерской информации всем заинтересованным пользователям.

Необходимо отметить, что на АО «ЗРМЗ» система правил и методология учёта, которая определяется в учётной политике предприятия соответствует действующему законодательству Российской Федерации. Соответственно порядок учёта как готовой продукции, так и в целом бухгалтерского учёта на

данном предприятии соблюдается в соответствии с порядком, который закреплён в учётной политике предприятия.

Разделы учётной политики, которые необходимы для правильного ведения бухгалтерского учёта готовой продукции на АО «ЗРМЗ представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Выдержка из учётной политики АО «ЗРМЗ»

Наименование раздела учётной политики предприятия	Пояснение раздела
Учёт выпуска готовой продукции на предприятии	Учёт выпуска готовой продукции ведётся без применения счёта 40 «Выпуск продукции (работ или услуг)»; Готовая продукция учитывается на счёте 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости каждого ассортимента продукции; Остатки готовой продукции на складе учитываются по средневзвешенной фактической производственной себестоимости; Для ведения учёта затрат, которые связаны со сбытом готовой продукции, используется счёт 44.1 «Расходы на продажу готовой продукции»; Ежемесячно сумма данных расходов полностью списывается в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж».
Учёт материально-производственных запасов	Материально-производственные запасы предприятия принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости; Учёт приобретения и заготовления сырья ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости; Прочие материально-производственные запасы при отпуске оцениваются по себестоимости каждой единицы запасов. Оценка материально-производственных запасов на конец отчётного периода проводится по средней себестоимости.

Окончание таблицы 2.8

Наименование раздела учётной	

политики предприятия	Пояснение раздела
Оценка незавершенного производства	Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учёте по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.
Учёт затрат на производство	Затраты на производство продукции включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они фактически относятся; Предприятие применяет попроцессный метод учета затрат на производство; Прямые затраты, которые связаны с производством продукции необходимо включать в состав производственных затрат отдельных видов продукции; Косвенные затраты предварительно формируются на счёте 25 и 26; Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость продукции (Дт20 Кт25) и распределяются по ассортиментам пропорционально основной заработной плате производственных рабочих и затрат на электроэнергию, а также на технологические нужды; Общехозяйственные расходы ежемесячно полностью относятся на себестоимость реализованной продукции и списываются в Дт 90/2 «Себестоимость продаж», а также между отдельными видами продукции не распределяются.
Определение выручки	Выручка от продажи готовой продукции и оказании услуг для целей бухгалтерского учёта определяется по методу начисления; Учёт продажи продукции и оказании услуг ведётся раздельно по видам деятельности и по ставкам НДС на счёте 90/1 «Выручка».

Также из рабочего плана счетов и самой учётной политики в целом на АО «ЗРМЗ» было выявлено, что учёт приобретения и заготовления сырья проводится на счёте 10 «Материалы» по фактической себестоимости. В течение отчётного месяца сырьё и материалы списывают в производство, а в конце месяца списывают часть отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от их стоимости по учётным ценам. Корреспонденция счетов по учёту материально-производственных запасов на АО «ЗРМЗ» представлена в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Корреспонденция счетов по учёту материально-производственных запасов на АО «ЗРМЗ»

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Оприходованы производственные запасы, которые поступили от поставщиков	10	60
Отражена сумма НДС по поступившим ценностям	19	60
Отражены расходы по заготовке производственных запасов	10	23,70, 67,68,71
Проведена реализация материалов	91	10

Что касается самого выпуска готовой продукции – рабочий план счетов, который применяется на АО «ЗРМЗ» предусматривает ведение учёта выпуска готовой продукции, работ и оказании услуг без использования счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Такой способ ведения учёта выпуска готовой продукции подразумевает, что в течение отчётного периода готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги списывают со счетов 20 и 23 по плановой себестоимости в дебет счёта 43 «Готовая продукция». А при передаче потребителям на АО «ЗРМЗ» готовую продукцию списывают по плановой себестоимости. При этом по окончании отчётного периода на АО «ЗРМЗ» устанавливают фактическую производственную себестоимость готовой продукции и находят выявленные отклонения фактической себестоимости готовой продукции от плановой. Корреспонденция счетов по учёту выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ» представлена в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Корреспонденция счетов по учёту выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Оприходована готовая продукция	43	20,23
Оприходованы полуфабрикаты собственного производства	43	21

Окончание таблицы 2.10

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Списана забракованная готовая продукция	28	43
В соответствии с товарной накладной была отгружена готовая продукция	62/1	90/1
Начислен НДС от стоимости проданной продукции	90/3	43
Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	90/2	43
Списаны расходы на продажу готовой продукции	90/5	44
Получена прибыль от продажи готовой продукции	90/9	99
Получена оплата за отпущенную продукцию	51	62

Также необходимо отметить, что поступление готовой продукции на склад, выпуск готовой продукции, а также выполнение работ или оказание услуг на АО «ЗРМЗ» оформляется приёмо-сдаточными накладными, актами, спецификациями или другими аналогичными документами, которые, как правило, выписываются в двух экземплярах, потому что один экземпляр предопределён для сдатчика готовой продукции, а другой считается сопроводительным документом для хранения на складе продукции. Что касается учёта движения готовой продукции на складах – проводится с помощью карточек складского учёта.

Порядок учёта выручки от продажи продукции (работ, услуг) также отражён в учётной политике АО «ЗРМЗ». На данном предприятии готовую продукцию и услуги по ремонту реализуют в соответствии с заключёнными договорами. Причём единственными потребителями является ПАО «РЖД». Согласно учётной политике АО «ЗРМЗ» выручка от продажи продукции (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки потребителю. Корреспонденция счетов по учёту выручки от продажи продукции (работ, услуг) на АО «ЗРМЗ» представлена в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Корреспонденция счетов по учёту выручки от продажи продукции на АО «ЗРМЗ»

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Отгружена продукция покупателям	62	90
Списана себестоимость отгруженной продукции	90	43

Нельзя оставить без внимания, что в АО «ЗРМЗ» имеется раздел, в котором описывается учётная политика в целях налогообложения. В разделе «Налог на прибыль предприятия» описывается отчётный период по налогу на прибыль: I квартал, первое полугодие и 9 месяцев календарного года. А также описано, что доходы и расходы в АО «ЗРМЗ» для целей налогообложения признаются по кассовому методу. При этом по формам отчётности можно увидеть, что доходы и расходы правильно отнесены по отчётным периодам. Что касается налога на добавленную стоимость – раздельный учёт входного НДС по продукции, работам и услугам, которые приобретаются для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведётся посредством введения субсчетов к счетам бухгалтерского учёта. Для того, чтобы оформить факт отпуска готовой продукции, выполнения работ или оказания услуг, предприятие использует форму универсального передаточного документа, которая утверждается Федеральной налоговой службой Российской Федерации.

Таким образом, после исследования учётной политики АО «ЗРМЗ» видно, что на данном предприятии применяется смешанный подход к определению правил постановки бухгалтерского учёта, который даёт возможность предприятию точнее создавать свою учётную политику, с учётом всех особенностей деятельности АО «ЗРМЗ». Также было выявлено, что все операции как по учёту готовой продукции, так и в целом по бухгалтерскому учёту проводятся в соответствии с принятой учётной политикой предприятия. Однако на АО «ЗРМЗ» были выявлены отрицательные

моменты такие, как: отсутствие графика документооборота и не проведение инвентаризации готовой продукции. В соответствии с этим необходимо внести мероприятия по совершенствованию системы бухгалтерского учёта на АО «ЗРМЗ».

2.3 Оценка надёжности контрольной среды исследуемого предприятия

При проверке деятельности АО «ЗРМЗ» прежде всего необходимо осуществить оценку надёжности общей контрольной среды. Общая контрольная среда может включать в себя следующее:

– стиль, основные принципы и организационную структуру управления;

– распределение ответственности и полномочий;

– кадровую политику;

– порядок подготовки бухгалтерской финансовой отчётности для внутренних пользователей;

– порядок осуществления внутреннего управленческого учёта и подготовки отчётности для решения внутрихозяйственных задач;

– соответствие хозяйственной деятельности предприятия требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

Для оценки контрольной среды АО «ЗРМЗ» необходимо рассмотреть отдельно каждый элемент. Стиль управления представляет собой манеру поведения руководства предприятия по отношению к подчинённым, который позволяет управлять сотрудниками предприятия. На АО «ЗРМЗ» применяется в основном демократический стиль управления – когда абсолютно все управленческие решения принимаются на основе обсуждения проблемы и учёта взглядов сотрудников предприятия. Исходя из практики выявлено, что именно такой стиль управления считается наиболее действенным, так как обеспечивает большую вероятность правильных решений, высокие производственные результаты труда, удовлетворённость

людей своей работой и сплочённость коллектива, а также благоприятный психологический климат на предприятии.

Принципами управления называются руководящие правила, которые определяют основные требования к системе, структуре и организации управления. Что касается принципа управления на АО «ЗРМЗ» –применяется принцип системного подхода к решению управленческих задач, который требует, чтобы руководители рассматривали своё предприятие как систему взаимосвязанных и неизменно взаимодействующих друг с другом элементов (например, работники, задачи, технологии и тому подобное, ориентированные на достижение разнообразных целей предприятия).

Как уже было представлено выше организационная структура управления АО «ЗРМЗ» состоит из Генерального и Исполнительного директоров, Главного бухгалтера и отдела бухгалтерии, начальников технического отдела и отдела снабжения, а также заместителей по сбыту и по отделу экономики. Причём все перечисленные должностные лица подчиняются высшему органу предприятия – Собранию акционеров. Необходимо отметить, что на предприятие разработаны внутрифирменные положения, которые позволяют определить функции, а также разделить ответственность и полномочия каждого отдела предприятия. Ежемесячно на АО «ЗРМЗ» проводятся заседания Совета директоров, на которых обсуждается стратегия развития предприятия и соответствие текущей деятельности предприятия стратегии развития, принимаются решения, которые непосредственно связаны с осуществлением мероприятий по совершенствованию, а также анализируются результаты уже выполненных мероприятий. Причём все заседания Совета директоров оформляются протоколами.

Также на АО «ЗРМЗ» между различными отделами разделены такие функции, как:

– непосредственный доступ к активам предприятия;

– разрешение на осуществление операций с активами;

– непосредственное осуществление фактов хозяйственной жизни;

– отражение фактов хозяйственной жизни в системе бухгалтерского учёта.

В целом можно сказать, что организационная структура предприятия соответствует размеру и характеру деятельности.

Необходимо отметить, что на АО «ЗРМЗ» разработана кадровая политика, а также присутствуют специальные процедуры по набору персонала (например, специальные тесты для определения профессионального уровня кандидатов). Причём сотрудники бухгалтерских служб предприятия должны обладать достаточным образованием, необходимым опытом работы и высокой квалификацией для того, чтобы эффективно исполнять свои должностные обязанности.

Также на АО «ЗРМЗ» разработаны должностные инструкции как персонала финансовых и бухгалтерских служб, так и в целом всего персонала предприятия. Порядок подготовки бухгалтерской финансовой отчётности для внутренних пользователей (руководитель, учредитель, совет директоров и другие) включает в себя тщательную сверку данных аналитического и синтетического учёта, а также контроль за тем, чтобы ни один документ не остался вне записи в соответствующих учётных регистрах. Поэтому на АО «ЗРМЗ» разработана система подготовки внутренней отчётности, определены её виды, а также определены ответственные лица за её подготовку и за осуществлением контроля процесса подготовки управленческой отчётности. А численность сотрудников бухгалтерии соответствует объёму выполняемых работ.

Сотрудниками бухгалтерской службы регулярно проводится сверка данных бухгалтерской финансовой отчётности с данными управленческой отчётности. Такая процедура обязательно контролируется Главным бухгалтером предприятия. На АО «ЗРМЗ» существует система защиты информации, которая содержится в базе данных и программах бухгалтерского и управленческого учёта. Контроль за данной системы защиты информации производится сотрудниками отдела автоматизированной системы управления.

