

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

ОЦЕНКА И УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Яблочкиной Алёны Игоревны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Маширова С.П.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	6
1.1. Теоретические основы учета готовой продукции.....	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции.....	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Белый Край».....	21
2.1. Организационная характеристика ООО «Белый Край».....	21
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	25
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Белый Край».....	32
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	38
3.1. Документальное оформление учета готовой продукции в ООО «Белый Край».....	38
3.2. Синтетический и аналитический учет готовой продукции в ООО «Белый Край».....	42
3.3. Пути совершенствования учета готовой продукции в ООО «Белый Край».....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	63
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи.

Проданная готовая продукция позволяет возмещать произведенные организацией затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство.

В бухгалтерском учете готовую продукцию можно учитывать как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости. В связи с тем, что формирование финансового результата деятельности организации, а, значит, и его платежеспособность, во многом зависит от способа учета готовой продукции, очень важно знать особенности каждого способа с целью оптимизировать прибыль организации.

Бухгалтерский учет должен обеспечивать систематический контроль за производством, отгрузкой и реализацией продукции, связанными с ними издержками и полученными финансовыми результатами, состоянием расчетов с покупателями и заказчиками. Снижение уровня расчетной дисциплины приводит к росту дебиторской задолженности, в том числе просроченной. Основную долю задолженности составляют обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги. Поэтому вопросы правильной постановки и организации бухгалтерского учета производства и продажи готовой продукции имеют первостепенное значение для формирования информации, необходимой для принятия управленческих решений.

От того насколько сильно организация уделяет внимание бухгалтерскому учету готовой продукции зависит ее финансовое состояние. Поэтому тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Белый Край».

В рамках поставленной цели основными задачами выпускной квалификационной работы являются:

- рассмотреть теоретические и методологические основы учета готовой продукции, а также охарактеризовать виды ее оценки;
- изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции;
- проанализировать организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- изучить документальное оформление учета готовой продукции;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета готовой продукции;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета готовой продукции в исследуемой организации.

Объектом исследования в данной работе выбрано крупное предприятие по производству полуфабрикатов, являющиеся обществом с ограниченной ответственностью «Белый Край», а предметом исследования – готовая продукция.

Методическую и теоретическую основу работы составили труды российских и зарубежных ученых-экономистов, законодательные, нормативно-справочные документы, научно-методическая литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность организации за период 2014-2016 гг., а также данные первичного учета для синтетического и аналитического учета готовой продукции за 2016 год.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием общенаучных методов познания, такие как счета и двойная запись, инвентаризация, синтез, группировка и сравнение, вертикальный и горизонтальный анализ, и других методов.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб ООО «Белый Край».

Работа изложена на 63 страницах компьютерного текста и состоит из введения, тех глав, заключения, включает 4 таблицы, список используемой литературы насчитывает 50 наименований, к работе приложено 23 документа.

В первой главе выпускной квалификационной работы раскрываются теоретические и методологические основы учета готовой продукции.

Во второй главе приведена организационно-экономическая характеристика ООО «Белый Край».

В третьей главе работы представлен практический материал по организации ООО «Белый Край», описывается ведение бухгалтерского учета готовой продукции.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Теоретические основы учета готовой продукции

Результатами производственного процесса организации являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги.

Для любой организации средства, полученные от продажи готовой продукции, - основной источник дохода, поэтому учет выпуска готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учета.

Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыли и рентабельности организации. Именно поэтому очень важно уделить особое внимание учету готовой продукции на предприятии, так как это основное звено любой организации [13, с.509].

В.В. Алексеев считает, что готовой продукцией считается продукция, прошедшая все стадии технологической обработки, необходимые испытания, укомплектованная, соответствующая условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством [13, с, 509].

Организация изготавливает продукцию в соответствии с плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству на основе заключенных с покупателем договоров. Проданная продукция позволяет возмещать произведенные организацией затраты, своевременно выплачивать заработную плату и рассчитываться с кредиторами, развивать и совершенствовать производство.

По мнению Н.П. Кондракова, готовая продукция – это изделия или полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком [33, с.681].

И.Р. Винокур пишет, что готовая продукция – это активы организации, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют законодательству [23, с.350].

Изделия, не прошедшие всех стадий обработки и не принятые техническим контролем, учитываются в составе незавершенного производства. Так же в составе незавершенного производства остается продукция, подлежащая сдаче заказчиком на месте и не оформленная актом приемки.

И.И. Бочкарева считает, что готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного процесса, законченных обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством [17].

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее производством. Готовая продукция, которая морально устарела или на которую в течение отчетного года рыночная цена снизилась, отражается в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния. Снижение стоимости готовой продукции отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

И.И. Сапего отмечает, что готовая продукция — это продукция основного и вспомогательного производства организации, предназначенная для выпуска на сторону. К ней предъявляются следующие основные требования: она должна быть полностью закончена и укомплектована; соответствовать стандартам и/или техническим условиям и быть принятой службой технического контроля; снабжена соответствующим паспортом, сертификатом, гигиеническим заключением и другими необходимыми документами, удостоверяющими ее качество и комплектность [40, с.544].

По мнению В.Н. Шимова, готовая продукция — товары, предназначенные для использования конечными потребителями (собственно

потребителями, инвесторами, государством и экспортерами), в отличие от промежуточных товаров. На практике выделить готовую продукцию из массы товаров достаточно сложно: топливо, например, приобретается как для конечного потребления, так и в предпринимательских целях [48, с.115].

Основная особенность, отличающая учет готовой продукции от учета работ и услуг, заключается в том, что учетные процедуры охватывают как минимум три этапа процесса производства и продажи продукции: ее оприходование по завершении производственного цикла и сдача на склад, хранение на складе готовой продукции, отпуск покупателям.

В состав продукции входят:

- 1) полуфабрикаты собственного производства;
- 2) работы и услуги промышленного характера;
- 3) покупные изделия;
- 4) строительные, монтажные работы;
- 5) услуги по перевозке грузов и пассажиров (в автотранспортной службе);
- 6) услуги по прокату легковых автомобилей и доставки (перегонов) и т.д [28, с.137].

Движение готовой продукции включает основные стадии:

- поступление готовой продукции на склад;
- отгрузка (отпуск) готовой продукции и товаров покупателям (заказчикам) в порядке продажи или при ином их выбытии.

Единица бухгалтерского учета готовой продукции выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Готовая продукция, как правило, должна быть сдана из производства на склад в подотчет материально ответственному лицу.

Крупногабаритные изделия и продукция, которая не может быть сдана на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на

месте их изготовления, комплектации и сборки.

Бабаев Ю.А. подразделяет продукцию по следующим видам:

- валовую — полная стоимость законченных готовых изделий, выработанных организацией за отчетный период; валовой оборот (валовой выпуск) — стоимость всех изделий, полуфабрикатов, выполненных работ и оказанных услуг, включая незавершенное производство;
- проданную — валовая продукция за вычетом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и запасных частей собственной выработки;
- сравнимую — продукцию, которая производилась организацией и в предыдущем отчетном периоде;
- несравнимую — продукцию, которая в отчетном периоде производилась впервые [16, с.321].

И.П. Ульянов продукцию организаций по своему составу и назначению делит на валовую и товарную.

В состав валовой продукции организации включают стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных для использования как внутри организации, так и отпущенных на сторону, стоимость изготовления и ремонта тары, если она не включается в цену продукции. Валовая продукция характеризует общий объем производственной деятельности организации независимо от степени готовности продукции.

Товарная продукция — это продукция, предназначенная для продажи потребителям. При этом необходимо иметь в виду, что если организация производит продукцию из давальческого сырья, то она включается в состав товарной продукции без стоимости сырья, т. е. по стоимости обработки.

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

Натуральные измерители характеризуют количество, объем, массу продукции в соответствии с их физическими свойствами. Они используются

для количественного учета готовых изделий.

Условно-натуральные измерители служат для получения обобщенных показателей об однородной продукции. Например, количество выработанной каустической соды выражается в тоннах условного веса, консервов — в условных банках и т.д [45, с. 127].

Стоимостные измерители служат для измерения готовой продукции в денежном выражении.

О.А. Левкович. считает, что основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

- контроль за выполнением заданий по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;
- контроль за выполнением плана по реализации продукции и своевременностью расчетов с покупателями и заказчиками;
- контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;
- контроль за соблюдением сметы расходов, связанных с отгрузкой и реализацией продукции;
- своевременное и достоверное определение результатов, связанных с отгрузкой и реализацией продукции и др.

Важнейшей предпосылкой решения перечисленных задач является экономически обоснованная классификация готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого (модель, фасон, размер, сорт, марка и т. п.) [36, с.800].

В основе организации бухгалтерского учета готовой продукции лежат следующие основные требования:

- сплошного, непрерывного и полного отражения движения (прихода, расхода, перемещения) данных запасов;
- учета количества и оценки товаров и готовой продукции;
- оперативности (своевременности) учета запасов;
- достоверности;

- соответствия синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

- соответствия данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Н.С. Стражева отмечает, что выбор оптимального варианта одного из способов оценки готовой продукции зависит от особенностей организации, специфики ее производственно-хозяйственной деятельности, целей экономической политики на сравнительно продолжительный период времени. Ни один из возможных вариантов не является идеальным для всех условий, каждый имеет свои плюсы и минусы и должен применяться после тщательного анализа возможных последствий и влияния на основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и величину уплачиваемых ею налогов [41, с.432].

Итак, готовая продукция (выполненные работы, оказанные услуги) в бухгалтерском учете может оцениваться по одному из следующих способов:

- по фактической производственной себестоимости продукции, равной сумме всех затрат на ее изготовление. Этот способ оценки применяется сравнительно редко, в основном на предприятиях индивидуального производства, в организациях с ограниченным ассортиментом продукции и устойчивым или точно прогнозируемым спросом. При этом калькулируемые объекты иногда расчленяют по узлам и крупным конструктивным элементам. В итоге производственная себестоимость изделия складывается из суммы затрат на отдельные его составные части. Целесообразна оценка готовой продукции по производственной себестоимости и на предприятиях с ограниченной номенклатурой продукции, когда ее выпуск и продажа производятся ежедневно. Недостаток данного варианта оценки – неточности в исчислении себестоимости до завершения всех работ по объекту и окончания отчетного месяца. В то же время эта система оценки громоздка, трудоемка, при недостаточно обоснованных базах распределения накладных расходов

допускает искажение реальной себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг [43, с.192];

– по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции. Этот способ оценки предусматривает отнесение общехозяйственных расходов на счет 90 «Продажи» в том периоде, в котором они имели место. Их не нужно распределять между готовыми изделиями и незавершенным производством, относить на остатки готовой продукции на складе, косвенно учитывать в составе стоимости отгруженных товаров. В результате снижается трудоемкость расчетов, повышается их точность. Принято считать, что оценка готовой продукции по уровню прямых затрат предпочтительнее для организаций с широким ассортиментом изделий, а также во время экономических спадов, простаивания производственных мощностей.

- по оптовым ценам реализации. Оптовые цены применяются в качестве учетных цен. В этом случае обособленно учитывается разница между фактической себестоимостью и учетной ценой. До последнего времени данный вариант оценки готовой продукции был наиболее распространен. Его преимущество проявляется в возможности сопоставления оценки продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением объема товарного выпуска [43, с.192];

– плановой (нормативной) производственной себестоимости. При этом определяют и отдельно учитывают отклонения фактической производственной себестоимости за отчетный месяц от плановой (нормативной) себестоимости. Положительной стороной указанной оценки является ее единство в текущем учете, при планировании и составлении отчетности. Однако если плановая (нормативная) себестоимость в течение года часто изменяется, приходится выполнять довольно трудоемкую работу по уточнению оценки остатков готовой продукции;

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

– по свободным рыночным ценам – применяется при учете товаров, реализуемых через розничную сеть [29, с.242-245].

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

Многие организации по всему миру представляют свою финансовую отчетность пользователям. Финансовая отчетность в различных странах может оказаться схожей, однако существуют различия, обусловленные социальными, экономическими и правовыми условиями. Кроме того, при установлении национальных требований в разных странах ориентируются на потребности различных групп пользователей.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что согласуется с российской системой бухгалтерского учета, товарно-материальными ценностями считаются активы, которые:

1. хранятся для перепродажи при нормальном ходе деятельности;
2. находятся в процессе производства для дальнейшей продажи;
3. существуют в форме материалов или запасов, которые будут потреблены в процессе производства или оказания услуг [30].

Исходя из данного определения, товарно-материальные ценности подразделяются на три категории: сырье, незавершенное производство и готовая продукция. К незавершенному производству относятся товары, производство которых завершено частично, а готовая продукция - это законченные товары, готовые к продаже.

Согласно МСФО, товарно-материальные ценности, отражаемые в

финансовой отчетности, как правило, классифицируются в соответствии с приведенными выше категориями («Сырье», «Незавершенное производство» и «Готовая продукция») [30].

Для целей МСФО, принятая в российском бухгалтерском учете классификация, за исключением товаров отгруженных, может быть сгруппирована по следующим категориям: сырье, незавершенное производство и готовая продукция. Товары отгруженные следует исключить из классификации товарно-материальных ценностей для целей МСФО.

Различия между МСФО и российской системой бухгалтерского учета применительно к готовой продукции и товарам проявляются в оценке предметов по наименьшему из себестоимости и чистой цены возможной продажи, оценке незавершенного производства и готовой продукции с учетом производственных затрат и использовании различных систем учета себестоимости, а также распределения накладных расходов. Далее рассмотрим наиболее общие моменты учета товаров и готовой продукции по МСФО.

Согласно МСФО 2 к запасам относятся: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи. МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы», однако в Принципах запасам дается определение, такое как ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность управлять активами по собственному усмотрению и не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет. Однако в ПБУ 5/01 материально-производственными запасами признаются: сырье, материалы и готовая продукция, товары для перепродажи. Принять материально-производственные запасы на баланс можно, только если у организации есть на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у компании нет, то материально-производственные запасы должны быть учтены за балансом — об этом прямо говорится в пункте 10 Методических указаний [27, с .188-191].

Основное отличие в финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, от Российской финансовой отчетности это отражение стоимости всех готовых и незавершенных товаров. То есть вне зависимости от права собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации. В Российском законодательстве право собственности является обязательным условием для учета на балансе.

В соответствии с МСФО 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин — себестоимости или возможной чистой цене продаж. В международной практике данный порядок соблюдают, так как он позволяет лучше осветить положение дел компании для ее руководства. В МСФО 2 предусмотрены следующие способы, которыми можно списывать материально-производственные запасы:

1. Метод сплошной идентификации. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. То есть когда точно известно, какие материально-производственные запасы остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы.

2. Метод ФИФО. Проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. То есть стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений.

3. Метод средней стоимости — когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде [6].

В России запасы можно списывать:

1. списание по себестоимости единицы запасов;
2. списание по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

списание по средней себестоимости.

Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) № 2 «Запасы» дано более широкое толкование термина «готовая продукция». Он рассматривается в составе категорий товарно-материальные запасы — реальное имущество, которое:

1. предназначено для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности;
2. находится в процессе производства с целью такой продажи; должно быть потреблено в ходе производства товаров или услуг, предназначенных для продажи [6].

В соответствии с ПБУ 5/01 готовая продукция производственной организации, представляет собой материально-производственные запасы, предназначенные для продажи.

Международная практика признает оценку готовой продукции в балансе по рыночной стоимости. Однако в России готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства соответствующих ресурсов, либо по прямым статьям.

Таким образом, анализируя мнения авторов, можно сделать вывод, что готовая продукция – это конечный продукт, прошедший все стадии технологической обработки, характеристики которого соответствуют законодательству, принятый на склад или заказчиком и являющийся частью материально-производственных запасов предназначенных для продажи. Оцениваться готовая продукция может по фактической производственной себестоимости продукции, по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, по оптовым ценам продаж, плановой (нормативной) производственной себестоимости, по свободным отпускным ценам и тарифам, по свободным рыночным ценам.

Так же российские стандарты за последние годы существенно продвинулись в части гармонизации с международными принципами учета. Однако по-прежнему часть положений РСБУ имеют неустранимые различия с МСФО, что требует от организации дополнительных трудозатрат по параллельному ведению ряда участков учета. Поэтому организациям, которые приняли решение о переходе на международные стандарты финансовой

отчетности, прежде всего следует максимально сблизить методы учета по МСФО и РСБУ.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции

В процессе всей своей финансово-хозяйственной деятельности предприятия основываются на нормативно-правовую базу, установленную в Российской Федерации в обязательном порядке, независимо от рода и вида деятельности.

В настоящее время существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета готовой продукции.

Первый уровень - законодательный - представлен Кодексами РФ, Федеральными законами, постановлениями правительства, указами Президента.

Гражданский кодекс Российской Федерации № 14-ФЗ от 26.01.1996 г. с изменениями и дополнениями (ред. от 28.03.2017 №39-ФЗ).

Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию и порядок заключения договоров купли-продажи [1].

В статье 223 ГК РФ предусмотрено, что право собственности у приобретателя может возникнуть не только вследствие передачи товара, но по другим обстоятельствам, предусмотренным Законом или в договоре. Таким образом, возможна ситуация, при которой в договоре будут предусмотрены другие условия перехода права собственности (например, оплата товаров). Как следствие документами, подтверждающими переход права собственности на товары, будут те документы, которые подтверждают наступление событий, оговоренных в договоре как "события перехода права собственности" (в случае оплаты - платежные документы, банковские выписки).

Пункт 3 статья 454 ГК РФ гласит, что в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом или иным законом, особенности купли и продажи товаров отдельных видов определяются законами и иными правовыми актами.

Налоговый кодекс Российской Федерации №117-ФЗ от 05.08.2000г. (в ред. от 03.04.2017 г. №57-ФЗ).

Налоговый Кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, общие правила исполнения обязанности по их уплате, основы налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений, порядок обжалования актов налоговых органов, оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения [2].

В частности НК РФ часть 2 статья 319 определяется порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Пункт 2 статьи 319 (в редакции от 29.05.2002 № 57-ФЗ) гласит, что оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» направлен на приведение норм, регламентирующих систему бухгалтерского учета, в соответствие с современными условиями деятельности экономических субъектов для формирования и раскрытия надежной и полезной информации об их финансовом положении и финансовом результате их деятельности. Данный Федеральный закон раскрывает общие требования к ведению бухгалтерского учета и регулирование бухгалтерского учета. Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции [3].

В статье 9 раскрываются требования к ведению первичной учетной документации. Пункт 1 гласит, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не

имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Статья 11 регулирует случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Второй уровень – нормативный - составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета.

Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», в котором устанавливаются правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [5].

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017 №47н) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598). Устанавливает требования и принципы ведения учета движения готовой продукции. В данном постановлении пункт 59 гласит, что готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат [4].

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» № 44н от 09.06.2001 г (ред. от 16.05.2016 г.). Дает определение готовой продукции, регламентирует способы ее оценки при выпуске и продаже, регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности [7].

Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №

32н (в ред. от 06.04.2015г.). Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете [8].

Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н (в ред. от 06.04.2015г.) [9].

Третий уровень - методологический - инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся:

Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 № 3245). Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета готовой продукции (задачи учета и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение инвентаризаций и проверок, учет недостач и порчи) [11].

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», на основе которого организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета [12].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств №49 от 13.06.1995 г. (ред. от 08.11.2010г.). Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации готовой продукции [10].

Четвертый уровень - организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самой организацией. Это приказы, распоряжения, рабочие инструкции, рабочий план счетов организации, указания по учету конкретных объектов и операций.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Белый Край»

2.1. Организационная характеристика ООО «Белый Край»

ООО «Белый Край» как самостоятельный хозяйственный субъект было образовано и начало осуществлять свою деятельность с 2012 г и по своей организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью.

ООО «Белый Край» расположено по адресу: г. Белгород, ул. Николая Чумичова , 124.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, отражаемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные права, нести обязанности. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом в рамках действующего законодательства РФ.

В своей деятельности ООО «Белый Край» руководствуется Уставом, а также Гражданским кодексом и соответствующими законодательными актами в сфере предпринимательской деятельности.

Органами управления Общества, в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» являются:

- Высший орган управления – Учредитель/ Общее собрание Участников Общества. В организации единственным учредителем (участником) общества является физическое лицо.

- Генеральный директор (исполнительный орган), который осуществляет руководство текущей деятельностью организации.

Основными видами деятельности ООО «Белый Край» являются:

- производство замороженных полуфабрикатов высокой степени готовности;

- оптовая торговля пищевыми продуктами.

ООО «Белый Край» является одним из крупнейших производителей в Белгородской области в сегменте «замороженные полуфабрикаты».

В производственной программе Общества сегодня насчитывается более 100 позиций замороженных полуфабрикатов от «Эконом» до «Премиум» класса, фасованных и весовых, мясных, мучных, с начинками из фруктов, овощей, творога.

Вся продукция изготавливается на современном итальянском оборудовании при строгом соблюдении технологического процесса, что является залогом стабильно высокого качества. Производство продукции осуществляется в соответствии с требованиями технических регламентов Таможенного союза и разработанных на предприятии нормативных документов: технических условий (ТУ), стандартов организации (СТО), технологических карт.

Произведенная в организации продукция реализуется через сеть дистрибьюторов, с которыми заключены договоры поставки продукции.

Организационная структура управления в организации ООО "Белый Край" строится по принципу подчинения нижестоящего органа вышестоящему и представлена в виде схемы. (Приложение № 1).