В случаях уничтожения документов, данных бухгалтерского и оперативного учёта или несанкционированного доступа к данным, на АО «ЗРМЗ» разработана система документооборота, контроль за ведением которой осуществляет Главный бухгалтер предприятия.

Также необходимо отметить, что руководство АО «ЗРМЗ» считает важной бухгалтерскую финансовую отчётность и уделяет достаточное внимание вопросам, которые связаны с ведением бухгалтерского учёта и составлением финансовой отчётности. При этом руководство предприятия осознаёт риски, которые связаны с функционированием предприятия и поэтому регулярно обращается к специалистам аудиторских и консультационных компаний. Соответственно рекомендации аудиторов и консультантов воплощаются на предприятии. Например, в 2016 году по результатам аудиторской проверки были внесены рекомендуемые аудитором корректировки.

Исходя из теории известно, что хозяйственная деятельность любого предприятия должна соответствовать требованиям действующего законодательства Российской Федерации. Соответственно на АО «ЗРМЗ» разработана учётная политика, которая основывается на требованиях действующего Российского законодательства и особенностях деятельности предприятия. Также на предприятии организован мониторинг изменений, которые вносятся в Российское законодательство по бухгалтерскому учёту и предпринимаются необходимые меры для их своевременного внесения.

Таким образом, степень надёжности контрольной среды АО «ЗРМЗ» соответствует всем требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

2.4 Анализ запаса и структуры готовой продукции АО «ЗРМЗ»

Исходя из практики известно, что на финансовое состояние предприятия и на результаты его деятельности значительно воздействует количество и качество производственных запасов. При этом для действенного

производства и нормального сбыта продукции запасы предприятия должны быть оптимальными. Однако это не удостоверяет о том, что у предприятия должны находится большие запланированные на будущее запасы – наоборот накапливание большого количества запасов свидетельствует о снижении активности предприятия, так как происходит замедление оборачиваемости оборотного капитала, а также снижается ликвидность предприятия, и возрастают складские расходы. Также и недостаток производственных запасов негативно влияет на финансовое положение предприятия, так как появляются простои в производстве и соответственно уменьшается прибыль предприятия. Именно поэтому каждому производственному предприятию необходимо стремиться к рациональному производству продукции, а именно: чтобы предприятие своевременно было обеспечено всеми необходимыми ресурсами и в то же время чтобы производственные запасы не находились долгое время на складах предприятия.

Для того, чтобы изучить состояние запаса и структуры готовой продукции на АО «ЗРМЗ» вначале необходимо провести анализ динамики состава и структуры запасов предприятия. Проведённый горизонтальный анализ динамики состава запасов на АО «ЗРМЗ» представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Горизонтальный анализ динамики состава запаса готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Показатель	Год			Отклонение (+,–)		Темп изменения, %	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Запасы	168 201	155 033	157 538	(13 168)	2 505	92,17	101,62

Окончание таблицы 2.12

Показатель	Год			Отклонение (+,–)		Темп изменения, %	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
в т.ч. сырьё и материалы	96 317	86 335	82 567	(9 982)	(3 768)	89,63	95,63
Готовая продукция	9068	11 407	69 106	2 339	57 699	125,79	6,8 раз
Товары для перепродажи	–	–	–	–	–	–	–
Товары и готовая продукция отгруженные	–	–	–	–	–	–	–
Затраты в незавершённом производстве	67 703	65 175	54 963	(2 528)	(10 212)	96,26	84,33
Прочие запасы и затраты	–	–	–	–	–	–	–
Итого:	341 289	317 950	364 174	(23 339)	46 224	93,16	114,53

Данные таблицы 2.12 взяты из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах (см. приложение Д и Е)

Из таблицы 2.12 видно, что сырьё и материалы АО «ЗРМЗ» на протяжении исследуемого периода уменьшались – так в 2016 году по сравнению с 2014 годом показатель снизился на 13 750 тысяч рублей; снижение данного показателя свидетельствует о том, что на предприятии имеются все необходимые ресурсы, которые пригодны для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг по ремонту. Причём материальные ресурсы предприятия не задерживаются на складах, а, следовательно, регулярно используются в производстве. Показатель готовой продукции на АО «ЗРМЗ» увеличивался на протяжении исследуемого периода, причём в 2016 году по сравнению с 2015 годом значительно увеличился – на 57 699 тысяч рублей (6,8 раз); данное увеличение произошло из-за того, что в 2016 году АО «ЗРМЗ» выпустило большое количество готовой продукции. Также видно, что на протяжении исследуемого периода в запасах предприятия отсутствуют товары для перепродажи и отгруженная готовая продукция, а также на предприятии не имеются прочие запасы и затраты. Что касается затрат в незавершённом производстве – в 2015 году по сравнению с 2014 годом показатель снизился на 2 528 тысяч рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшился на 10 212 тысяч рублей; это

свидетельствует то, что на АО «ЗРМЗ» было проведено сокращение длительности производственного цикла за счёт увеличения организационно-технического уровня производства и труда. В целом на предприятии наблюдается положительная динамика состава запасов.

Проведённый вертикальный анализ динамики состава и структуры запасов АО «ЗРМЗ» за 2014–2016 года представлен в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Вертикальный анализ динамики состава и структуры запасов на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Показатель	2014г.		2015г.		2016г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Запасы	168 201	49,28	155 033	48,76	157 538	43,25
в т.ч. сырьё и материалы	96 317	28,22	86 335	27,15	82 567	22,67
Готовая продукция	9068	2,65	11 407	3,58	69 106	18,97
Товары для перепродажи	–	–	–	–	–	–
Товары и готовая продукция отгруженные	–	–	–	–	–	–
Затраты в незавершенном производстве	67 703	19,83	65 175	20,49	54 963	15,09
Итого:	341 289	100	317 950	100	364 174	100

Данные таблицы 2.13 взяты из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёта о финансовых результатах (см. приложение Д и Е)

Из таблицы 2.13 видно, что за исследуемый период в структуре запасов произошли некоторые изменения. Наибольший удельный вес наблюдается у показателя запасы, однако в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель снизился и составлял 43,25 %; это свидетельствует о том, что на АО «ЗРМЗ» имеются все необходимые ресурсы, пригодные для производства продукции, которые не задерживаются на складах, а, следовательно, регулярно используются в производстве. Также наблюдается положительная динамика

удельного веса показателя готовой продукции, а именно: в 2015 году удельный вес увеличился по сравнению с 2014 годом и составлял 3,58 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом удельный вес значительно увеличился и составлял 18,97 %. Отрицательная динамика удельного веса наблюдается у показателя затрат в незавершённом производстве – в 2015 году по сравнению с 2014 годом удельный вес увеличился и составлял 2,49 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился и составлял 15,09 %, что больше удельного веса в 2014 году (19,83 %).

Затем необходимо провести анализ ассортимента и структуры готовой продукции, целью которого считается определение оптимальности готовой продукции в интересах максимизации прибыли.

Для того, чтобы провести анализ ассортимента необходимо рассчитать коэффициент выполнения и невыполнения плана по ассортименту готовой продукции, используя формулы (1.6 и 1.7). Однако для начала нужно изучить сам ассортимент готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ». Горизонтальный анализ ассортимента готовой продукции представлен в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Горизонтальный анализ ассортимента готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Вид продукции (работ, услуг)	Год			Отклонение (+, –)		Темп изменения, %	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Капитальный ремонт вагонных замедлителей	1 983	2 432	13 792	449	11 360	122,64	5,1 раз
Рельсовые стыковые соединители РЭСФ	1 055	1 296	4 983	241	3 687	122,84	3,4 раз

Окончание таблицы 2.14

Вид продукции (работ, услуг)	Год			Отклонение (+, –)		Темп изменения, %	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Искровые промежутки ИПЗ-1	1 032	1 456	5 358	424	3 902	141,08	3,9 раз
Устройства заграждения ж/д переезда	698	783	4 239	85	3 456	112,17	5,3 раз
Запасные части к вагонным замедлителям (болты, тормозные шины)	974	1 245	11 359	271	10 114	127,82	9,3 раз
Дорожные барьеры	529	816	5 289	287	4 473	154,25	6,1 раз
Замедлители с пневмокамерами	576	934	7 896	358	6 962	162,15	8,3 раз
Ремонт замедлителей с пневмокамерами	1 325	1 398	9 843	73	8 445	105,5	7 раз
Ограждающие конструкции	896	1 047	6 347	151	5 300	116,85	6,2 раз
Итого выпуск готовой продукции (работ, услуг)	9 068	11 407	69 106	2 339	57 699	125,79	6,8 раз

Данные таблицы 2.14 взяты из статистической отчётности предприятия

Из таблицы 2.14 видно, что на протяжении исследуемого периода объёмы производства увеличивались по всем видам готовой продукции. В 2015 году по сравнению с 2014 годом предоставление услуг по капитальному ремонту вагонных замедлителей увеличилось на 449 тысяч рублей (22,64 %), а в 2016 году произошло увеличение на 11 360 тысяч рублей (5,1 раз). Также к 2016 году увеличился выпуск запасных частей к вагонным замедлителям на 10 114 тысяч рублей (9,3 раза). В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается значительное увеличение по всем видам выпуска готовой продукции. Также в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился выпуск рельсовых стыковых соединителей на 16 220 тысяч рублей (60,28 %) и замедлителей с пневмокамерами на 6 962 (8,3 раз). Предоставление услуг по ремонту замедлителей с пневмокамерами также увеличилось в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 8 445 тысяч рублей (7 раз). Исходя из объёма

выпуска готовой продукции (работ, услуг) и его ассортимента можно сделать вывод, что предприятие полностью зависит от заказов ПАО «РЖД».

Проведённый вертикальный анализ ассортимента готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ» представлен в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Вертикальный анализ ассортимента готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Вид продукции (работ, услуг)	2014 год		2015 год		2016 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Капитальный ремонт вагонных замедлителей	1 983	21,86	2 432	21,32	13 792	19,95
Рельсовые стыковые соединители РЭСФ	1 055	11,63	1 296	11,36	4 983	7,21
Искровые промежутки ИПЗ-1	1 032	11,38	1 456	12,76	5 358	7,75
Устройства заграждения ж/д переезда	698	7,69	783	6,86	4 239	6,13
Запасные части к вагонным замедлителям (болты, тормозные шины)	974	10,74	1 245	10,91	11 359	16,43
Дорожные барьеры	529	5,83	816	7,15	5 289	7,65
Замедлители с пневмокамерами	576	6,35	934	8,2	7 896	11,42
Ремонт замедлителей с пневмокамерами	1 325	14,61	1 398	12,25	9 843	14,24
Ограждающие конструкции	896	9,88	1 047	9,2	6 347	9,18
Итого выпуск готовой продукции (работ, услуг)	9 068	100	11 407	100	69 106	100

Данные таблицы 2.15 взяты из статистической отчётности предприятия

Из таблицы 2.15 видно, что наибольший удельный вес на протяжении всего исследуемого периода имеет предоставление услуг по капитальному ремонту вагонных замедлителей. При этом в 2015 году по сравнению с 2014 годом удельный вес снизился и составлял 21,32 % и в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился и составлял 19,95 %. Наименьший удельный вес на протяжении исследуемого периода наблюдается по выпуску замедлителей с пневмокамерами, при этом в 2016 году по сравнению с 2015 годом

увеличился и составлял 11,42 %. Также небольшой удельный вес имеется по выпуску дорожных барьеров, однако в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился и составлял 7,65 %. Увеличение удельного веса в 2016 году наблюдается по производству запасных частей к вагонным замедлителям, который составляет 16,43 % и по предоставлению услуг по ремонту замедлителей с пневмокамерами 14,24 %; увеличение данных видов продукции на АО «ЗРМЗ» свидетельствует о том, что в 2016 году данная продукция пользовалась большим и регулярным спросом. искровых промежутков, который составляет 16,65 %, по выпуску рельсовых стыковых соединителей, который составляет 13,10 %, а также в предоставлении услуг по ремонту замедлителей с пневмокамерами, который на 2016 год составляет 11,61 %; Также мы наблюдаем снижение удельного веса в 2016 году по выпуску устройства заграждения железнодорожного переезда, который составлял 6,13 % и по производству рельсовых стыковых соединителей, который составлял 7,21 %; данное снижение свидетельствует о том, что на перечисленные виды готовой продукции в 2016 году снизился спрос. Таким образом, на протяжении всего исследуемого периода видно, что выпускаемая готовая продукция и предоставление услуг по ремонту на АО «ЗРМЗ» с каждым годом всё больше пользуются спросом.