Организационная структура ООО «Белый Край» позволяет эффективно направлять совместную деятельность персонала путем соответствующего распределения обязанностей, прав и ответственности, а так же она полностью соответствует стратегическим планам и обеспечивает эффективное взаимодействие с окружающей средой и достижение намеченных целей.

Организационная структура ООО «Белый Край» имеет линейный тип управления. Так в подчинении у генерального директора находятся руководители, которые обеспечивают руководство нижестоящими подразделениями по всем видам деятельности.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, составленные по данным бухгалтерской отчетности предприятия за 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.1 (Приложение № 2,3,4).

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
предприятия за 2014- 2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относитель- ное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	Выручка, тыс. руб.	300931	219678	366714	-81253	147036	73	167
2	Среднесписочная численность работников, чел.	200	230	194	30	-36	115	84,3
3	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	66 729	77 075	75 351	10 346	-1 724	116	97,7
4	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	57 975	60 385	63 979	2 410	3 594	104,2	105,9
5	Себестоимость проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	267761	183138	295958	-84623	112820	68,4	161,6
6	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	8293	8095	8380	-198	285	97,6	103,5
7	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	93	28	78	-65	50	30,1	278,6
8	Производительность труда, тыс. руб.	1504,6	955,1	1890,3	-549,5	935,2	63,4	197,9
9	Уровень рентабельности, %	0,03	0,01	0,02	-0,02	0,01	-	-
10	Рентабельность продаж, %	0,03	0,01	0,02	-0,02	0,01	-	-

Данные таблицы 2.1 позволяют проследить следующие тенденции в развитии организации. Так, по итогам 2016 года организацией получена выручка от продажи продукции в объеме 366714 тыс. рублей, что стало выше

показателя предыдущего 2015 года на 147036 тыс. рублей, или на 67%. Улучшение результата производственно-сбытовой деятельности организации в рассматриваемом периоде было обусловлено повышением спроса на продукцию организации со стороны основных потребителей. В 2015 году наблюдается сокращение выручки на 81253 тыс. рублей, и её величина составила 219678 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников за период с 2014г по 2015г возросла на 115% (30 человек), а в 2016 г по сравнению с 2015 г она сократилась и данное отклонение составляет 36 человек или 84,3 %.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2014 году составила 66 729 тыс. руб., что на 10 346 тыс. рублей ниже 2015 года. В 2016 году относительно 2015 года было так же зафиксировано снижение данного показателя на 1 724 тыс. рублей или 97,7%, и он составил 75 351 тыс. рублей.

С отрицательной стороны характеризуется среднегодовая стоимость кредиторской задолженности. На протяжении всего анализируемого периода с 2014-2016 гг. она показывает тенденцию роста. В 2015 году данный показатель составил 60 385 тыс. рублей, что превышает показатель 2014 года на 2 410 тыс. рублей или 104,2%, но меньше показателя 2016 года на 105,9%, который составляет 63 979 тыс. рублей.

Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в 2015 году снизилась относительно 2014 года на 84 623 тыс. рублей. В 2016 году этот же показатель увеличился в 1,6 раза и составил 295 958 тыс. рублей.

Тем не менее в совокупности вышеуказанные факторы оказали положительное влияние на формирование прибыли от продажи продукции организации, объем которой по результатам 2016 г. составил 8380 тыс. рублей и увеличился по отношению к результату предыдущего года на 285 тыс. рублей, или на 103,5%. Однако в 2014 году данный показатель относительно 2015 года был выше в 0,9 раза.

Положительной тенденцией развития организации является увеличение чистой прибыли в 2016 году на 50 тыс. рублей, после того как в 2015 году

произошло резкое сокращение данного показателя по сравнению с 2014 г на 65 тыс. рублей.

Производительность труда в 2015 году сократилась на 549,5 тыс. рублей (63,4%) в связи с уменьшением выручки от продажи и ростом среднесписочной численности сотрудников. В 2016 году производительность труда составила 1890,3 тыс. рублей, что больше чем в 2015 году на 935,2 тыс. рублей (197,9%).

Однако в 2015 году в результате произошло незначительное уменьшение показателей рентабельности продаж на 0,02%. Уменьшение данного показателя произошло за счет уменьшения чистой прибыли на 30,1%. В 2016 году этот же показатель возрос относительно 2015 года на 0,01%.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Для оценки экономической деятельности ООО «Белый Край» проанализируем платежеспособность организации, показатели, характеризующие ликвидность баланса и финансовую устойчивость организации.

Финансовая устойчивость организации — это способность организации функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее её платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе.

Устойчивое финансовое состояние достигается при достаточности собственного капитала, хорошем качестве активов, достаточном уровне рентабельности с учетом операционного и финансового риска, достаточности ликвидности, стабильных доходах и широких возможностях привлечения заемных средств.

Для обеспечения финансовой устойчивости организация должна обладать гибкой структурой капитала, обеспечить постоянное превышение доходов над

расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для самофинансирования.

При оценке финансовой устойчивости использовались коэффициенты, способные охарактеризовать платежеспособность и зависимость организации от внешних источников финансирования, что позволяет нам сделать вывод о ее финансовой устойчивости. Расчет данных коэффициентов представлен в виде таблицы 2.2.

Таблица 2.2

Анализ показателей, характеризующих финансовую устойчивость ООО «Белый Край» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	2014 г	2015г	2016г	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	107	38	116	-69	78
Заёмный капитал	44 758	73 132	66 327	28 374	-6 805
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	117 655	121 754	146 296	4 099	24 542
Баланс	162 423	194 924	212 739	32 501	17 815
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,0009	0,0002	0,0005	-0,0007	0,0003
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,4	0,4	0,3	0	-0,1
Коэффициент финансовой зависимости	1100,5	5129,5	1834	4 029	-3295,5
Коэффициент текущей задолженности	0,9	0,6	0,6	-0,3	0
Коэффициент устойчивого финансирования	0,0009	0,0002	0,0005	-0,0007	0,0003
Коэффициент финансового левериджа (риска)	418,3	1924,5	571,8	1506,2	-1352,7

Из таблицы 2.2 видно, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократился на 69 тыс. рублей. Однако уже в 2016 году он увеличился 78 тыс. рублей относительно предыдущего 2015 года.

Заемный капитал в 2016 году сократился относительно 2015 года на 6 805 тыс. рублей и составил 66 327 тыс. рублей. В 2015 году данный показатель увеличился на 28 374 тыс. рублей относительно 2014 года и составил 73 132 тыс. рублей.

Долгосрочные обязательства на протяжении всего анализируемого периода 2014-2016 гг. отсутствуют. Однако мы можем проследить тенденцию роста краткосрочных обязательств. В 2015 году данный показатель увеличился относительно 2014 года на 4 099 тыс. рублей. А уже в 2016 году он увеличился в 1,5 раза относительно 2015 года и составил 24 542 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой независимости в 2014 году составил 0,0009 пункта, что на 0,0007 пункта больше последующего 2015 года. В 2015 году коэффициент концентрации собственного капитала был ниже 2016 года в 2,5 раза (0,0002). В 2016 году он составил 0,0005, что значительно меньше норматива. Это говорит о том, что ООО «Белый Край» практически не покрывает активы собственными средствами.

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2016 году снизился относительно предыдущих лет на 0,1 и составил 0,3. Однако это значение показателя говорит о том, что 30% активов организации покрывается заемными средствами. В 2014-2015 гг. данный показатель держал стабильное значение 0,4.

Коэффициент финансовой зависимости говорит о том, что организация ООО «Белый Край» сильно зависимо от внешних источников финансирования, так как показатель значительно превысил нормативное значение. В 2014 году относительно 2015 года он возрос на 4 029. Однако уже в 2016 году сократился относительно 2015 года на 3295,5, что привело его практически на уровень 2014 года.

Значения данных коэффициентов отражают зависимость организации от внешних источников финансирования.

Коэффициент финансового левериджа выше нормы на протяжении всего анализируемого периода, что характеризует организацию финансово неустойчивой. В 2014 году он возрос на 1506,2 относительно 2015 года, но уже в 2016 году он сократился на 1352,7 и составил 571,8.

Платежеспособность означает наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчётов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Далее необходимо провести анализ платёжеспособности организации. Результаты сведены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности организации ООО «Белый Край» за 2014-2016 гг.

тыс. руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Активы организации					
Отложенные налоговые активы	115	35	92	-80	57
Запасы	28 843	46 270	55 094	17 427	8 824
Финансовые вложения	-	-	7 500	-	
Платёжные средства:					
-Денежные средства	6 084	3 208	4 464	-2 876	1 256
-Дебиторская задолженность	82 336	71 814	78 888	- 10 522	7 074
Прочие оборотные активы	384	465	276	81	-189
Итого	117 762	121 792	146 412	4 030	24 620
Краткосрочные и долгосрочные обязательства организации					
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда	1 076	2 827	2 597	1 751	-230

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	486	1 286	1 399	800	113
- Задолженность по налогам и сборам и т.д.	391	511	675	160	164
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 613	43 185	73 280	22 572	30 095
Прочие дебиторы и кредиторы	49 755	639	1 559	-49 116	920
Заемные средства	44 758	73 132	66 327	28 374	-6 805
Прочие обязательства	576	174	459	-402	285
Итого	117 655	121 754	146 296	4 099	24 545
Коэффициент платежеспособности	1,0	1,0	1,0	0	0

Из таблицы видно, что коэффициент платежеспособности соответствует нормативу в исследуемом периоде. Более того на протяжении всех трех лет данный коэффициент показывает стабильное значение равное 1, что свидетельствует о том, что организация ООО «Белый Край» может полностью и своевременно погашать свою кредиторскую задолженность и имеет устойчивое финансовое положение.

На всем анализируемом периоде просматривается количественный рост срочных платежей. Так в 2015 году они возросли практически в 2 раза, но на платежеспособность организации не повлияли, так как платежных средств, в основном благодаря дебиторской задолженности, было значительно больше.

Количество платёжных средств сохраняется приблизительно на одном уровне за прослеживаемый период с 2014 по 2016 годы, как и количество срочных платежей. Это и создает стабильный показатель платежеспособности организации.

Ликвидность баланса - возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее - это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

Далее необходимо рассчитать относительные показатели ликвидности баланса предприятия ООО «Белый Край». Предстоим их в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Белый Край» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015 г
Денежные средства	6 084	3 208	4 464	-2 876	1 256	47	39,2
Дебиторская задолженность	384	465	276	81	-189	21	40,6
Финансовые вложения	0	0	7 500	0	7 500	0	-
Оборотные средства	117 647	121 757	146 320	4 110	24 563	3,4	20,0
Краткосрочные обязательства	117 079	121 580	145 837	4 501	24 257	3,8	16,6
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,03	0,08	-0,02	0,05	40,0	167,0
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,06	0,03	0,08	-0,03	0,05	50,0	167,0
Коэффициент текущей ликвидности	1,0	1,0	1,0	0	0	100	100

Из таблицы 2.4 видно, что денежные средства организации в 2015 относительно 2014 года снизились на 2 876 тыс. рублей. Однако уже в 2016 году они увеличились относительно 2015 года и данное отклонение составило 1 256 тыс. рублей.

Оборотные средства на протяжении всего анализируемого 2014-2016 гг. периода увеличивались. Так в 2015 году относительно 2014 года отклонение составило 4 110 тыс. рублей или 3,4%. В 2016 году данный показатель увеличился в 1,2 раза относительно 2015 года и составил 24 563 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства в 2015 году увеличились на 4 501 тыс. рублей относительно предыдущего 2014 года. И в 2016 году был рост данного показателя на 24 257 тыс. рублей или 16,6% относительно 2015 года.

Уровень коэффициента абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Общих нормативов и рекомендаций по уровню данного показателя не существует. Однако чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. На предприятии ООО «Белый Край» за рассматриваемый период данный показатель в среднем возрос на 0,05, что способствовало так же и увеличению гарантий расчетов по своим долгам. В 2015 году он снизился на 0,02 относительно 2014 года, а в 2016 году произошел небольшой рост на 0,05 относительно 2015 года, что составило 167 %. Даже при таком небольшом значении организация может остаться платежеспособным, если сумеет сбалансировать и синхронизировать приток и отток денежных средств по объему и срокам.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности принимает нормативное значение 0,7-1. В 2014 году данный показатель был больше на 0,03 чем в 2015 году. В ООО «Белый Край» в 2015 году было зафиксировано самое низкое значение показателя и составило 0,3, что говорит о том, что организация не имеет достаточное количество собственных денежных средств для погашения долгов. Однако в 2016 году показатель уже соответствует нормативу и

составляет 0,8, что больше на 0,05 чем в предыдущем 2015 году. Такой рост можно обусловить сокращению дебиторской задолженности 189 тыс. рублей, а также поступлению и увеличению собственных денежных средств на 1256 тыс. рублей.

Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности составляет >2 . За все три года анализируемого периода на предприятии ООО «Белый Край» данный показатель имеет определенную стабильность и принимает значение равное 1, что ниже нормы. Организация не обеспечено оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Таким образом, на основании проведенного выше анализа можно сделать вывод о том, что организация ООО «Белый Край» имеет неустойчивое финансовое состояние, в связи с большой концентрацией заемного капитала, но при хорошей платежеспособности, формирующейся в основном за счет дебиторской задолженности.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Белый Край»

Бухгалтерский учет ООО «Белый Край» ведется непрерывно в полном объеме с использованием всех элементов метода бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка и калькуляция, бухгалтерский баланс и отчетность.

Общество обязано предоставлять финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность в соответствии с действующими законодательными актами. Ответственность за своевременность и достоверность предоставляемой информации несет генеральный директор. Приказом руководителя утверждается учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, рабочий план счетов, порядок проведения инвентаризаций и другие нормативные документы.

На предприятии ООО «Белый Край» учет ведется в электронном виде с использованием учетной программы «1С:Предприятие 7.7», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Представим структуру экономической службы ООО «Белый Край» в виде схемы 2.1.

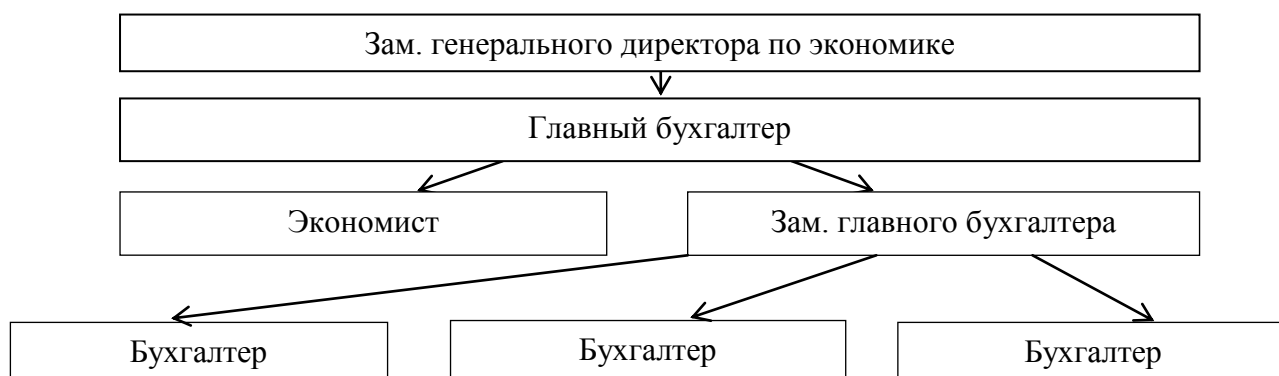


Рис. 2.1. Схема экономической службы ООО «Белый Край»

Из организационной структуры ООО «Белый Край» видно, что главный бухгалтер подчиняется как заместителю генерального директора по экономике, так и напрямую непосредственно генеральному директору предприятия.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Заместитель генерального директора по экономике осуществляет организацию и совершенствование экономической деятельности предприятия, направленной на повышение производительности труда, эффективности и рентабельности производства, качества выпускаемой продукции, снижение ее себестоимости, обеспечение роста производительности труда и заработной платы, достижение наибольших результатов при наименьших затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Так же он методически руководит и координирует деятельность всех подразделений предприятия по составлению перспективных планов деятельности в условиях конкуренции в соответствии с заключенными арбитражными договорами, разработке планов с необходимыми обоснованиями и расчетами, положенными в их основу, а

также организационно-технических мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма, экономической работы, выявлению и использованию резервов производства.

Главный бухгалтер на ООО «Белый Край» осуществляет организацию бухгалтерского учета, финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а так же контролирует своевременность сдачи отчетов в бухгалтерскую и налоговую службы, ведет синтетический и аналитический учет по счетам 19, 68, 99, 96, 97. Главный бухгалтер руководствуется в своей работе нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета: ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Бухгалтерский учет, организованный в соответствии с указанными актами обеспечивает достоверность сведений о всех хозяйственных операциях на предприятии, что является необходимым условием для анализа и планирования финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В обязанности экономиста входит выполнение работ, направленных на повышение эффективности производства, его рентабельности, качества выпускаемой продукции, а также на освоение других видов продукции. Экономист осуществляет подготовку расчетных данных, используемых для составления финансовой и хозяйственной отчетности, коммерческой деятельности фирмы. В его функциональные обязанности входит анализ хозяйственной деятельности, как целого предприятия, так и его отдельных подразделений.

Заместитель главного бухгалтера ведет синтетический и аналитический учет по счетам 50, 51, 71. Ведет учет и контроль за движением денежных средств, кассовые операции, банковские расчеты и расчеты с подотчетными лицами.

Бухгалтер по учету затрат ведет синтетический и аналитический учет по счетам 20, 25, 26, 10, 09, 40. 41. 43. 44. Осуществляет учет движения ТМЦ, автоуслуги, списание материалов и ГСМ.

Бухгалтер по учету заработной платы ведет синтетический и аналитический учет по счетам 70, 71, 76, 69. Производятся все виды начислений и удержаний из заработной платы, осуществляет расчет налогов и сборов, относящихся к начислению заработной плате, предоставляет отчеты в налоговые органы.

Бухгалтер по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками ведет синтетический учет по счетам 60, 62. В его обязанности входит обеспечение приема и контроля первичных документов, связанных с расчетами с поставщиками, формирование реестров дебиторских и кредиторских долгов, которые отражают взаимодействия с поставщиками, проверка расчетов с поставщиками, своевременное предоставление ОСВ, книги покупок и продаж.

Учет хозяйственных операций и объектов на ООО «Белый Край» группируется по следующим разделам:

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Запасы
4. Расходы будущих периодов
5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
6. Расчеты по налогу на прибыль
7. Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)
8. Доходы и расходы
9. Бухгалтерская отчетность

К основным документам, регулирующим учетный процесс на предприятии относятся: учетная политика и план счетов бухгалтерского учета.

Учетная политика ООО «Белый Край» соответствует нормативно - правовым документам Российской Федерации. В данной учетной политике отражены выбранные варианты методики учета, техника учета и организация бухгалтерского учета на предприятии (Приложение №5).

Она разработана в соответствии с:

- ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402 ФЗ;

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению (Приложение №6).

В организационной части учетной политики предприятия ООО «Белый Край» для целей бухгалтерского учета определены следующие элементы: утвержден организацией рабочий план счетов, форма организации учета, утверждены формы первичных учетных документов, порядок архивирования бухгалтерской базы данных, порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации, перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав, а так же сроки и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств организации. В методической части учетной политики организации представлена организация бухгалтерского учета.

В качестве приложений к учетной политике организации предусмотрен рабочий план счетов (Приложение №6).

В ООО «Белый Край» рабочий план счетов формируется на основании Плана счетов бухгалтерского учета и имеет типовую форму в табличном виде. Он содержит полный список синтетических и аналитических счетов, нужных для ведения бухгалтерского учета, а так же к ним открыты субсчета и за балансовые счета.

В организационной части учетной политики предприятия ООО «Белый Край» для целей налогообложения определяется следующее (Приложение №7):

1) налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер

2) регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- специально разработанные организацией регистры налогового учета. По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на

печать и заверяются ответственными лицами.

В методической части учетной политики организации представлена организация налогового учета.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

3.1. Документальное оформление учета готовой продукции в ООО «Белый Край»

В ООО «Белый Край» перемещение готовой продукции из производства на склад организации оформляется приемосдаточными накладными, накладными на передачу готовой продукции в места хранения, спецификациями, приемными актами и др. В этих документах указываются:

- номер (шифр) цеха, сдающего готовую продукцию;
- номер склада-получателя;
- наименование и номенклатурный номер изделия;
- количество.

Готовая продукция сдается из производства на склад на основании накладных на передачу готовой продукции в места хранения, которые выписываются в трех экземплярах (Приложение №8). Первый экземпляр передается в бухгалтерию для принятия к учету продукции и списания затрат на ее производство, второй экземпляр остается в подразделении, сдавшем продукцию на склад, то есть у изготовителя. Третий вместе с продукцией передается на склад. Приходуемые на склад изделия должны измеряться, подсчитываться и взвешиваться (при необходимости). На готовую продукцию, поступившую на склад, заводится карточка складского учета (Приложение №9).

Унифицированная форма МХ-18 «Накладная на передачу готовой продукции в места хранения» применяется после изготовления производственным предприятием какой-либо продукции.

В заглавной части накладной необходимо указать данные о компании, дату и номер документа. Затем занести данные в две таблицы:

- первая содержит информацию о том, откуда и куда передается продукция, а также корреспондирующий счет;

- во второй содержится 16 граф, в которых нужно указать данные о передаваемой продукции (ее название, характеристики, вид упаковки, количество, массу (брутто/нетто), учетную цену и стоимость).