Теперь можем рассчитать коэффициент выполнения плана по ассортименту, используя формулу (1.6).

Коэффициент выполнения плана по ассортименту в 2014 году составляет:

$$К_{в.п.а} = \frac{9068}{8654} \times 100\,\%,$$

$$К_{в.п.а} = 104{,}7\,\%.$$

Коэффициент выполнения плана по ассортименту в 2015 году составляет:

$$К_{в.п.а} = \frac{11407}{10246} \times 100\,\%,$$

$$К_{в.п.а} = 111{,}3\,\%.$$

Коэффициент выполнения плана по ассортименту в 2016 году составляет:

$$К_{в.п.а} = \frac{69106}{42479} \times 100\,\%,$$

$$К_{в.п.а} = 162{,}6\,\%.$$

Рассчитанное невыполнение плана по всему ассортименту готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ» по формуле 1.7 представлено ниже.

в 2014 году: $А = 100 - 104{,}7 = -4{,}7\,\%,$

в 2015 году: $А = 100 - 111{,}3 = -11{,}3\,\%,$

в 2016 году: $А = 100 - 162{,}6 = -62{,}6\,\%.$

Таким образом, анализ состава запаса показал, что на АО «ЗРМЗ» на протяжении исследуемого периода имеются необходимые ресурсы, пригодные для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг по ремонту, которые не задерживаются на складах, а, следовательно, регулярно применяются в производстве. Также было выявлено, что показатель готовой продукции увеличивался на протяжении исследуемого периода –свидетельствует о том, что в 2016 году АО «ЗРМЗ» выпустило большое количество готовой продукции. При изучении анализа ассортимента готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ» был проведён расчёт коэффициентов выполнения и невыполнения плана по годам. В ходе анализа было выявлено, что на протяжении исследуемого периода план по выпуску готовой продукции был перевыполнен – так в 2014 году план был перевыполнен на 4,7 %, в 2015 году на 11,3 %, а в 2016 году план по выпуску готовой продукции был перевыполнен на 62,6 %.

2.5 Анализ динамики выпуска и продаж готовой продукции АО «ЗРМЗ»

Анализ выпуска и продажи готовой продукции на предприятии необходимо проводить, начиная с рассмотрения динамики выпуска и продаж готовой продукции, а также с расчёта базисных и цепных темпов роста и прироста. Проведение данного анализа позволяет понять, насколько изменяется объём

выпуска и продажи за конкретный промежуток времени (например, несколько лет).

Для исследования динамики объёма выпуска готовой продукции применяют данные о выпуске продукции за n-лет в сопоставимых ценах. Расчёт динамики объёма выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ» представлен в таблице 2.16

Таблица 2.16 – Динамика объёма выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Исследуемый год	Объём выпуска	Темпы роста, %	
		Базисные	Цепные
2014	9086	100	100
2015	11 407	125,5	125,5
2016	69 106	7,5 раз	6,8 раз

Из таблицы 2.16 видно, что темп роста базисным способом показал увеличение объёма выпуска в 2016 году по сравнению с 2014 годом в 6,5 раз. А темп роста цепным способом показал увеличение объёма выпуска готовой продукции в 5,8 раз.

Диаграмма динамики объёма выпуска готовой продукции представлена на рисунке 2.4.

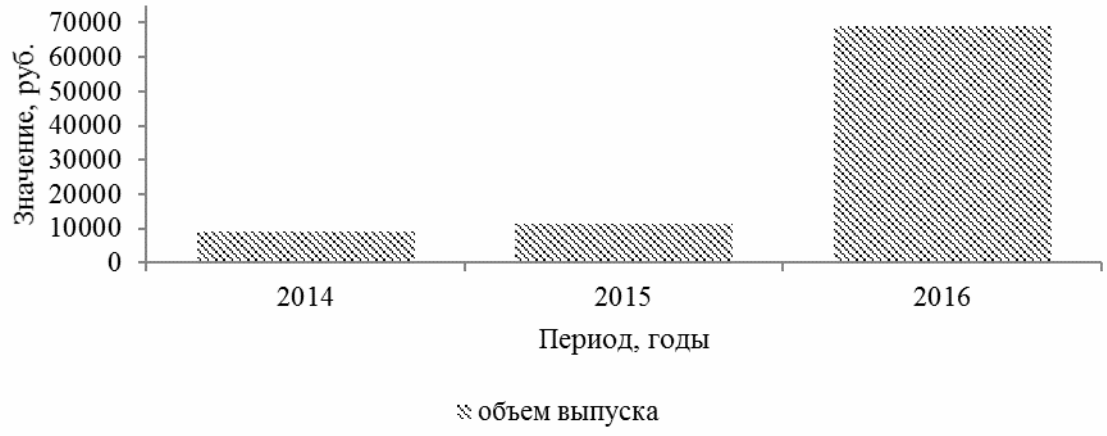

Рисунок 2.4 – Динамика объёма выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

Исходя из рисунка 2.4 видно, что объём выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ» увеличивался с каждым годом и к 2016 году значительно возрос.

После этого исследуется объём продаж готовой продукции. Расчёт динамики объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ» представлен в таблице 2.17.

Таблица 2.17 – Динамика объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Исследуемый год	Объём продажи	Темпы роста, %	
		Базисные	Цепные
2014	4181	100	100
2015	3523	84,26	84,26
2016	20 008	4,5 раз	5,9 раз

Из таблицы 2.17 видно, что темп роста базисным способом показал увеличение объёма продаж в 2016 году по сравнению с 2014 годом в 3,5 раз. А темп роста цепным способом показал увеличение объёма продаж готовой продукции в 4,9 раз.

Диаграмма динамики объёма продаж готовой продукции представлена на рисунке 2.5.

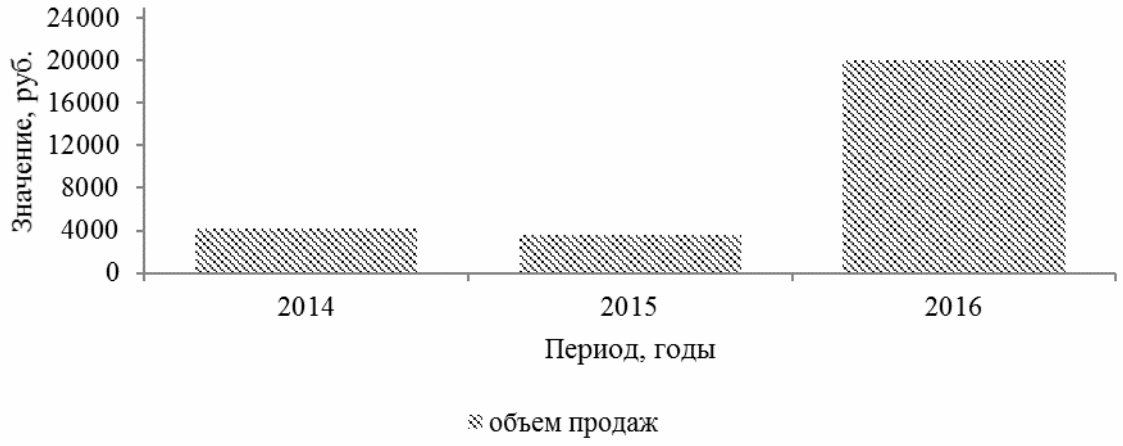

Рисунок 2.5 – Динамика объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

Исходя из рисунка 2.5 видно, что объём продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ» в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился, а в 2016 году по сравнению с предыдущими годами значительно увеличился.

Общая диаграмма динамики объёма выпуска и объёма продаж представлена на рисунке 2.6.

Рисунок 2.6 – Динамика объёма выпуска и объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

Исходя из рисунка 2.6 наблюдается, что за 2016 год темп роста базисным и цепным способами по объёму выпуска выше темпа роста объёма продаж. Данная динамика свидетельствует о том, что на складах АО «ЗРМЗ» остаётся количество непроданной и ещё неоплаченной потребителем готовой продукции.

Следующим шагом проведения анализа выпуска и продажи готовой продукции считается расчёт среднегодового темпа роста (прироста) выпуска и продажи готовой продукции. В данной выпускной квалификационной работе я использую среднегеометрическую взвешенную, которая рассчитывается по формулам 1.3, 1.4.

Сначала определяется среднегодовой темп роста выпуска продукции по среднегеометрической взвешенной для базисного способа:

$$T_{ср} = \sqrt[3-1]{1,0 \times 1,255 \times 7,6} = 3,088,$$

$$3,088 \times 100\ \% = 308\ \%.$$

Затем определяется темп прироста объёма выпуска продукции (%) по формуле 1.4.

$$Т_{пр} = 308 - 100 = 208\ \%.$$

После определяется среднегодовой темп роста выпуска продукции по среднегеометрической взвешенной для цепного способа:

$$Т_{ср} = \sqrt[3-1]{1,0 \times 1,255 \times 6,05} = 2,75,$$

$$2,75 \times 100\ \% = 275\ \%,$$

$$Т_{пр} = 275 - 100 = 175\ \%.$$

Исходя из проведённых расчётов видно, что темп прироста выпуска готовой продукции по темпу роста базисным и цепным способами увеличивается на 208 % и 175 % соответственно. Данное увеличение свидетельствует о росте выпуска готовой продукции.

Поскольку качество готовой продукции характеризует свойства изделия, уровень его стандартизации и индивидуальности, а также надёжность и долговечность, проводится анализ качества готовой продукции, выпущенной на АО «ЗРМЗ». Для того, чтобы провести анализ качества готовой продукции, необходимо определить общую оценку динамики выпуска сертифицированной продукции, используя формулу 1.7.

Также проводится анализ рентабельности готовой продукции, который необходим для правильной оценки эффективности текущей деятельности предприятия. Проведение данного анализа позволяет определить, сколько прибыли принесёт один рубль, который предприятие вкладывает в выпуск и продажу своей продукции. Рассчитать показатель рентабельности готовой продукции можно по формуле 1.8. Показатели эффективности выпуска и продаж готовой продукции представлены в таблице 2.18.

Таблица 2.18 – Рассчитанные показатели эффективности выпуска и продаж готовой продукции

В тысячах рублей

Наименование показателя	Год			Абсолютное отклонение (+,–)	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015
Коэффициент качества готовой продукции	0,66	0,75	0,78	0,09	0,03
Коэффициент рентабельности готовой продукции	2,58	0,29	0,46	(2,29)	0,17

Данные таблицы 2.18 взяты из оперативно-технического учёта и отчётности предприятия

Исходя из таблицы 2.18 видно, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент сертифицированной продукции увеличился на 0,09, также в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,03. При этом можно сделать вывод, что уровень качества выпускаемой готовой продукции на АО «ЗРМЗ» высокий. А из проведённых расчётов анализа рентабельности готовой продукции АО «ЗРМЗ» видно, что в 2015 году показатель рентабельности готовой продукции по сравнению с 2014 годом снизился и составлял 0,29 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился и составлял 0,46 %; это свидетельствует о том, что на АО «ЗРМЗ» за исследуемый период происходит неэффективный выпуск и продажа готовой продукции, а также показывает низкую способность АО «ЗРМЗ» конкурировать среди других предприятий на промышленном рынке.