Накладная форма МХ-18 заполняется в момент передачи готовой продукции на склад. Она служит первичным документом для отражения этой операции в бухгалтерии.

В условиях рыночной экономики и развития организаций крупного и среднего бизнеса важное значение приобретает подтверждение качества выпущенной продукции. В ООО «Белый Край» качество продукции подтверждается сертификатом соответствия, декларациями о соответствии и другими аналогичными документами (Приложение № 10).

В массовом производстве в ООО «Белый Край» готовую продукцию передают из цеха на склад многократно в течение смены. При многократной сдаче изделий на склад в течение смены разовые и однострочные документы заменены многострочными накопительными документами (накладными, ведомостями, отчетами за смену, сутки). Если приемосдаточная накладная составляется за несколько дней, она подписывается перечисленными лицами за каждый день. Форма и содержание накладной зависит от сложности, комплектности и периодичности сдачи готовой продукции на склад-получатель.

Выпуск готовой продукции из производства на склад можно оформлять также ведомостью сдачи готовой продукции из цеха на склад. Каждое поступление готовой продукции на склад фиксируется в сдаточной ведомости. По окончании смены подсчитывается общее количество принятых полуфабрикатов и оформляется приемо-сдаточная накладная (Приложение № 12). Ведомости остаются на складе, а сдаточные накладные, как и в других случаях, используются для ведения бухгалтерского учета, записей в накопительных сводах, регистрах синтетического и аналитического учета.

А при сдаче продукции заказчику (покупателю) непосредственно из цеха (минуя склад) или при изготовлении сложных и многокомпонентных изделий

вместо накладной составляют акт приемки-сдачи (Приложение № 13). Приемосдаточный акт имеет типовую форму, в которой отмечается, что готовые изделия прошли все стадии технологической обработки, соответствуют техническим условиям (требованиям заказчика) и другие натуральные и стоимостные показатели выпущенной продукции.

Отгрузка (отпуск) готовой продукции производится по соответствующим распорядительным документам: это сертификат, накладная, заявка на отпуск (отгрузку) готовых изделий и др.

Отгрузка (отпуск) готовой продукции покупателям осуществляется в соответствии с заключенными договорами поставки, в которых определено наименование и количество по видам поставляемой продукции, способ отгрузки или самовывоз, размер партий, цена, по которой реализуются отдельные изделия. В соответствии с договором поставки ООО «Белый Край» выписывает заявку на продукцию и накладную на ее отпуск со склада (Приложение №14).

Данные приказа на отпуск заполняют менеджеры, занимающиеся сбытом готовой продукции, а фактическое количество отпущенной продукции – материально ответственное лицо, отпустившее продукцию. Подобранные партии готовой продукции передаются экспедитору под расписку или сдаются на месте представителю покупателя (при самовывозе).

Отправка груза оформляется транспортными накладными и квитанциями к ним. На основании этих документов составляют накладную на отпуск готовых изделий.

При транспортировке готовой продукции автомобильным транспортом поставщик выписывает товарно-транспортную накладную (форма 1-Т) в нескольких экземплярах (Приложение № 15,16). К товарно-транспортным накладным и приказам-накладным прилагаются спецификации, в которых приводится подробный перечень отгруженной продукции и дается ее характеристика, технические паспорта на конкретные изделия, сертификаты качества и другие документы, обусловленные договором поставки.

Сущность инвентаризации готовой продукции заключается в том, что этот процесс подразумевает проверку наличия всех позиций продукции и товаров на складах, соответствия их принятой номенклатуре и учетным данным в бухучете. Основной целью инвентаризации готовой продукции является выявление каких-либо ошибок или неточностей, которые могут возникнуть при неправильном ведении бухгалтерского и складского учета, а также в связи с неправомерными действиями ответственных работников.

На предприятии ООО «Белый Край» в целях учета перемещения готовой продукции в рамках склада используются инвентарные карточки и карточки складского учета (Приложение № 9). В целях эффективного учета готовой продукции на складах может применяться унифицированная форма М-17, введенной в деловой оборот постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а.

Карточки открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) продукции в бухгалтерии и под расписку в журнале их регистрации передаются на склад. В карточках указываются

- название организации, владеющей складом;
- наименование структурного подразделения, в котором ведется учет объектов, вид его деятельности;
- номер склада, стеллажа и ячейки, где осуществляется хранение материала;
- сведения об учитываемом объекте (его марка, сорт, профиль, величина, номенклатурный номер, учетная цена);
- код и наименование единицы измерения объема материала;
- стоимость материала;
- срок эксплуатации материала;
- сведения о поставщике материала;
- конкретное наименование материала;
- дата, номер внесения записи в карточку;
- сведения о субъектах, передавших материал либо получивших его;

- учетная единица поставки товара (работ, сервисов);
- размер прихода либо расхода по материалу, остатка.

Для удобства работы карточки на складе размещаются в специальном ящике - картотеке, где располагаются по группам продукции, а внутри групп - по номенклатурным номерам по их возрастанию. Карточки одной группы отделяются от другой разделителями, на которых указываются номера и наименования групп продукции.

Записи в карточках производятся материально - ответственными лицами на основании документов о поступлении на склад и выбытии со склада готовых изделий по мере совершения операций. Внесение записей в карточку осуществляется исходя из наличия у материально-ответственного лица первичных приходных либо расходных источников. Данные вносятся в документ в тот же день, когда совершены операции, отраженные в соответствующих документах. По окончании рабочего дня в карточках, где было отмечено движение продукции, выводится конечный остаток. В конце отчетного периода во всех карточках (независимо от того, было или не было движения готовой продукции по тому или иному наименованию продукции) проставляется конечный остаток.

Карточки могут заполняться с помощью технических средств, установленных на складе. Данные о приходе и расходе заносятся в карточки складского учета одновременно с выпиской первичных документов.

3.2. Синтетический и аналитический учет готовой продукции в ООО «Белый Край»

Синтетический учет выпуска и продажи готовой продукции в ООО «Белый Край» ведется в соответствии с учетной политикой организации на счетах 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция» и 90 «Продажи».

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения

информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции. По кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - активно-пассивный.

Рассмотрим хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете ООО «Белый Край» по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» за 2016 год и представим их в виде схемы 3.1 (Приложение № 17).

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Дт			Кт
Сальдо на начало периода			
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
20	Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) основного производства 263 563 544,88	Оприходована часть выпущенной готовой продукции для ее использования в качестве полуфабрикатов 31 900 867,01	21
		Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости 231 662 677,87	43
Обороты за период	263 563 544,88	Обороты за период	263 563 544,88

Сальдо на конец периода			
-------------------------------	--	--	--

Рис. 3.1. Схема строения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» за 2016 г.

Далее проверим соответствие данных аналитического и синтетического учета выпуска готовой продукции ООО «Белый Край». Для этого необходимо сверить записи:

- дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Результаты представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2.

Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета выпуска готовой продукции (работ, услуг) в ООО «Белый Край за 2016 год.

Субсчет	Сумма, руб.			Отметка
	Карточка счета	Анализ счета	Оборотно-сальдовая ведомость	
Дебет 40	263 563 544,88	263 563 544,88	263 563 544,88	Нарушений не установлено
Кредит 40	263 563 544,88	263 563 544,88	263 563 544,88	Нарушений не установлено

По результатам проверки соответствие аналитического и синтетического учета операций по выпуску готовой продукции ООО «Белый Край», что соответствует требованиям законодательства.

Суммы по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», представленные в анализе счета соответствуют суммам отраженным в карточке счета и оборотно-сальдовой ведомости. Также суммы по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в анализируемых регистрах соответствуют.

В ходе проверки было установлено правильное отражение операций по учету выпуска готовой продукции ООО «Белый Край» в соответствии с нормативными требованиями, нарушений выявлено не было.

Далее рассмотрим схему счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» ООО «Белый Край» за 2016 год, представленную на рисунке 3.2.

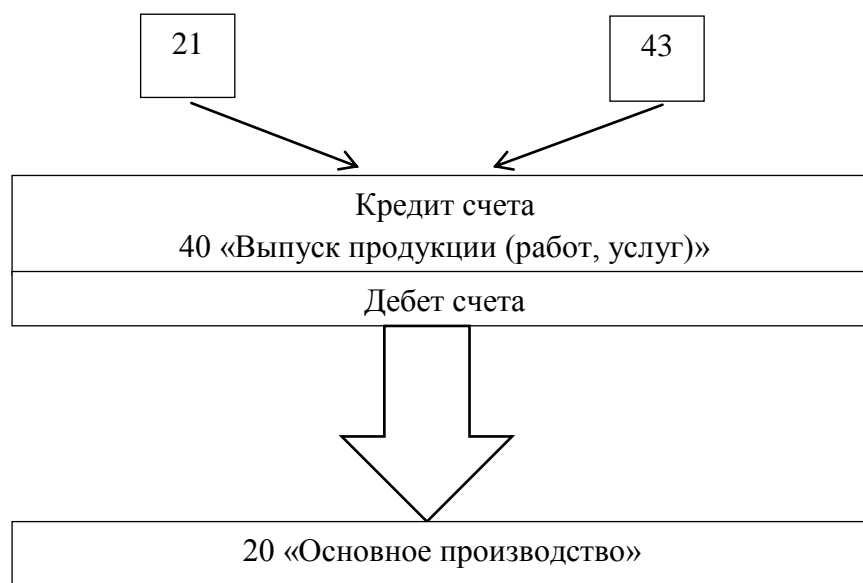


Рис. 3.2. Схема счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», используемая в ООО «Белый Край»

На представленном рисунке 3.2. видно, что счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» корреспондирует по кредиту счета прямых затрат 20 «Основное производство», а по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», и счета 43 «Готовая продукция».

В соответствии с Планом счетов для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предусмотрен активный счет 43 «Готовая продукция», по дебету которого отражается поступление готовой продукции собственного производства на склад, а по кредиту списание готовой продукции (расходование, брак, отгрузка, передача и т.д.).

Счет 43 «Готовая продукция» - активный, инвентарный.

В организации ООО «Белый Край» схема строения счета 43 «Готовая продукция» имеет следующий вид, представленный на рисунке 3.3.

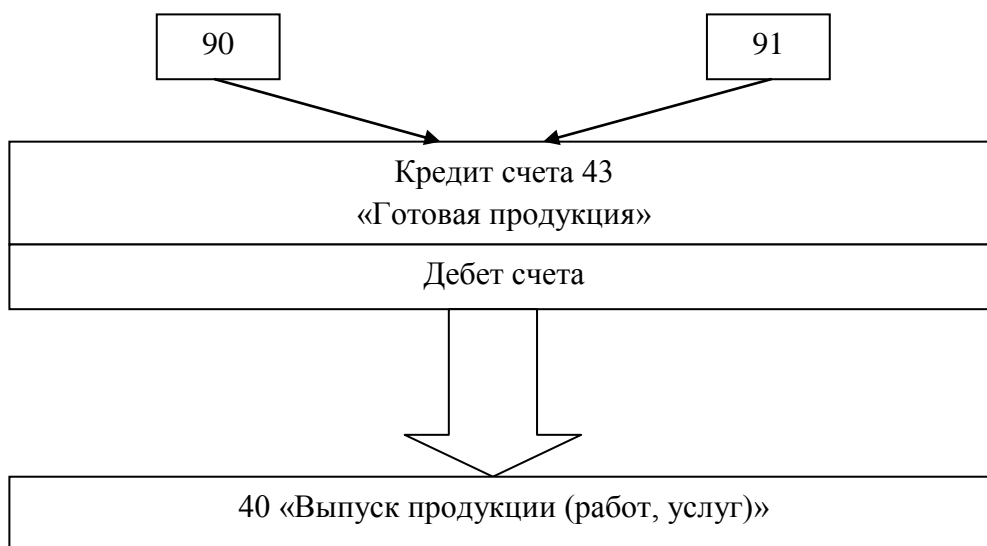


Рис. 3.3. Схема строения счета 43 «Готовая продукция» за 2016 год

На рисунке 3.3 показано, что счет 43 «Готовая продукция» корреспондирует по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», а по дебету 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД» и 91.2 «Прочие расходы».

Далее целесообразно отразить содержание хозяйственных операций и суммы по счету 43 «Готовая продукция», используя анализ счета за 2016 год, и представить их в виде схемы 3.4 (Приложение № 18,19).

Счет 43 «Готовая продукция»

Дт			Кт
Сальдо на начало периода			
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
40	Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости 231 662 677,87	Перемещение готовой продукции между местами ее хранения 8 736,92	43
43	Перемещение готовой продукции между местами	Списана в расходы фактическая	90

	ее хранения 8 736,92	себестоимость проданной готовой продукции 231 660 945,14	
		Списана себестоимость проданной готовой продукции 231 660 945,14	90.2
		Отнесена стоимость готовой продукции на прочие доходы и расходы 1 732,73	91
		Списана на прочие расходы стоимость готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоятельствами 1 732,73	91.2
Обороты за период	231 671 414,79	Обороты за период	231 671 414,79
Сальдо на конец периода			

Рис.3.4. Схема строения счета 43 «Готовая продукция» за 2016 год

В ООО «Белый Край» по счету 43 «Готовая продукция» сальдо на начало и сальдо на конец периода принимает нулевое значение, так как организация не имеет остатков по непроданной продукции.

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

В ООО «Белый Край» учет затрат на производство продукции ведется с использованием системы «Директ- Костинг». Согласно данной системе учета этот метод основан на определении реальной стоимости продукции и услуг вне зависимости от расчетных условно-постоянных и накладных расходов. Так же этот метод калькуляции продукции (работ, услуг) по неполной себестоимости (директ-костинг) означает, что в себестоимость включаются все расходы, кроме общехозяйственных. Так все прямые производственные затраты относятся на счет 43 «Готовая продукция», а общехозяйственные расходы в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются и списываются непосредственно на

выручку от продажи. При определении неполной себестоимости, общехозяйственные расходы (счет 26) списываются в дебет счета 90 «Продажи». Так как выгоднее снижать себестоимость здесь и сейчас, не дожидаясь отгрузки всей продукции, к которой относятся общехозяйственные расходы. В связи с этим следует рассмотреть ведение учета по счету 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

На предприятии ООО «Белый Край» в рабочем плане счетов к счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка». Учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

- 90.2 «Себестоимость продаж». Учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90.1 признана выручка.

- 90.3 «Налог на добавленную стоимость». Учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

- 90.7 «Расходы на продажу». осуществляется учет расходов на продажу (расходы на затаривание и упаковку продукции; услуги доставки; комиссионное вознаграждение, полученные компаниями-посредниками; услуги хранения продукции и оплата продавцам; рекламные и представительские услуги; прочее).

- 90.8 «Управленческие расходы». Учитываются расходы на управление организацией, которые не связаны с основным производственным процессом. На субсчете 90.08 отражаются суммы расходов на содержание управленческого персонала (руководители и менеджеры высшего звена), амортизации необоротных активов административного назначения, аренду помещений, используемых в общехозяйственных целях, а также для обобщения

информации о консультационных, информационных, аудиторских и прочих административных расходах.

- 90.9 «Прибыль/ убыток от продажи». Предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Счет 90 «Продажи» - активно-пассивный.

Представим с помощью анализа счета 90 «Продажи» за 2016 год хозяйственные операции в организации ООО «Белый Край» в виде схемы 3.5 (Приложение № 20).

Счета 90 «Продажи»

Дт		Кт	
Дебет счета 90		Кредит счета 90	
Сальдо на начало периода			
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
26	Списаны общехозяйственные расходы 13 653 492,81	Отражена выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) 404 500 692,16	62.1
41.4	Списана себестоимость покупных изделий 64 297 150,38	Отражен убыток от обычных видов деятельности организации 5 930 579	99
43	Списана себестоимость проданной готовой продукции 23 1660 945,14		
44.3	Списаны расходы на продажу (работ, услуг) 48 723 340,91		
68.2	Начислен НДС по проданной продукции (товарам,		

	работам, услугам) 37 286 470,35		
76	Отражен НДС с выручки от продажи 340,88		
99.1	Отражена прибыль от обычных видов деятельности организации 14 809 530,69		
Обороты за период	1 210 553 703,79	Обороты за период	1 210 553 703,79
Сальдо на конец периода			

Рис.3.5. Схема строения счета 90 «Продажи» за 2016 год.

Здесь счет 90 «Продажи» корреспондирует с такими счетами, как 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», 99 «Прибыли и убытки».

На рисунке 3.6 раскроем схему строения счета 90 «Продажи» в упрощенном виде.

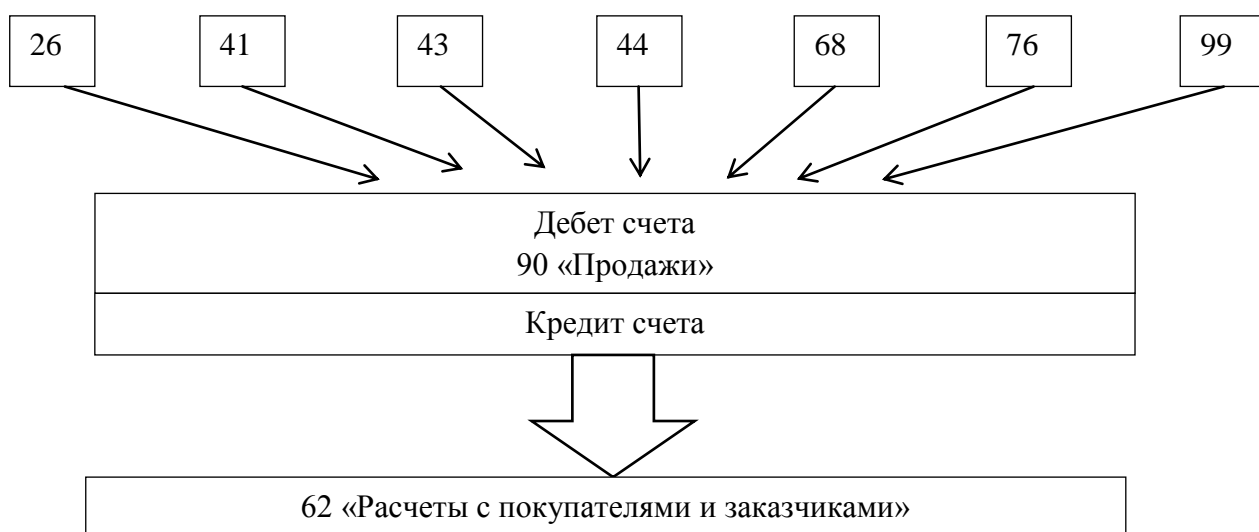


Рис. 3.6. Схема счета 90 «Продажи», используемая в ООО «Белый Край»

Далее рассмотрим примеры хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете ООО «Белый Край».

В соответствии с договором поставки № 37432 от 01.01.16 г. в октябре 2016 года ООО «Белый Край» отгрузило в адрес покупателя ООО «Метро Кэш энд Керри» замороженные полуфабрикаты в ассортименте в количестве 26,6 кг на сумму 3245,82 руб., в т.ч. НДС – 314,58 руб. На отгруженную продукцию был оформлен универсальный передаточный документ № 3691 от 31.10.2016 г. (Приложение № 20).

Оплата за проданную продукцию поступила на расчетный счет в ноябре 2016 г. в сумме 3245,82 руб.

Согласно карточек-регистров по учету затрат на производство реализованной продукции фактическая себестоимость составила (Приложение № 21,22):

1. Вареники с картофельным пюре и грибами – 41,03 руб. за 1 кг, соответственно 205,15 руб. за 5 кг
2. Пельмени «Пуховки» - 78,06 руб. за 1 кг и 843,05 руб. за 10,8 кг
3. Пельмени «Иркутские» - 91,4 руб. за 1 кг и 987,12 руб. за 10,8 кг.

Всего отгружено продукции 26,6 кг, фактическая себестоимость продаж которой составила 2035,32 руб.

Плановая (нормативная) себестоимость указанной продукции составляет:

1. Вареники с картофельным пюре и грибами – 57,14 руб. за 1 кг, соответственно 285,70 руб. за 5 кг
2. Пельмени «Пуховки» - 70,10 руб. за 1 кг и 757,08 руб. за 10,8 кг
3. Пельмени «Иркутские» - 92,10 руб. за 1 кг и 994,68 руб. за 10,8 кг.

Всего отгружено продукции 26,6 кг, плановая себестоимость которой составила 2037,46 руб.

Таким образом, превышение плановой (нормативно) себестоимости проданной продукции над фактической составило 2,14 руб. (2037,46-2035,32).

На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями:

- 1) Отражена фактическая себестоимость выпущенной продукции:
Дт 40 «Выпуск продукции»
Кт 20 «Основное производство» 2035,32 руб.
- 2) Принята к учету произведенная продукция по плановой себестоимости:
Дт 43 «Готовая продукция»
Кт 40 «Выпуск продукции» 2037,46 руб.
- 3) Отражено превышение плановой себестоимости над фактической через сторнировочную запись:
Дт 90.02 «Себестоимость продаж»
Кт 40 «Выпуск продукции» 2,14 руб.
- 4) Отражена задолженность покупателя по отгруженной продукции:
Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт 90.1 «Выручка» 3245,82 руб.
- 5) Отражена себестоимость продаж отгруженной продукции:
Дт 90.2 «Себестоимость продаж»
Кт 43 «Готовая продукция» 2035,32 руб.
- 6) Начислен НДС с реализации продукции:
Дт 90.3 «Налог на добавленную стоимость»
Кт 68.2 «НДС» 314,58 руб.
- 7) Списаны общехозяйственные расходы:
Дт 90.8.1 «Управленческие расходы»
Кт 26 «Общехозяйственные расходы» 63,96 руб.
- 8) Списаны расходы на продажу:
Дт 90.7.1 «Расходы на продажу»
Кт 44.3 «Расходы на продажу» 194,89 руб.
- 9) Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции:
Дт 90.9 «Прибыль / убыток от продаж»
Кт 99.1 «Прибыль(убыток)» 637,07 руб.