Завершающим шагом анализа выпуска и продажи готовой продукции считается комплексная оценка интенсификации использования ресурсов АО «ЗРМЗ», которая лежит в основе эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Другими словами, это количественное соотношение показателей экстенсивности и интенсивности экономического развития предприятия, которое выражается в показателях использования производственных и финансовых ресурсов предприятия. Для выполнения анализа интенсификации использования ресурсов АО «ЗРМЗ» необходимо

определить соотношение прироста ресурсов в расчёте на 1 % прироста продукции, который находится путём отношения прироста каждого показателя на темп прироста общего объёма проданной продукции. Расчёт показателей интенсификации на АО «ЗРМЗ» представлен в таблице 2.19.

Таблица 2.19 – Расчёт показателей интенсификации использования ресурсов на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Наименование показателя	Год			Отклонение (+,–)		Темп изм., %	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Выпуск готовой продукции	9 068	11 407	69 106	2 339	57 699	125,79	6,8 раз
Производственный персонал	258	250	260	(8)	10	96,89	104
Расходы на оплату труда вместе с отчислениями на соц. нужды	92 702	62 791	75 102	(29 911)	12 311	67,73	119,6
Материальные затраты	227 869	54 885	91 695	(172 984)	36 810	24,08	167,06
Основные производственные фонды	86 822	93 718,5	97 751	6896,5	4 032,5	107,94	104,30
Амортизация	5 875	6 388	6 220	513	(168)	108,73	97,37
Оборотные средства	222 692	242 597	252 662	19 907	10 065	108,93	104,14
Производительность труда	35,14	45,62	2,7 раза	10,48	2,1 раза	129,82	5,6 раз
Продукция на 1 руб. от оплаты труда	0,09	0,18	0,92	0,09	0,74	2 раза	5,1 раз
Материалоотдача	0,039	0,2	0,75	0,16	0,55	5,8 раз	3 раза
Амортизациоотдача	1,54	1,78	11,11	0,24	9,33	115,58	6,2 раз
Оборачиваемость оборотных средств, оборотов	0,04	0,05	0,27	0,01	0,22	125	5 раз

Исходя из таблицы 2.19 видно, что происходит динамика интенсивных (качественных) и экстенсивных (количественных) показателей использования ресурсов. Выпуск готовой продукции на АО «ЗРМЗ» увеличивался на протяжении всего исследуемого периода – так в 2015 году он составил 11 470 тысяч рублей, изменение относительно 2014 года равно 2 339 тысячи рублей, а в 2016 году данный показатель составил 69 106 тысяч

рублей изменение относительно 2015 года равно 57 699 тысяч рублей; заметно что в 2016 году выпуск готовой продукции сильно увеличился – это свидетельствует о том, что в 2016 году повысился спрос на продукцию. Производственный персонал АО «ЗРМЗ» в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократился на 8 человек – это значит, что руководство АО «ЗРМЗ» рассчитывало снизить издержки по оплате труда, а, следовательно, данное сокращение в 2015 году на 29 911 тысяч рублей позволило повысить выручку предприятия. Причём в 2016 году по сравнению с 2015 годом производственный персонал увеличился на 10 человек. Также положительно можно отметить снижение материальных затрат в 2015 году относительно 2014 года на 172 984 тысячи рублей, однако в 2016 году они возрастают на 36 810 тысяч рублей относительно 2015 года. Основные производственные фонды увеличиваются на протяжении исследуемого периода – это свидетельствует об инвестировании в основные средства, такие, как: строительство и реконструкция. Также наблюдается значительное повышение производительности труда, что является положительной динамикой для АО «ЗРМЗ», поскольку повышается качество выпускаемой продукции и предоставляемых услуг по ремонту. Однако оборачиваемость оборотных средств сильно повысилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом (в 5 раз) и составляла 0,27 – это свидетельствует о том, что АО «ЗРМЗ» меньше привлекает кредитов.

Таким образом, проведённый анализ выпуска и продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ» позволил понять, что на предприятии к 2016 году значительно увеличился выпуск и продажа готовой продукции. Соответственно в 2016 году показатель рентабельности готовой продукции также возрос. Однако наблюдается, что в целом темп роста по объёму выпуска за исследуемый период выше темпа роста объёма продаж.

3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Экономические расчёты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учёта готовой продукции

После исследования учётной политики на АО «ЗРМЗ» было выявлено, что на предприятии отсутствует график документооборота. Это является отрицательным моментом как для любого предприятия, так и для АО «ЗРМЗ». Поскольку правильное ведение документооборота позволяет отражать данные в учёте своевременно и достоверно, а также помогает избежать искажений в бухгалтерском учёте.

Документы на предприятии проходят следующие основные стадии:

– составление документов в момент совершения какой-либо хозяйственной операции, либо после её завершения в соответствии с требованиями;

– передача документов в бухгалтерию;

– проверка правильности оформления, законности документированных операций, а также арифметическая проверка бухгалтером принятых документов;

– обработка документов в бухгалтерии, которая осуществляется в три ступени: таксировка (перевод натуральных и трудовых измерителей в обобщающий денежный измеритель), группировка (подбор документов, схожих по экономическому содержанию), контировка (указание корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции);

– сдача документов в архив на хранение после составления по ним учётных регистров.

Все перечисленные этапы и есть документооборот. Это очень трудоёмкий процесс, который должен контролироваться бухгалтерией предприятия.

Регулировать этот сложный процесс можно с помощью графика документооборота, который представляет собой график или схему, которые описывают движение всех первичных документов на предприятии, начиная с момента их создания до момента его передачи на хранение. Причём стандартизированной формы графика документооборота не существует, поскольку абсолютно каждое предприятие имеет право самостоятельно составлять график, исходя из особенностей своей деятельности [45, с. 2].

Разрабатывает график документооборота и контролирует его соблюдение Главный бухгалтер предприятия, а подписывает и утверждает руководитель предприятия.

Соответственно ответственность за соблюдением графика документооборота, а также за своевременной и качественной разработкой первичных документов и достоверность информации, которая содержится в данных документах полностью лежит на лицах, которые создают и подписывают первичные документы.

График документооборота по каждому документу, как правило, содержит такие разделы, как:

– порядок формирования документа (количество экземпляров, кто является ответственным за выписку, за оформление и за исполнение каждого документа, а также срок его исполнения);

– порядок проверки документа (кто является ответственным за проверку, кто предоставляет каждый документ на проверку, соответственно порядок и срок предоставления каждого документа);

– порядок обработки документа (исполнитель и срок исполнения);

– порядок передачи документа в архив (исполнитель и срок передачи в архив).

При этом как уже было написано выше каждое предприятие вправе либо сокращать, либо увеличивать разделы своего разработанного графика документооборота. Примерный вид заполненного графика документооборота на предприятии представлен в таблице 3.1.

	Создание документа			Проверка и обработка документов			
	Кол-во экз.	Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок исполнения	Срок предоставления	Форма предоставления

Таблица 3.1 – Примерный график документооборота на предприятии

	Кол-во экз.	Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок исполнения	Срок предоставления	Форма предоставления
1	2	3	4	5	6	7	8
Приказ о приёме работника на работу (форма Т-1, Т-1а)	2	Отдел кадров	В соответствии с подписанным заявлением	Бухгалтер-расчётчик	По мере предоставления	По мере предоставления, вместе с информацией о величине, начисленной з/п	Реестр приказов
Личная карточка работника (форма Т-2)	1	Отдел кадров	Вместе с приказом о приёме работника на работу	Бухгалтер-расчётчик	По мере предоставления	По мере предоставления, вместе с информацией о величине, начисленной з/п	Реестр приказов
Штатное расписание (форма Т-3)	1	Отдел кадров	В соответствии с приказом руководителя	Бухгалтер-расчётчик	По мере изменения	По мере изменения, вместе с информацией о величине, начисленной з/п	Копия
Табель учёта рабочего времени (форма Т-13)	1	Структурные подразделения	Ежедневно в течение: первой и второй половины месяца	Бухгалтер-расчётчик	Первый день половины месяца следующей за отчётной	Не предоставляются	Не предоставляются

Расчётная ведомость (форма Т-51)	2	Старший бухгалтер	Ежемесячно: для первой половины месяца-до 5 числа	Главный бухгалтер	По мере предоставления	До 10 числа месяца, следующего за отчётным	Сводная сумма начисленной ЗП в разрезе видов начисления и удержания

Окончание таблицы 3.1

Наименование документа	Кол.-во экз.	Создание документа Ответственный за выписку	Срок исполнения следующего за отчётным	Проверка и обработка документов Ответственный за проверку	Срок исполнения	Срок предоставления	Форма предоставления
1	2	3	4	5	6	7	8
Журнал кассира-операциониста (форма КМ-4)	1	Кассир-операционист	Ежедневно	Бухгалтер-расчётчик	Ежемесячно	По мере окончания журнала, вместе с первичными документами по учёту кассовых операций	Оригинал
Накладная на отпуск товара (форма ОП-4)	1	Склад	В соответствии с фактической выдачей	Главный бухгалтер	Ежемесячно	До 10 числа месяца, следующего за отчётным, вместе с первичными документами по учёту ТМЦ	Оригинал
Журнал операций по счетам 20,26,43,45, 91	1	Бухгалтер-расчётчик	Ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчётным	Главный бухгалтер	Ежемесячно	До 10 числа месяца, следующего за отчётным	Оригинал

Исходя из таблицы 3.1 видно, что график документооборота представляется в виде таблицы, которая включает в себя перечень операций по созданию, проверке, обработке и исполнении каждого документа. К таким документам, как правило, относятся: документы первичного учёта, реестры, журналы операций, сводные документы, регистры бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности. Также желательно, чтобы присутствовали поля, в которых описывается информация о сотрудниках предприятия, которые

несут ответственность за обработку каждого документа на всех этапах его прохождения.

Необходимо отметить, что объём и содержание информации, которая отображается в графике документооборота зависит от таких факторов, как:

– масштаб производственной деятельности предприятия;

– организационная структура предприятия;

– особенности действующей системы управления;

– в зависимости от типов и видов первичных учётных документов;

– установленные правила обработки документации и информации;

– наличие применяемых средств автоматизации бухгалтерского учёта и документооборота на предприятии [45, с. 6].

Исходя из выше написанного, можно сделать вывод, что внедрение графика документооборота на АО «ЗРМЗ» необходимо, поскольку это помогает решить многочисленные задачи, такие как: регулирование всех процедур документооборота, соблюдение сроков формирования отчётности, своевременная передача документов в архив на хранение, либо уничтожение, а также правильное распределение документов и отчётности между исполнителями. Также создание графика документооборота на АО «ЗРМЗ» будет способствовать ритмичности работы сотрудников бухгалтерии и значительно сократит время исполнения документов, а также облегчает ведение контроля за их своевременным исполнением. И самое главное позволит мгновенно получать информацию, которая необходима при принятии каких-либо управленческих решений на АО «ЗРМЗ».

Ещё одним отрицательным моментом, выявленным в ходе исследования бухгалтерского учёта на АО «ЗРМЗ» является отсутствие проведения инвентаризации готовой продукции. Потому что инвентаризация готовой продукции считается одним из методов контроля над качеством выпускаемой готовой продукции.

Под инвентаризацией готовой продукции понимается проведение инвентаризации изделий или полуфабрикатов, которые созданы по

установленным стандартам и правилам, которые прошли все стадии производственного процесса и сданы на склад предприятия [46, с. 992].

Главная задача проведения инвентаризации заключается в проверке достоверности фактического наличия готовой продукции и учётных данных. Во время проведения инвентаризации происходит сверка фактического наличия готовой продукции с показателями бухгалтерского учёта на определённую дату, которая осуществляется путем пересчёта остатков инвентаризируемых объектов в натуральном выражении и путём сверки фактических остатков с данными бухгалтерского учёта.

Как правило, существует некая классификация инвентаризации готовой продукции на предприятиях, которая представлена на рисунке 3.1.

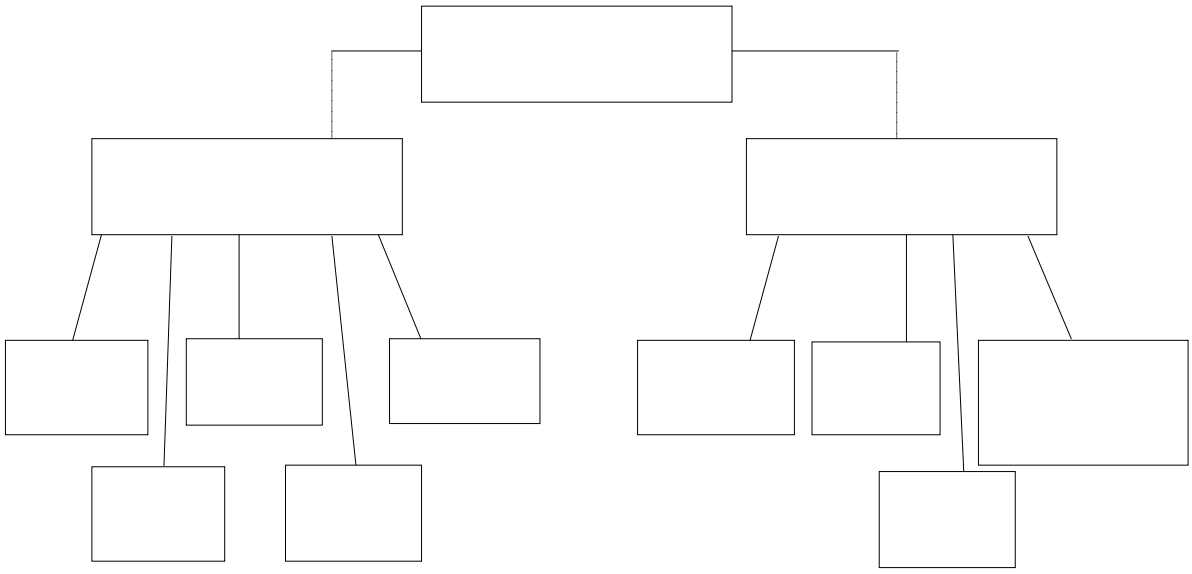

Рисунок 3.1 – Классификация инвентаризации готовой продукции на предприятиях

Необходимо отметить, что проведение годовой инвентаризации готовой продукции считается наиболее трудоёмким и объёмным процессом, нежели проведение ежесменных, ежемесячных, квартальных и полугодовых инвентаризаций.

При проведение выборочной инвентаризации готовой продукции выявляются факты пересортицы или порчи изделия, не оформленные

сдаточными накладными хозяйственные операции, излишки или недостачи готовой продукции, а также проверяется документальная обоснованность остатков средств по счёту 43 «Готовая продукция», и находится просроченная или неполная оплата выставленных счетов. Основной целью данной инвентаризации считается контроль за сохранностью готовой продукции на складах, соблюдением правил её хранения материально ответственными лицами.

В зависимости от основания проведения инвентаризации готовой продукции, проверки могут быть плановые и внеплановые. Причём внеплановая инвентаризация должна проводиться внезапно и без известия об этом материально ответственных лиц. Как правило, такие проверки проводятся по требованию независимых аудиторов, финансовых или следственных органов.

Контрольно-перепроверочная проверка, как правило, должна охватывать не менее 10 % проверенных запасов готовой продукции. Такая проверка проводится во время инвентаризации или сразу же после её окончания.

Однако инвентаризация должна проводится не менее одного раза в год перед составлением бухгалтерской отчётности за год. Причём сроки и количество проведения инвентаризаций устанавливаются ежегодным приказом и подписываются руководителем предприятия.

При этом инвентаризацию остатков готовой продукции обязательно необходимо проводит в следующих случаях:

– в случае смены материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

– при выкупе, продаже или сдаче в аренду имущества предприятия;

– при ликвидации предприятия;

– когда установлены факты похищения или порчи ценностей предприятия;

– при чрезвычайных происшествиях – стихийные бедствия, пожары, аварии или другие чрезвычайные ситуации.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя предприятия назначается постоянная инвентаризационная комиссия, которая будет отвечать за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств предприятия. Инвентаризационная комиссия состоит из руководящих должностных лиц предприятия, бухгалтеров, экономистов и представителей независимых аудиторских компаний. Такая комиссия должна установить причины недостачи или излишков готовой продукции [46, с. 993]. Причём перед проведением проверки работники, которые несут ответственность за сохранность ценностей должны давать расписки.

Все результаты инвентаризации готовой продукции записываются в инвентаризационные акты и описи. Готовая продукция в инвентаризационную опись вносится по оценке, которую применяют для учёта на данном промышленном предприятии. При этом отдельно указывается испорченная, ненужная, неликвидная, а также поступившая или отпущенная во время проведения инвентаризации готовая продукция. Члены комиссии и материально ответственные лица должны подписывать все акты и описи. Также результаты проведённой инвентаризации должны отражаться в учёте и отчётности того месяца, когда инвентаризация была закончена. А результаты годовой инвентаризации отражаются в годовом бухгалтерском отчёте.

Если в ходе инвентаризации готовой продукции выявляются какие-либо расхождения – составляются сличительные ведомости, в которых отражаются результаты инвентаризации. Однако, независимо от выявленных причин возникновения излишков или недостачи готовой продукции, их учитывают по фактической себестоимости [46, с. 994].

Таким образом, на АО «ЗРМЗ» необходимо проводить инвентаризацию готовой продукции, поскольку в результате её проведения будут выявлены излишки или недостачи готовой продукции, что позволит правильно определить наличие остатков готовой продукции. Также проведение инвентаризации поможет АО «ЗРМЗ» осуществлять полный контроль за

наличием запасов готовой продукции на складах предприятия и за правильностью отражения продаж готовой продукции по данным бухгалтерского учёта. И не менее важное – поможет руководству АО «ЗРМЗ» определить надёжность и честность материально-ответственных лиц, которые несут ответственность за хранение и учёт готовой продукции.

3.2 Пути увеличения продаж готовой продукции АО «ЗРМЗ»

Поскольку за исследуемый период на АО «ЗРМЗ» темп роста по объёму выпуска готовой продукции превышал темп роста объёма продаж готовой продукции, необходимо предложить пути увеличения именно продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ».

Существуют следующие пути увеличения объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ»:

– руководству АО «ЗРМЗ» необходимо регулярно проводить маркетинговый анализ и снабдить маркетинговый отдел предприятия высококвалифицированными сотрудниками для того, чтобы уметь своевременно исследовать промышленный рынок, спрос и потребности потребителей в продукции, работах и услугах;

– соответственно необходимо увеличить денежные средства на рекламу готовой продукции АО «ЗРМЗ»;

– для поддержания цен среди конкурентов руководству АО «ЗРМЗ» желательно систематически и своевременно проводить мероприятия по снижению себестоимости выпускаемой продукции и по уменьшению собственных затрат;

– необходимо провести исследование жизненного цикла части готовой продукции, которая пользуется малым спросом за исследуемый период (выпуск ограждающих конструкций и дорожных барьеров, а также предоставление услуг по ремонту замедлителей с пневмокамерами), для того,

чтобы понять соответствует ли она потребностям потребителей в экономическом и техническом соотношении;

– также возможно улучшить сервисное обслуживание потребителей в качестве предоставления им дополнительных услуг – например, проведение послегарантийного ремонта железнодорожного оборудования;

– возможно расширить ассортимент выпускаемой готовой продукции на АО «ЗРМЗ»;

– также необходимо обеспечить выпуск качественной и сертифицированной готовой продукции.

Предположим, что АО «ЗРМЗ» в марте 2016 года заключило договор с МУП «Златоустовское трамвайное управление» на поставку выпускаемой продукции и предоставлении услуг по ремонту. А именно АО «ЗРМЗ» будет поставлять такую готовую продукцию, как:

– предоставление услуг по капитальному ремонту вагонных замедлителей;

– рельсовые стыковые соединители РЭСФ;

– искровые промежутки ИПЗ-1;

– запасные части к вагонным замедлителям (болты, тормозные шины).

Поскольку у АО «ЗРМЗ» появился ещё один контрагент, то соответственно увеличивается выпуск готовой продукции по сравнению с предыдущими годами.

Прогнозируемый горизонтальный анализ ассортимента готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ» за 2017 год представлен в таблице 3.2.

Таблицы 3.2 – Прогнозируемый горизонтальный анализ ассортимента готовой продукции, выпускаемой АО «ЗРМЗ» на 2017 год

В тысячах рублей

Вид продукции (работ, услуг)	Год			Отклонение (+,-)		Темп изменения, %	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Капитальный ремонт вагонных замедлителей	2 432	13 792	16 550	11 360	2 758	5,1 раз	120
Рельсовые стыковые соединители РЭСФ	1 296	4 983	6 979	3 687	1 996	3,4 раз	140,05
Искровые промежутки ИПЗ-1	1 456	5 358	8 429	3 902	3 071	3,9 раз	157,3
Устройства заграждения ж/д переезда	783	4 239	5 874	3 456	1 635	5,3 раз	139
Запасные части к вагонным замедлителям (болты, тормозные шины)	1 245	11 359	13 632	10 114	2 273	9,3 раз	120
Дорожные барьеры	816	5 289	5 779	4 473	490	6,1 раз	109,2
Замедлители с пневмокамерами	934	7 896	8 685	6 962	789	8,3 раз	109,9
Ремонт замедлителей с пневмокамерами	1 398	9 843	10 335	8 445	492	7 раз	104,9
Ограждающие конструкции	1 047	6 347	6 664	5 300	317	6,2 раз	105
Итого выпуск готовой продукции (работ, услуг)	11 407	69 106	82 927	57 699	13 821	6,8 раз	120

Данные таблицы 3.2 взяты из статистической отчётности предприятия

Из таблицы 3.2 видно, что прогнозируемый объём производства на АО «ЗРМЗ» за 2017 год увеличивается по всем видам выпускаемой готовой продукции. Однако значительное увеличение объёма выпуска готовой продукции наблюдается по тем видам, в которых нуждается МУП «ЗТУ» – в 2017 году по сравнению с 2016 годом предоставление услуг по капитальному ремонту вагонных замедлителей увеличилось на 2 758 тысяч рублей (20 %), также увеличился выпуск рельсовых стыковых соединителей на 1 996 тысяч рублей (40,05 %), искровых промежутков на 3 071 тысяч рублей (57,3 %) и выпуск запасных частей к вагонным замедлителям на 2 273 тысяч рублей (20 %). Исходя из прогнозируемого объёма выпуска готовой продукции (работ, услуг) и его ассортимента на 2017 год можно сделать вывод, что у АО «ЗРМЗ» увеличивается спрос на выпускаемую готовую продукцию.

Прогнозируем вертикальный анализ ассортимента готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ» за 2017 год представлен в таблице 3.3.