10) На расчетный счет в поступили денежные средства за отгруженную продукцию:

Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 3245,82 руб.

3.3. Пути совершенствования учета готовой продукции в ООО «Белый Край»

Как видно из проделанной работы, учет готовой продукции в ООО «Белый Край» поставлен на высокий уровень. Однако для деятельности организации и улучшения всей ее учетной работы, усиления контрольных функций бухгалтерского учета, повышения уровня механизации и автоматизации учетных работ рекомендуется ввести график документооборота.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 160н (ред. от 06.04.2015 г.), при формировании учетной политики организации утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В учетной политике организации ООО «Белый Край» следует указать, что порядок и сроки создания первичных учетных документов и их передачи и отражения в бухгалтерском учете определены графиком документооборота, утвержденным в установленном порядке. При этом график документооборота целесообразно выделить в отдельный документ и утвердить в качестве приложения к учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Использование графика документооборота в управлении организацией позволяет сократить трудозатраты на обработку документов в ООО «Белый Край» за счет:

- повышения ответственности исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов;

- выявления и исключения из документооборота неиспользуемых (излишних) документов (особенно это касается сводных документов и регистров бухгалтерского учета).

От четкости составления графика документооборота в значительной степени зависит своевременность получения информации для нужд управления.

Для организации график документооборота является:

- важнейшим организационным регламентом, обеспечивающим создание стройности системы организации бухгалтерского учета на предприятии;
- средством обслуживания рабочего места;
- средством повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности.

Как средство обслуживания рабочего места график документооборота обеспечивает:

- ритмичность работы работников учета на каждом рабочем месте и службы в целом;
- выполнение работ в соответствии с планом индивидуального распределения обязанностей, то есть каждый работник учета выполняет работу, соответствующую его должностным обязанностям;
- выполнение работ, установленных планом распределения обязанностей;
- выполнение работ в течение установленной продолжительности рабочего дня.

Как средство повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности:

- своевременное составление и представление бухгалтерской и статистической отчетности в установленные адреса;
- своевременное получение учетной информации для оперативного руководства организации.

Для организации ООО «Белый Край» предлагается унифицированная форма графика документооборота, составленная в виде таблиц, на основе

которых, в случае необходимости, могут быть созданы разного рода схемы и графики (Приложение № 23).

В предложенном графике документооборота выделено три основные таблицы:

- документооборот по учету материалов на складе сырья и материалов;
- документооборот по учету сырья и готовой продукции на производстве полуфабрикатов;
- документооборот по учету готовой продукции на складе хранения готовой продукции.

В каждом из этих разделов представлены наименование документа, количество экземпляров, ответственные за выписку и оформление документа, действия физического лица, сроки исполнения и предоставления, исполнитель, ответственные лица за проверку документа, лицо, предоставляющие документ.

В первой таблице «По учету сырья и материалов на складе сырья и материалов» описаны следующие документы:

- заявка на приобретение сырья и материалов;
- доверенность;
- журнал учета выданных доверенностей;
- поступление материалов от поставщика (товарная накладная ТОРГ-12, счет-фактура, накладная);
- акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-2);
- возврат сырья поставщику (товарная накладная ТОРГ-12, счет-фактура);
- требование-накладная (М-11) на перемещение сырья (кроме специй) на производство по заявке на сырье и т.д.

Вторая таблица документооборота «По учету сырья и готовой продукции на производстве полуфабрикатов» представляет следующие документы:

- требование-накладная (М-11) на поступление сырья на производство (кроме специй);
- накладная на перемещение готовой продукции в места хранения;

- акт на списание брака, дегустацию, образцов продукции, представительские;

- отчет «Остатки в цехе за день»;

- инвентаризационная опись ИНВ-3, Сличительная ведомость ИНВ-19 и т.д.

И заключительная третья таблица «По учету готовой продукции на складе хранения готовой продукции» характеризует такие документы как:

- накладная на поступление готовой продукции из цеха в склад;

- заявка на отгрузку ГП;

- продажа продукции (товарная накладная ТОРГ-12);

- счет-фактура;

- товарно-транспортная накладная (1-Т) и Транспортная накладная и т.д.

В заключении данного документа указываются его составитель и перечень лиц ответственных за соблюдение графика документооборота, а также ответственных за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных.

Так же для организации ООО «Белый Край» рекомендуется перейти на электронный вид документооборота. Это поможет организации с усовершенствованием таких проблем как:

- экономия времени: служащие тратят меньше времени на поиск бумажных документов. Благодаря центральной базе данных, регулярно создаются резервные копии файлов, благодаря чему исключается возможность того, что документ будет безвозвратно потерян или преднамеренно уничтожен. Совершенно исключается потеря времени на поиски файлов и документов, которых, по какой-либо причине, не оказалось на своём месте;

- более адекватное использование физического пространства и техники: ценные квадратные метры, занятые лишними серверами и прочими устройствами для хранения документов могут быть освобождены. В зависимости от статуса и актуальности информации, документы и файлы могут

безопасно удаляться по истечении срока их хранения. Управление данными не только помогает соответствовать корпоративным нормам, но и способствует более адекватному использованию места для хранения;

- повышение прозрачности внутренней работы предприятия: системы электронного документооборота позволяют руководителям наблюдать за статусом документа, на протяжении всех этапов его согласования и утверждения. В дополнение к этому, система электронного документооборота позволяет моментально и легко вызвать не только запрашиваемый файл, но также и полный отчёт о том, кто его создал, кто имел к нему доступ и кто его редактировал;

- ведение личной истории каждого файла и сопутствующей документации: системы электронного документооборота позволяют централизованно управлять взаимоотношениями с клиентами и поставщиками;

- больше гибкости в отношении физического местонахождения сотрудников: благодаря возможностям электронного доступа и коммуникаций, служащие получают возможность работать удалённо. И даже находясь в одном и том же географическом месте, служащим больше не потребуется дожидаться, пока бумажные копии файлов будут пересылаться из соседнего офиса;

- повышение безопасности информации и документов: как уже упоминалось, центральная база данных позволяет делать резервные копии документов, благодаря чему снижается риск случайной или умышленной потери файлов. При этом, меньше времени тратится на поиски необходимого документа, если его местонахождение по какой-то причине изменилось;

- снижение затрат на распечатку, почтовые марки, конверты и пересылку: бумажные документы, которые пересылаются между отделами или поставщиками, могут пересылаться в электронном виде;

- повышение уровня удовлетворённости служащих и руководителей: оптимизация ежедневных задач позволяет сотрудникам получать больше удовольствия от рабочего процесса. Освобождение сотрудников от таких, часто скучных задач, как обработка накладных, позволяет им посвятить себя другой

деятельности. В то же время, руководители отделов получают больше возможностей контролировать работу своих подчинённых. В конечном счёте, некоторые организации могут обнаружить, что сэкономленные средства позволяют им выйти на новый бизнес-уровень.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организация ООО «Белый Край» как самостоятельный хозяйственный субъект было образовано и начало осуществлять свою деятельность с 2012 года и по своей организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью.

Основными видами деятельности организации ООО «Белый Край» являются производство замороженных полуфабрикатов высокой степени готовности и оптовая торговля пищевыми продуктами. Организация является одним из крупнейших производителей в Белгородской области в сегменте «замороженные полуфабрикаты».

Организационная структура управления в организации ООО «Белый Край» строится по принципу подчинения нижестоящего органа вышестоящему и представлена в виде схемы. Организационная структура ООО «Белый Край» позволяет эффективно направлять совместную деятельность персонала путем соответствующего распределения обязанностей, прав и ответственности, а также она полностью соответствует стратегическим планам и обеспечивает эффективное взаимодействие с окружающей средой и достижение намеченных целей.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, путем компьютерной обработки данных с использованием учетной программы «1С:Предприятие 7.7».

Бухгалтерский учет ООО «Белый Край» ведется непрерывно в полном объеме с использованием всех элементов метода бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка и калькуляция, бухгалтерский баланс и отчетность.

Общество обязано предоставлять финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность в соответствии с действующими законодательными актами. Ответственность за своевременность и достоверность предоставляемой информации несет генеральный директор.

Основным источником информации о деятельности ООО «Белый Край» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ООО «Белый Край» по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

Так, по итогам 2016 года организацией получена выручка от продажи продукции в объеме 366714 тыс. рублей, что стало выше показателя предыдущего 2015 года на 147036 тыс. рублей, или на 67%. Улучшение результата производственно-сбытовой деятельности организации в рассматриваемом периоде было обусловлено повышением спроса на продукцию организации со стороны основных потребителей. В 2015 году наблюдается сокращение выручки на 81253 тыс. рублей, и её величина составила 219678 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников за период с 2014г по 2015г возросла на 115% (30 человек), а в 2016 г по сравнению с 2015 г она сократилась и данное отклонение составляет 36 человек или 84,3 %.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2014 году составила 66 729 тыс. руб., что на 10 346 тыс. рублей ниже 2015 года. В 2016 году относительно 2015 года было так же зафиксировано снижение данного показателя на 1 724 тыс. рублей или 97,7%, и он составил 75 351 тыс. рублей.

С отрицательной стороны характеризуется среднегодовая стоимость кредиторской задолженности. На протяжении всего анализируемого периода с 2014-2016 гг. она показывает тенденцию роста. В 2015 году данный показатель составил 60 385 тыс. рублей, что превышает показатель 2014 года на 2 410 тыс. рублей или 104,2%, но меньше показателя 2016 года на 105,9%, который составляет 63 979 тыс. рублей.

Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в 2015 году снизилась относительно 2014 года на 84 623 тыс. рублей. В 2016 году этот же показатель увеличился в 1,6 раза и составил 295 958 тыс. рублей.

Тем не менее в совокупности вышеуказанные факторы оказали положительное влияние на формирование прибыли от продажи продукции

организации, объем которой по результатам 2016 г. составил 8380 тыс. рублей и увеличился по отношению к результату предыдущего года на 285 тыс. рублей, или на 103,5%. Однако в 2014 году данный показатель относительно 2015 года был выше в 0,9 раза.

Положительной тенденцией развития организации является увеличение чистой прибыли в 2016 году на 50 тыс. рублей, после того как в 2015 году произошло резкое сокращение данного показателя по сравнению с 2014 г на 65 тыс. рублей.