Таблицы 3.3 – Прогнозируемый вертикальный анализ ассортимента готовой продукции, выпускаемой АО «ЗРМЗ» на 2017 год

В тысячах рублей

Вид продукции (работ, услуг)	2015 год		2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Капитальный ремонт вагонных замедлителей	2 432	21,32	13 792	19,95	16 550	19,95
Рельсовые стыковые соединители РЭСФ	1 296	11,36	4 983	7,21	6 979	8,42
Искровые промежутки ИПЗ-1	1 456	12,76	5 358	7,75	8 429	10,16
Устройства заграждения ж/д переезда	783	6,86	4 239	6,13	5 874	7,08
Запасные части к вагонным замедлителям (болты, тормозные шины)	1 245	10,91	11 359	16,43	13 632	16,43
Дорожные барьеры	816	7,15	5 289	7,65	5 779	6,96
Замедлители с пневмокамерами	934	8,2	7 896	11,42	8 685	10,47
Ремонт замедлителей с пневмокамерами	1 398	12,25	9 843	14,24	10 335	12,46
Ограждающие конструкции	1 047	9,2	6 347	9,18	6 664	8,03
Итого выпуск готовой продукции (работ, услуг)	11 407	100	69 106	100	82 927	100

Данные таблицы 3.3 взяты из статистической отчётности предприятия

Из таблицы 3.3 видно, что наибольший удельный вес в прогнозируемом 2017 году наблюдается у такого вида выпускаемой продукции, как: предоставление услуг по капитальному ремонту вагонных замедлителей. При этом в 2017 году по сравнению с 2016 годом удельный вес не изменился и остаётся стабильным 19,95 %. Увеличение удельного веса в 2017 году наблюдается по производству рельсовых стыковых соединителей, который составляет 8,42 %, искровых промежутков, который составляет 10,16 % и по выпуску устройства заграждения железнодорожного переезда, который составляет 7,08 %; увеличение данных видов продукции на АО «ЗРМЗ» свидетельствует о том, что в прогнозируемом 2017 году данная продукция пользовалась большим и регулярным спросом, поскольку АО «ЗРМЗ» заключило договор с МУП «ЗТУ». Стабильный удельный вес в 2017 году по

сравнению с 2016 годом наблюдается по производству запасных частей к вагонным замедлителям, который составляет 16,43 %. Также наблюдается снижение удельного веса в 2017 году по сравнению с 2016 годом по выпуску дорожных барьеров, который составляет 6,96 %, замедлителей с пневмокамерами, который составляет 10,47 %, ограждающих конструкций, который составляет 8,03 %, а также по предоставлению услуг по ремонту замедлителей с пневмокамерами, который в 2017 году составляет 12,46 %; данное снижение свидетельствует о том, что на перечисленные виды готовой продукции в 2017 году снижается спрос. Таким образом, после заключения договора с новым контрагентом, спрос на выпускаемую готовую продукцию и предоставление услуг по ремонту на АО «ЗРМЗ» увеличивается в прогнозируемом 2017 году.

Теперь можем рассчитать коэффициенты выполнения плана по ассортименту в прогнозируемом 2017 году, используя формулу (1.6).

При этом коэффициенты выполнения плана по ассортименту в 2015 и 2016 годах составляли: 111,3 % и 162,6 % соответственно.

А коэффициент выполнения плана по ассортименту в прогнозируемом 2017 году составляет:

$$К_{в.п.а} = \frac{82927}{68642} \times 100\,\%,$$

$$К_{в.п.а} = 120{,}81\,\%.$$

Выявленное невыполнение плана по всему ассортименту готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ» в 2015 и 2016 годах по формуле 1.7 представлено ниже.

в 2015 году: $А = 100 - 111{,}3 = -11{,}3\,\%,$

в 2016 году: $А = 100 - 162{,}6 = -62{,}6\,\%.$

А рассчитанное невыполнение плана по всему ассортименту готовой продукции в прогнозируемом 2017 году, также по формуле 1.7, составляет:

$$А = 100 - 120{,}81 = -20{,}81\,\%.$$

Таким образом, после заключения договора с МУП «ЗТУ» на АО «ЗРМЗ» произошло увеличение объёма выпуска готовой продукции в прогнозируемом 2017 году. Также был исследован за 2015 и 2016 года и проведён за 2017 год расчёт коэффициентов выполнения и невыполнения плана по годам. В ходе анализа было выявлено, что на протяжении исследуемого периода, а также в прогнозируемом 2017 году план по выпуску готовой продукции был перевыполнен на 20,81 %.

Исходя из анализа ассортимента готовой продукции наблюдается повышенный спрос на некоторые виды продукции – соответственно увеличивается объём продаж готовой продукции.

Для того, чтобы рассмотреть результаты введения мероприятия по увеличению продаж готовой продукции необходимо провести анализ выпуска и продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ» за прогнозируемый 2017 год.

Расчёт прогнозируемой динамики объёма выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ» представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Прогнозируемая динамика объёма выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Исследуемый год	Объём выпуска	Темпы роста, %	
		Базисные	Цепные
2014	9086	100	100
2015	11 407	125,5	125,5
2016	69 106	7,5 раз	6,8 раз
2017	82 927	9,6 раз	119,9

Из таблицы 3.4 видно, что темп роста базисным способом показал увеличение объёма выпуска, который в прогнозируемом 2017 году по сравнению с 2016 годом составлял 152 %. А если сравнивать с 2014 годом, то наблюдается значительное увеличение темпа роста объёма выпуска готовой продукции в 8,6 раз. Что касается темпа роста цепным способом – анализ

показал снижение объёма выпуска готовой продукции, который в прогнозируемом 2017 году по сравнению с 2016 годом составлял 4,9 раз; Однако если сравнивать с 2014 годом, то наблюдается увеличение темпа роста объёма выпуска готовой продукции на 19,9 %.

Диаграмма прогнозируемой динамики объёма выпуска готовой продукции представлена на рисунке 3.2.

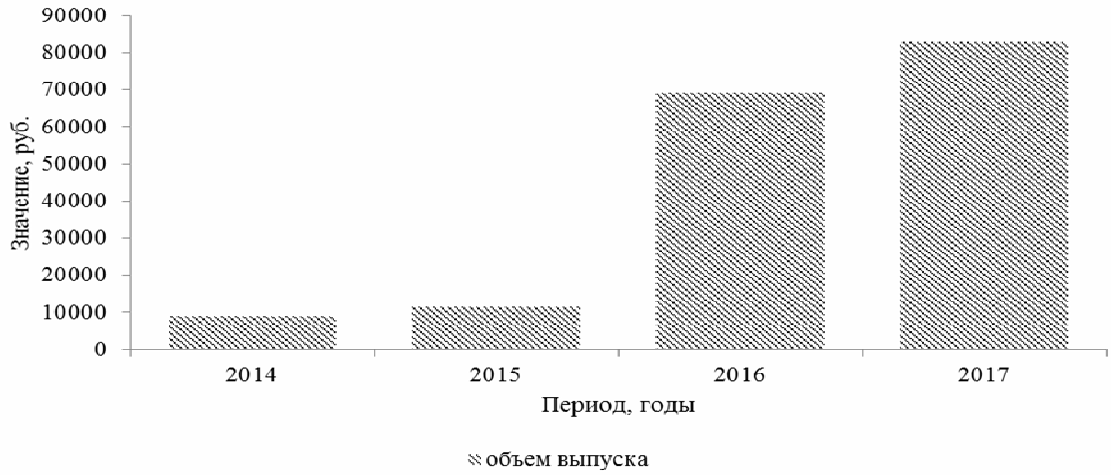

Рисунок 3.2 – Прогнозируемая динамика объёма выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

Исходя из рисунка 3.2 видно, что объём выпуска готовой продукции на АО «ЗРМЗ» увеличивался с каждым годом, также и в прогнозируемом 2017 году наблюдается рост объёма выпуска, поскольку увеличился спрос на конкретные виды готовой продукции АО «ЗРМЗ».

Расчёт прогнозируемой динамики объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ» представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Динамика объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

В тысячах рублей

Исследуемый год	Объём продажи	Темпы роста, %	
		Базисные	Цепные
2014	4181	100	100
2015	3523	84,26	84,26
2016	20 008	4,5 раз	5,9 раз
2017	69 563	16,7 раз	3,6 раз

Из таблицы 3.5 видно, что темп роста базисным способом показал увеличение объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ», который в прогнозируемом 2017 году по сравнению с 2016 годом составлял 11,2 раз. Причём при сравнении с 2014 годом также наблюдается увеличение, которое составляет 15,7 раз. Если рассматривать темп роста цепным способом – наблюдается снижение объёма продаж готовой продукции, который в прогнозируемом 2017 году по сравнению с 2016 годом составлял 2,2 раза. Однако если также сравнивать прогнозируемый 2017 год с 2014 годом, то наблюдается увеличение темпа роста объёма выпуска готовой продукции, который составляет 2,6 раз.

Диаграмма прогнозируемой динамики объёма продаж готовой продукции представлена на рисунке 3.3.

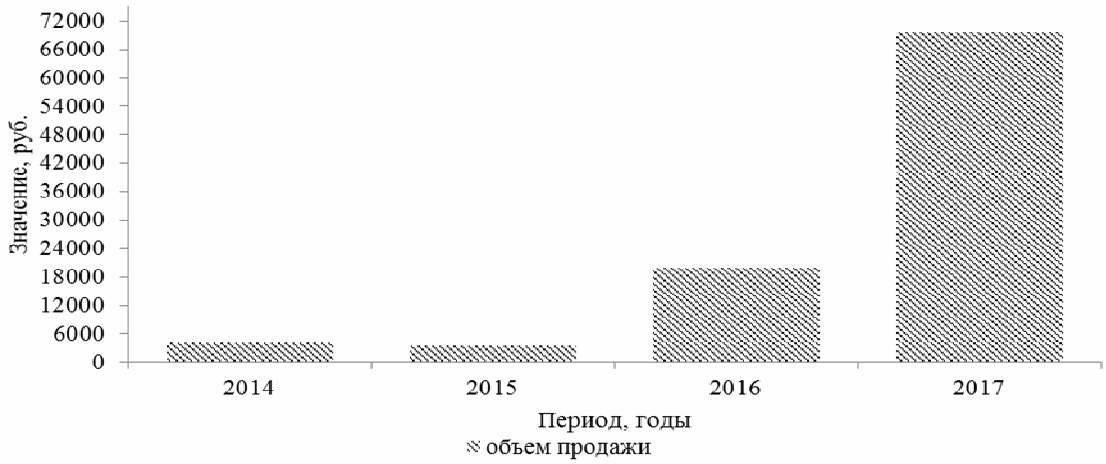

Рисунок 3.3 – Прогнозируемая динамика объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

Исходя из рисунка 3.3 видно, что объём продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ» в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился, а в 2016 году по сравнению с предыдущими годами увеличился. Причём в прогнозируемом 2017 году наблюдается значительный рост объёма продаж готовой продукции.

Общая диаграмма прогнозируемой динамики объёма выпуска и объёма продаж представлена на рисунке 3.4.

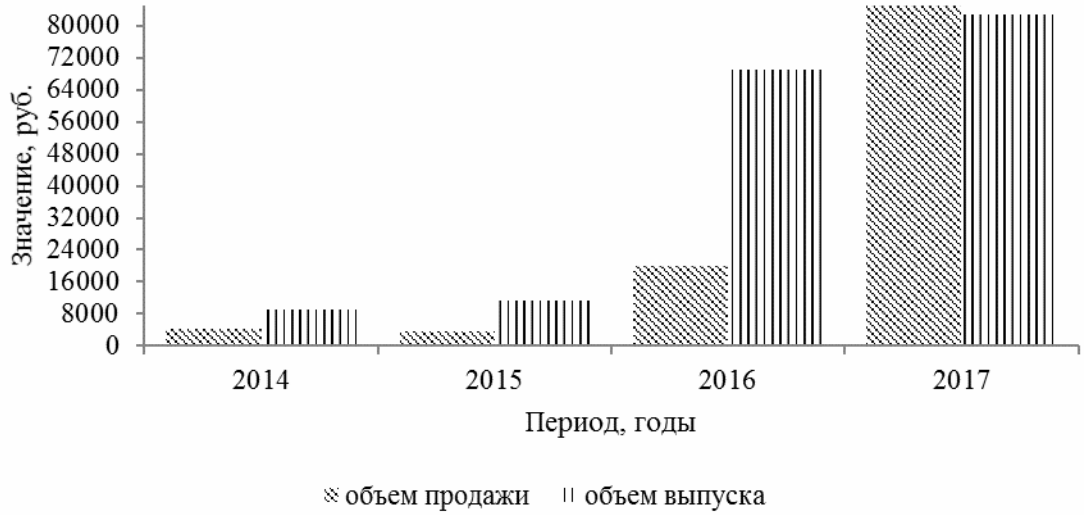

Рисунок 3.4 – Прогнозируемая динамика объёма выпуска и объёма продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ»

Исходя из рисунка 3.4 видно, что в целом за прогнозируемый 2017 год темп роста базисным и цепным способами по объёму продаж выше темпа роста объёма выпуска. Это положительная динамика, которая свидетельствует о том, что выпускаемая продукция не задерживается на складах АО «ЗРМЗ» и быстро реализуется.

Следующим шагом проведения анализа выпуска и продажи готовой продукции считается расчёт среднегодового темпа роста (прироста) выпуска и продажи готовой продукции. Как уже было написано выше, в данной выпускной квалификационной работе я использую среднегеометрическую взвешенную, которая рассчитывается по формулам 1.3, 1.4. Причём расчёт теперь включает прогнозируемый 2017 год.

Сначала определяется среднегодовой темп роста продаж готовой продукции по среднегеометрической взвешенной для базисного способа:

$$T_{ср} = \sqrt[4-1]{1,0 \times 0,84 \times 4,78 \times 16,63} = 4,05,$$

$$4,05 \times 100\ \% = 405\ \%.$$

Затем определяется темп прироста объёма продаж готовой продукции (%) по формуле 1.4.

$$T_{пр} = 405 - 100 = 305\ \%.$$

После определяется среднегодовой темп роста объёма продаж продукции по среднегеометрической взвешенной для цепного способа:

$$T_{ср} = \sqrt[4-1]{1,0 \times 0,84 \times 5,67 \times 3,47} = 2,54,$$

$$2,54 \times 100\ \% = 254\ \%,$$

$$T_{пр} = 254 - 100 = 154\ \%.$$

Исходя из проведённых расчётов видно, что годовой темп прироста продаж готовой продукции по темпу роста базисным и цепным способами увеличивается в 3 раза и на 154 % соответственно. Данное увеличение свидетельствует о высоком росте продаж, что является положительным моментом для АО «ЗРМЗ».

Не менее важным показателем деятельности предприятия считается уровень качества готовой продукции. Повышение качества готовой продукции, выпускаемой на АО «ЗРМЗ» позволит поднять престижность предприятия и способность выживать в конкурентной среде, а также приведёт к росту эффективности производства.

Поскольку АО «ЗРМЗ» при изготовлении деталей для устройства заграждения железнодорожного переезда, а именно: стержень опорный и кроштейн опорный применяют легированную сталь марки 35Х. А данные детали считаются важными элементами процесса поднятия крышки заграждения железнодорожного переезда. Однако стержень опорный и кроштейн опорный, изготовленный из легированной стали чаще подвергаются ломки и соответственно регулярно подвергаются ремонту (не менее одного раза в три месяца). Поэтому необходимо заменить легированную сталь на нержавеющую сталь марки 12х18н10т, которая считается наиболее прочной и антикоррозийной. При использовании данной марки стали в производстве стержня опорного и кроштейна опорного затраты на ремонт снижаются, поскольку такие детали будут меньше подвержены поломки.

В связи с применением нержавеющей стали при изготовлении деталей возрастает качество выпускаемой готовой продукции на АО «ЗРМЗ». Поэтому исследуем качество готовой продукции за 2015 и 2016 года и проведём анализ качества готовой продукции в прогнозируемом 2017 году, используя формулу 1.7.

Также исследуем результаты расчёта коэффициента рентабельности готовой продукции в 2015 и 2016 годах и рассчитаем коэффициент рентабельности готовой продукции в прогнозируемом 2017 году, используя формулу 1.8. Показатели эффективности выпуска и продаж готовой продукции представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Рассчитанные показатели эффективности выпуска и продаж готовой продукции в прогнозируемом 2017 году

В тысячах рублей

Наименование показателя	Год			Абсолютное отклонение (+,–)	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016
Коэффициент качества готовой продукции	0,75	0,78	0,96	0,03	0,18
Коэффициент рентабельности готовой продукции	0,29	0,46	0,89	0,17	0,43

Данные таблицы 3.6 взяты из оперативно-технического учёта и отчётности предприятия

Исходя из таблицы 3.6 было выявлено, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом коэффициент сертифицированной продукции увеличился на 0,03. А в прогнозируемом 2017 году вследствие внедрения модернизации в изготовление стержня опорного и кронштейна опорного, коэффициент сертифицированной продукции увеличивается на 0,18. Соответственно уменьшаются материальные затраты АО «ЗРМЗ». А исходя из проведённых расчётов коэффициента рентабельности готовой продукции АО «ЗРМЗ» было выявлено, что в 2016 году показатель рентабельности готовой продукции по сравнению с 2015 годом увеличился 0,17 %. Также в

результате внедрения мероприятий по увеличению продаж готовой продукции в прогнозируемом 2017 году было выявлено значительное увеличение коэффициента рентабельности готовой продукции на 0,43 %. Поскольку снижаются материальные затраты АО «ЗРМЗ» соответственно снижается полная себестоимость. Также в результате заключения договора с МУП «ЗТУ» и возрастании качества выпускаемой готовой продукции – увеличивается прибыль от продаж.

Таким образом, предприятию предлагаются мероприятия по улучшению бухгалтерского учёта готовой продукции и по увеличению продаж готовой продукции, которые достаточны обоснованы и вполне могут быть использованы в практической деятельности АО «ЗРМЗ».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АО «ЗРМЗ» – это промышленное предприятие, которое предоставляет услуги по ремонту железнодорожной техники и совершает выпуск железнодорожного оборудования. Как и для любого предприятия главной целью АО «ЗРМЗ» считается получение прибыли. При этом достижение прибыли невозможно без эффективного управления ресурсами, которые имеются у предприятия.

В первой главе данной выпускной квалификационной работы были рассмотрены понятие готовой продукции, задачи учёта готовой продукции, а также была определена необходимость учёта готовой продукции на предприятии. Показан как организуется учёт продаж готовой продукции на промышленных предприятиях. Было проведено сравнение по организации бухгалтерского учёта готовой продукции в России и за рубежом. Обоснование и выбор приёмов и методов анализа выпуска и продаж готовой продукции позволило во второй главе определить динамику выпуска и продаж готовой продукции на предприятии.

В ходе данной работы было установлено реальное положение дел на исследуемом предприятии, а именно было выявлено, что полная себестоимость выше выручки от продаж продукции и оказании услуг по ремонту, также в 2016 году наблюдается убыток от продаж продукции и оказании услуг. При исследовании учётной политики предприятия было выявлено, что на АО «ЗРМЗ» отсутствуют график документооборота и проведение инвентаризации готовой продукции. А в ходе анализа динамики выпуска и продаж готовой продукции было установлено, что темп роста объёма выпуска готовой продукции больше темпа роста объёма продаж готовой продукции.

На основании проведённых исследований в выпускной квалификационной работе был разработан комплекс мер по совершенствованию организации бухгалтерского учёта и увеличению продаж готовой продукции АО «ЗРМЗ».

Всё это было решено путём осуществления поставленных основных вопросов:

– исследованы теоретические и методологические аспекты организации учёта готовой продукции, главным выводом которого считается необходимость бухгалтерского учёта готовой продукции на промышленных предприятиях, а также организация бухгалтерского учёта в России и за рубежом;

– обоснована и выбрана методика анализа выпуска и продаж готовой продукции, которая позволяет исследовать анализ запаса и структуру ассортимента готовой продукции, выявить динамику выпуска и продаж готовой продукции, исчислить коэффициенты выполнения и невыполнения плана по выпуску готовой продукции, коэффициенты качества и коэффициенты рентабельности выпускаемой готовой продукции.

– сделаны экономические расчёты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учёта, увеличению продаж готовой продукции и улучшению финансово-экономического состояния предприятия.

В ходе исследования было выявлено, что на предприятии отсутствует документооборот, поэтому было предложено его введение на АО «ЗРМЗ». Была представлена характеристика графика документооборота и описана его значимость для предприятия. Также был выявлен ещё один отрицательный момент для АО «ЗРМЗ» – отсутствие проведения инвентаризации готовой продукции. Были даны рекомендации по внедрению инвентаризации готовой продукции, с целью своевременного выявления излишков или недостач готовой продукции, а также для осуществления полного контроля за наличием запасов готовой продукции на складах предприятия и за

правильностью отражения продаж готовой продукции по данным бухгалтерского учёта.

С целью увеличения продаж готовой продукции на АО «ЗРМЗ» были разработаны следующие мероприятия: заключён договор с МУП «Златоустовское трамвайное управление» на поставку выпускаемой продукции и предоставлении услуг по ремонту. Что привело к росту спроса на конкретные виды готовой продукции, такие как: предоставление услуг по капитальному ремонту вагонных замедлителей, рельсовые стыковые соединители РЭСФ, искровые промежутки ИПЗ-1, запасные части к вагонным замедлителям (болты, тормозные шины). Соответственно темп роста объёма продаж стал больше темпа роста объёма выпуска, поскольку выпускаемая продукция не задерживается на складах АО «ЗРМЗ» и быстро реализуется.

Следующим предложением является повышение качества выпускаемой готовой продукции, которое позволит поднять престижность предприятия и способность выживать в конкурентной среде, а также приведёт к росту эффективности производства. На АО «ЗРМЗ» при изготовлении деталей для устройства заграждения железнодорожного переезда, а именно: стержень опорный и кроштейн опорный применяют легированную сталь марки 35Х. Причём данные детали считаются важными элементами процесса поднятия крышки заграждения железнодорожного переезда и при использовании легированной стали чаще подвергаются ломки и соответственно регулярно подвергаются ремонту (не менее одного раза в три месяца). Поэтому было предложено заменить легированную сталь на нержавеющую сталь марки 12х18н10т, которая считается наиболее прочной и антикоррозийной. Соответственно при данной модернизации затраты на ремонт снижаются, поскольку такие детали будут меньше подвержены поломки.

Использование предприятием предложенных мероприятий будет способствовать улучшению бухгалтерского учёта на АО «ЗРМЗ». Также позволит снизить полную себестоимость, поскольку снижаются

материальные затраты АО «ЗРМЗ» и будет способствовать увеличению прибыли от продаж, поскольку возрастает спрос на готовую продукцию АО «ЗРМЗ». Соответственно всё это поможет улучшить финансово-экономическое состояние предприятия. При этом необходимо отметить, что все предложенные мероприятия экономически обоснованы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2 Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 51-ФЗ от 30.11.1994 (с изменениями от 07.02.2017 № 12-ФЗ).

3 Налоговой Кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 (с изменениями от 28.12.2016 № 475-ФЗ).

4 Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, утверждённая Приказом Минфина РФ от 01.07.2004 № 180.

5 План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н (с изменениями от 08.11.2010).

6 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34-н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107-н и от 24.03.2000 № 31-н).

7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106-н.

8 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации». Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43-н.

9 О формах бухгалтерской отчётности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66-н.

10 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов». Приказ Минфина РФ от 09.06.01 № 44-н.

11 Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119-н (в редакции приказа Минфина РФ от 23.04.2002 № 33-н).

12 О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ. Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 № 160-н.

13 Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / О.И. Аверина, Е.Г. Москалева, Л.А. Челмакина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2016. – 205 с.