Производительность труда в 2015 году сократилась на 549,5 тыс. рублей (63,4%) в связи с уменьшением выручки от продажи и ростом среднесписочной численности сотрудников. В 2016 году производительность труда составила 1890,3 тыс. рублей, что больше чем в 2015 году на 935,2 тыс. рублей (197,9%).

Однако в 2015 году в результате произошло незначительное уменьшение показателей рентабельности продаж на 0,02%. Уменьшение данного показателя произошло за счет уменьшения чистой прибыли на 30,1%. В 2016 году этот же показатель возрос относительно 2015 года на 0,01%.

В ООО «Белый Край» учет готовой продукции ведется в соответствии с учетной политикой организации на счетах 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция» и 90 «Продажи».

В организации к счету 90 «Продажи» в соответствии с рабочим планом счетов открыты следующие субсчета: 90.1 «Выручка»; 90.2 «Себестоимость продаж»; 90.3 «Налог на добавленную стоимость»; 90.7 «Расходы на продажу»; 90.8 «Управленческие расходы»; 90.9 «Прибыль/ убыток от продажи».

В организации ООО «Белый Край» учет готовой продукции отражается с помощью следующих хозяйственных операций. Сначала все расходы собираются и списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Далее отражается фактическая себестоимость выпущенной основным производством продукции с помощью счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». И завершающим этапом оприходуется продукция по нормативной себестоимости и все списывается в дебет счета 43 «Готовая продукция».

В результате детального изучения организации ведения аналитического и синтетического учета готовой продукции в ООО «Белый Край» выявлено полное соответствие учета установленным требованиям.

В целях совершенствования бухгалтерского учета готовой продукции ООО «Белый край» предлагается ввести график документооборота. Он поможет организации обеспечить ритмичность работы работников учета на каждом рабочем месте и службы в целом; выполнение работ в соответствии с планом индивидуального распределения обязанностей; выполнение работ, установленных планом распределения обязанностей; выполнение работ в течение установленной продолжительности рабочего дня. Так же для организации ООО «Белый Край» рекомендуется перейти на электронный вид документооборота. Это поможет организации с усовершенствованием таких проблем как: экономия времени; более адекватное использование физического пространства и техники; повышение прозрачности внутренней работы предприятия; ведение личной истории каждого файла и сопутствующей документации; больше гибкости в отношении физического местонахождения сотрудников; повышение безопасности информации и документов; снижение затрат на распечатку, почтовые марки, конверты и пересылку; повышение уровня удовлетворённости служащих и руководителей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14–ФЗ (ред. от 28.03.2017 г.) // Собрание законодательства РФ, № 5;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117–ФЗ (ред. от 03.04.2017 г.) // Собрание Законодательства РФ, № 32;
3. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.);
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34–Н (в ред. от 29.03.2017 г.) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081;
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106–н (ред. от 06.04.2015 г.) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164;
6. Международный стандарт финансовой отчетности «Запасы» (IAS) 2 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 25.11.2011 №106-Н (ред. от 26.08.2015) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123285/
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. № 44–Н (в ред. от 16.05.2016 г.) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619;
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32–н (ред. от 06.04.2015 г.) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609;

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33–н (ред. от 06.04.2015 г.) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/;

10. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/;

11. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119-Н (в ред. от 24.10.2016) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94-Н (ред. от 08.11.2010) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

13. Агеева, О.А., Алексеев В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата [Текст] / О.А. Агеева, Алексеев В.В. – М.: Юрайт, 2016. – 509 с.

14. Алтышева, А.Р. Учет расходов готовой продукции на продажу [Электронный ресурс] / А.Р. Алтышева - Международный студенческий научный вестник, 2016. - № 4-4. – 472с. – ресурс доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26283721>

15. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник [Текст] / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2015. – 992 с.

16. Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст] / Ю.А. Бабаева – М.: Вузовский учебник, 2015. – 321 с.

17. Бабалыкова, И.А., Бочкарева, И.И. Литвиненко А.Д., Загорюлько М.В. Учет готовой продукции и её продажи [Электронный ресурс] / И.А.

Бабалыкова, И.И. Бочкарева, А.Д. Литвиненко, М.В. Загорулько - Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции, 2015. - №7- 203-208с. – ресурс доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24739372>

18. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов на/Д: Феникс, 2015. – 512 с.

19. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Рн/Д: Феникс, 2012. – 318 с.

20. Брыкова, Н. В. Учет основных хозяйственных процессов - снабжения, производства и реализации: учебник [Текст] / Н.В. Брыкова. - М.: Академия, 2014. – 108 с.

21. Бусов, В. И. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): учебник для бакалавров [Текст]/ В. И. Бусов, О. А. Землянский, А. П. Поляков. - М.: Юрайт, 2013. - 430 с.

22. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Текст] / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 496 с.

23. Винокур, И.Р. Бухгалтерский учет теория и практика: учебник [Текст] / И.Р. Винокур. – ПНИПУ, 2013. – 350 с.

24. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.

25. Гайдабура, Г.Ю. Учет и анализ движения готовой продукции [Электронный ресурс] / Г.Ю. Гайдабура – Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее, 2016. - №4 - 76-81с. – ресурс доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28415344>

26. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: учебное пособие [Текст] / Н.М. Гончарова. – М.: Форум, 2016. – 160 с.

27. Долгова, Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов: учебное пособие [Текст] / Ю.В. Долгова – М.: Молодой ученый, 2016. — 188-191 с.

28. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций [Текст] / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – М.: Юрайт, 2013. – 137 с.

29. Зебеле, Н.Н. Учет и анализ процесса продаж готовой продукции на предприятии [Электронный ресурс] / Н.Н. Зебеле - Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова, 2016. - № 5 - 242-245с. – ресурс доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26517949>

30. Зеленская, Т.М., Муллинова С.А. Учет готовой продукции в формате МСФО И РСБУ [Электронный ресурс] / Т.М. Зеленская, С.А. Муллинова - Роль науки в развитии общества. Сборник статей Международной научно-практической конференции, 2015 - №54 - 95-99с. – ресурс доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25018409>

31. Коваленко, Л.В. Учет готовой продукции в соответствии с международными стандартами [Электронный ресурс] / Л.В. Коваленко – Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности, 2014. - № 28 - 470-473с. – ресурс доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25102991>

32. Кожанова, Е.Н Общие требования к текстам документов и их унификация: учебное пособие [Текст] / Е.Н. Кожанова – М.: Делопроизводство и документооборот на предприятии. – 2015. – 43-47с.

33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 681 с.

34. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2013. – 656 с.

35. Круглова, В.Ю. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / В.Ю. Круглова – Бухгалтерский учет, 2016. – №10 - 37-41с. – ресурс доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23234739>

36. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / О.А. Левкович - Минск: Амалфея, 2013. - 800 с.

37. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Т.М. Неселовская. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 717 с.

38. Петрушко, А.В., Попова, Т.Д. Методы учета готовой продукции (работ, услуг) на предприятии: учебное пособие [Текст] / А.В. Петрушко, Т.Д. Попова - Economics. 2016, - № 6 (15). - 72-75с.

39. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие [Текст] / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2015. – 172 с.

40. Сапего, И.И. Бухгалтерский учет: учебно-методический комплекс: учебное пособие [Текст] / И.И. Сапего – Новополоцк ПГУ, 2013 – 544с.

41. Старжева, Н.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / Н.С. Стражева — 10-е изд., перераб. и доп. — Мн.: Книжный Дом, 2014. — 432 с.

42. Стаселович, В. А. Экономическое содержание готовой продукции: учебное пособие [Текст] / В.А. Стаселович – М.: Молодой ученый. — 2015. — 422-427с.

43. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 192 с.

44. Филина, Ф. Н. Инвентаризация. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебник [Текст] / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2015. - 264 с.

45. Ульянов, И.П., Попова, Л.В. Детализация учета и цены: учебник [Текст] / И.П. Ульянов, Л.В. Попова – М.: Искра, 2013. – 127 с.

46. Халяпина, О.Г., Ерхова, А.Ю. Влияние способа оценки готовой продукции на финансовый результат: бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / О.Г. Халяпина, А.Ю. Ерхова - Экономическая политика России в условиях нестабильности мировой экономики. Материалы международной научно-практической конференции. Под редакцией М.Б.

Щепакина, 2016. - №32 - 419-425с. – ресурс доступа:
<https://elibrary.ru/item.asp?id=26425931>

47. Ходырева, Е.С., Жук, Е.А. Учет и реализация готовой продукции [Электронный ресурс] / Е.С. Ходырева, Е.А. Жук - Новая наука: Современное состояние и пути развития, 2016.- № 6-1. - 205-209с. – ресурс доступа:
<https://elibrary.ru/item.asp?id=28144460>

48. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров [Текст] / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззук. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. — 248 с.

49. Шимов, В.Н., Тур, А.Н., Стах, Н.В., Кменков, В.С., Мальченко, С.Н. Словарь современных экономических и правовых терминов [Текст] / В.Н. Шимов, А.Н. Тур, Н.В. Стах, В.С. Каменков, С.Н. Мальченко – М.:Технология, 2013. – 115 с.

50. Ширококов, В.Г., Грибанова, З.М., Грибанов, А.А. Бухгалтерский финансовый учёт: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Текст] / В.Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов – М.:Москва, 2013. – 47с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Схема «организационная структура управления в ООО «Белый Край».
2. Бухгалтерский баланс ООО «Белый Край» за 2014-2016 годы.
3. Отчет о финансовых результатах ООО «Белый Край» за 2014-2015 годы.
4. Отчет о финансовых результатах ООО «Белый Край» за 2015-2016 годы.
5. Учетная политика организации ООО «Белый Край» для целей бухгалтерского учета.
6. Рабочий план счетов ООО «Белый Край».
7. Учетная политика организации ООО «Белый Край» для целей налогообложения.
8. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения № 1136 от 02.12.2016 года.
9. Карточка складского учета за период август 2016 года.
10. Документ о качестве полуфабрикатов мясных категории Г ООО «Белый Край» от 10.09.2015 года.
11. Универсальный передаточный документ № 0004116 от 02.12.2016 года.
12. Акт приемки-передачи готовой продукции №38 от 31.10. 2016 года.
13. Заявка на продукцию ООО «Белый Край» № 111 от 18.01.2016 года.
14. Товарно-транспортная накладная № 1762 от 08.05.2016 года.
15. Транспортная накладная № 375 от 08.05.2016 года.
16. Анализ счета 40 в ООО «Белый Край» за 2016 год.
17. Анализ счета 43 в ООО «Белый Край» за 2016 год.
18. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 2016 год.
19. Анализ счета 90 в ООО «Белый Край» за 2016 год.
20. Универсальный передаточный документ № 0003691 от 31.10. 2016 года.
21. Анализ продаж по проведенным документам за октябрь 2016 года.
22. Производственные затраты за октябрь 2016 года.
23. График документооборота ООО «Белый Край»