14 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебник / В.П. Астахов – М.: Ростов н/Д: ЦентрМарТ, 2015.– 168 с.

15 Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учёта: учебник / Ю.А. Бабаев. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2014. – 125 с.

16 Богров, Е.Г. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Н.Н. Хахонова, Г.Г Нораревян, Е.Г. Богров и др.; под ред. Н.Н. Хахоновой. – М.: Ростов н/Д: МарТ, 2013. – 58 с.

17 Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерское дело: учебное пособие для вузов/ Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 74 с.

18 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учёт и анализ: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К’, 2014. – 148 с.

19 Кузнецова, Г.А. Учёт и оформление операций по продажам готовой продукции: учебное пособие / Г.А. Кузнецова. – М, 2013. – 82 с.

20 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: учебное пособие для университета / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2015. – 165 с.

21 Поленова, С.Н. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов / С.Н. Поленова, Н.А. Мислявская. – М.: Дашков и К’, 2014. – 323 с.

22 Поленова, С.Н. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учебник / С.Н. Поленова, Н.А. Мислявская. – М.: Дашков и К’, 2014. – 143 с.

23 Поленова, С.Н. Стандартизация бухгалтерского учёта и отчётности. Зарубежный и российский опыт: учебное пособие / С.Н. Поленова. –М.: Дашков иК’, 2013. – 235 с.

24 Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учёта: учебник / С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К’, 2013. – 285 с.

25 Соколова, Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчётность: учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, О.В. Соколов. – М.: Евразийский открытый институт, 2014. – 132 с.

26 Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Б, Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2015. – 152 с.

27 Сотникова, Л.В. Оценка состояния внутреннего контроля: практическое пособие / Л.В. Сотникова, В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 121 с.

28 Удрич, Н.Н., Типовые бухгалтерские проводки: учебное пособие/ Н.Н. Удрич. – М.: Дашкова и К’, 2015. – 95 с.

29 Божко, П.Г. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов // Бухгалтерский учёт. – № 13. – июль 2011 г. – СПС «Гарант».

30 Ефремова, А.А. Формирование учётной стоимости материально-производственных запасов // Бухгалтерский учёт. – № 14. – июль 2012г. – СПС «Гарант».

31 Жуков, В.Н. Учёт операций по приобретению и заготовлению материально-производственных запасов // Бухгалтерский учёт. – № 5. – март 2013г. – СПС «Гарант».

32 Захарьин, В.Р. Особенности формирования учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта на 2015 год // Консультант бухгалтера. – № 11. – ноябрь 2013.

33 Лытнева, Н. А. Учёт движения материалов в организации // Журнал «Бухгалтерский учёт». – № 2. – 2015.

34 Макарьева, В.И. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // Налоговый вестник. – № 9. – сентябрь 2015. – СПС «Гарант».

35 Оценка материально-производственных запасов: учётно-налоговые аспекты // Выпуск АКДИ БП. – № 31. – август 2014. – СПС «Гарант».

36 Патров, В.В., Пятов М.Л. Организация системы материальной ответственности // Журнал «Бухгалтерский учёт». – №9. – 2013.

37 Официальный сайт Златоустовского ремонтно-механического завода – https://zrmz.ru.

38 Официальный сайт ПАО «Пласт» –https://plastinginiring.ru/contacts.

39 Основы статистики –http://blanker.ru/fields/statistika.

40 Практическая помощь бухгалтеру –http://www.klerk.ru.

41 Бухгалтерское издательство «Главная книга» –http://glavkniga.ru.

42 Официальный сайт Минфина Российской Федерации – https://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/mej_standart_fo/docs/.

43 Официальный сайт компании «Консультант Плюс» – http://www.consultant.ru.

44 Правила составления графика документооборота на предприятии – https://www.sekretariat.ru/article/210863-grafik-dokumentooborota.

45Спесивцева, А.Л. Особенности инвентаризации готовой продукции // Журнал «Молодой учёный». – № 11. – 2015.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация Акционерное общество "Златоустовский Ремонтно-	по ОКПО	05770820		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7404006593		
Вид экономической деятельности: Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения	по ОКВЭД	29.24.9		
Организационно-правовая форма/форма собственности: АО / частная	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)				

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2016 г. [3]	На 31 декабря 2015 г. [4]	На 31 декабря 2014 г. [5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	11	13	14
	Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
	Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
	Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
	Основные средства	1150	46993	52563	50440
	Доходные вложения в материальные	1160	–	–	–
	Финансовые вложения	1170	–	–	–
	Отложенные налоговые активы	1180	–	–	–
	Прочие внеоборотные активы	1190	692	643	73
	в том числе: незавершенные капитальные вложения	1191	483	483	–
	Итого по разделу I	1100	47696	53219	50528
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	157538	155033	168201
	в том числе: сырье,материалы и другие аналогичные ценности	1211	82567	86335	96317
	затраты в незавершенном производстве	1212	54963	65175	67703
	готовая продукция и товары для	1213	20008	3523	4181
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	–	–	–
	Дебиторская задолженность	1230	109054	45762	58560
	в том числе: покупатели и заказчики	1231	104898	40486	53705
	авансы выданные	1231	1046	1106	1289
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	–	–	–
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	334	36526	20858
	в том числе: депозиты до востребования	1251	330	36518	20690
	Прочие оборотные активы	1260	990	86	168
	в том числе: расходы будущих периодов	1261	68	86	168
	Итого по разделу II	1200	267916	237407	247787
	БАЛАНС	1600	**315612**	**290626**	**298314**

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2016 г. [3]	На 31 декабря 2015 г. [4]	На 31 декабря 2014 г. [5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40000	40000	40000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
	Переоценка внеоборотных активов	1340	11942	11942	13948
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	–	–	–
	Резервный капитал	1360	2000	2000	2000
	в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными	1361	2000	2000	2000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	78366	77963	75701
	Итого по разделу III	1300	132308	131905	131649
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		–	–	–
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	14	30	47
	Оценочные обязательства	1430	–	–	–
	Прочие обязательства	1450	–	–	–
	Итого по разделу IV	1400	14	30	47
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3746	–	43
	Кредиторская задолженность	1520	179544	158691	166575
	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	160781	148874	160554
	Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
	Оценочные обязательства	1540	–	–	–
	Прочие обязательства	1550	–	–	–
	Итого по разделу V	1500	183290	158691	166618
	БАЛАНС	1700	**315612**	**290626**	**298314**

Руководитель _____ Соколов Вячеслав Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2016 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
Организация: Открытое акционерное общество "Златоустовский Ремонтно-механический завод"	по ОКПО	05770820
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7404006593
Вид экономической деятельности: предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования	по ОКВЭД	29.24.9
Организационно-правовая форма/форма собственности: АО / частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За Январь-Декабрь 2016 г.[3]	За Январь-Декабрь 2015 г.[4]
	Выручка [5]	2110	139667	119414
	Себестоимость продаж	2120	(118875)	(96084)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20792	23330
	Коммерческие расходы	2210	(6015)	(8894)
	Управленческие расходы	2220	(15456)	(14065)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-679	371
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
	Проценты к получению	2320	2918	2081
	Проценты к уплате	2330	(11)	(–)
	Прочие доходы	2340	1846	2846
	Прочие расходы	2350	(3465)	(4864)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	609	434
	Текущий налог на прибыль	2410	(219)	(191)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	82	88
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	15	16
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	-2	-3
	Чистая прибыль (убыток)	2400	403	256

Форма 0710002 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За декабрь 2015 г.[3]	За декабрь 2014 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	2006
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	403	2262
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	–	–
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

Руководитель _____ (подпись) Соколов Вячеслав Юрьевич (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2015 г.

			Коды
		Форма по ОКУД	0710002
Организация	Открытое акционерное общество "Златоустовский Ремонтно-механический завод"	по ОКПО	05770820
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7404006593
Вид экономической деятельности	предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования	по ОКВЭД	29.24.9
Организационно-правовая форма/форма собственности			
АО	/ частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За Январь-Декабрь 2015 г.[3]	За Январь-Декабрь 2014 г.[4]
	Выручка[5]	2110	119414	313994
	Себестоимость продаж	2120	(96084)	(260453)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23330	53541
	Коммерческие расходы	2210	(8884)	(25755)
	Управленческие расходы	2220	(14065)	(19264)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	371	8522
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
	Проценты к получению	2320	2081	581
	Проценты к уплате	2330	(–)	(1199)
	Прочие доходы	2340	2846	4551
	Прочие расходы	2350	(4864)	(7053)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	434	5402
	Текущий налог на прибыль	2410	(191)	(1308)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	88	207
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	16	21
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	–	–
	Прочее	2460	2	1162
	Чистая прибыль (убыток)	2400	256	2953

Форма 0710002 с. 2

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За декабрь 2015 г.[3]	За декабрь 2014 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	2006	–
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2262	2953
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		–
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

Период		Код	Запасы - всего	в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Готовая продукция	Товары для перепродажи	Товары и готовая продукция отгруженные	Затраты в незавершенном производстве	Прочие запасы и затраты	Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	
На конец периода	за 2015 г.	5400	155 033	86 335	37 891	2110	2120	2210	2220	2200	2310
	за 2014 г.	5420	168 201	96 317	223 983	2120	2210	2220	2200	2310	2320
На начало года	за 2015 г.	5401	96 317	77 260	4 181	2110	2120	2210	2220	2200	2310
	за 2014 г.	5421	77 260	4 181	1 457	2120	2210	2220	2200	2310	2320
Изменения за период	за 2015 г.	5402	3 523		1 407	2421	2430	2450	2460	2400	
	за 2014 г.	5422	4 181		9 068	2421	2430	2450	2460	2400	

Период		Код	Товары и готовая продукция отгруженные	Затраты в незавершенном производстве	Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	
На конец периода	за 2015 г.	5403	2330	2340	2350	2300
	за 2014 г.	5423	2320	2330	2340	2350
На начало года	за 2015 г.	5404	2330	2340	2350	2300
	за 2014 г.	5424	2320	2330	2340	2350
Изменения за период	за 2015 г.	5405	2330	2340	2350	2300
	за 2014 г.	5425	2320	2330	2340	2350
Период	за 2015 г.	5406	2330	2340	2350	2300
	за 2014 г.	5426	2320	2330	2340	2350
Период	за 2015 г.	5407	2330	2340	2350	2300
	за 2014 г.	5427	2320	2330	2340	2350
Период	за 2015 г.	5408	2330	2340	2350	2300
	за 2014 г.	5428	2320	2330	2340	2350

Руководитель _____ Соколов Вячеслав Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2016 г.	155033	-	268337	-265832	-	-	X	1578538	-
	5420	за 2015 г.	168201	-	118959	-132127	-	-	X	155033	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016 г.	86335	-	72147	-75915	-	-	76623	82567	-
	5421	за 2015 г.	96317	-	26026	-36008	-	-	37891	86335	-
Готовая продукция	5402	за 2016 г.	3523	-	69106	-52621	-	-	-	20008	-
	5422	за 2015 г.	4181	-	11407	-12065	-	-	-	3523	-
Товары для перепродажи	5403	за 2016 г.	_	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2015 г.	_	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016 г.	_	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2015 г.	_	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016 г.	65175	-	127084	-137296	-	-	87348	54963	-
	5425	за 2015 г.	67703	-	81526	-84054	-	-	33308	65175	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	5407	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Таблица 6.1 – Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2015 г.	За 2016 г.
Материальные затраты	5610	227 869	54 885	91695
Расходы на оплату труда	5620	70 748	40237	35934
Отчисления на социальные нужды	5630	21 954	12554	11168
Амортизация	5640	5 875	6388	6220
Прочие затраты	5650	3 105	1794	1601
Итого по элементам	5660	329 551	115858	146618
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(24 079)	–	(6272)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	–	3185	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	305 472	119043	140346