**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение …………………………………………………………………….....3

1 ТЕОРЕТИКО - МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ……………………………………………...……..7

1.1 Понятие, задачи и оценка учета готовой продукции ………….….7

## 1.2 Нормативно – правовое регулирование выпуска и реализации

## готовой продукции …………………………………………….….37

1.3 Определение фактической себестоимости готовой продукции ..46

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

ООО «ТЕКСТИЛЬ ДЛЯ ВАС"…………………………….………………..64

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО

«Текстиль для Вас» …………………………………………………...64

2.2 Организация учета готовой продукции в ООО «Текстиль

для Вас» …………………………………………………………….73

2.3 Калькуляция готовой продукции ………………………………...78

2.4 Предложения по совершенствованию учета готовой продукции ..87

Заключение ….……………………………………………………………….. 94

Список использованных источников …………………….…………....…… 98

Приложение А …..………………………………………………….…….….. 100

Приложение Б ….…………………………………….…………………… 103

Приложение В …..……………………..……………………………………… 107

Приложение Г ………………………………………………………………... 110

Приложение Д ……………………………………………………………….. 114

Приложение Е ……………………………………………………………….. 116

Приложение Ж …………………………………..………………………….. 123

Приложение З ………………………………………………………………. 124

**ВВЕДЕНИЕ**

Одна из основных задач руководителя любого предприятия – с наибольшей отдачей использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы. Для того, чтобы добиться положительного эффекта нужны сведения об их наличии, движении которые в последствии явятся базой для разработки и принятия управленческих решений. Потому чем точнее будут эти сведения, тем больше шансов, что принятое на их основе решение будет правильным.

Основной задачей промышленных предприятий является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия.

В настоящих условиях основное значение придается реализации по договорам-поставкам — важнейшему экономическому показателю работы, определяющим эффективность, целесообразность хозяйственной деятельности предприятия. В объем реализации включается отгруженная и отпущенная продукция независимо от того, зачислен или нет платеж на расчетный счет предприятия или получены векселя.

Актуальность данной темы, заключается в том, что процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что позволяет ему выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банками по ссудам, рабочими и служащими, поставщиками и возмещать производственные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, штрафа за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение предприятия.

Готовая продукция - часть материально-производственных запасов предприятия, предназначенная для продажи и являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (ком­плектацией), технические и качественные характеристики которой соот­ветствуют условиям договора или требованиям иных документов, уста­новленных законодательством.

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" 5/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 9 июня 2001 г. N 44н, готовая продукция относится к материально-производственным запасам предприятия.

Готовая продукция отражается 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.

Товары - часть материально-производственных запасов предприя­тия, приобретенная или полученная от других юридических и физи­ческих лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без до­полнительной обработки.

Доходы предприятия от обычных видов деятельности называются выручкой. Выручка предприятия состоит из следующих частей:

1) выручка от продаж – основная форма выручки для производственных предприятий – характеризует основную деятельность;

2) доходы от операционной деятельности, получаемые от совершения определенных хозяйственных операций, например сдача имущества в аренду, продажа имущества, участие в совместной деятельности, предоставление займов, а так же доходы от деятельности, т.е. в результате определенных фактов хозяйственной жизни, как правило, не зависящих от предприятия, – курсовые разницы, безвозмездное получение активов, списание задолженности и т.д.

В отличие от выручки от продаж другие доходы называют прочими доходами – доходы от операционной деятельности, доходы от чрезвычайных событий, не входящие в понятие выручки.

В случаях, если коммерческое предприятие является производителем каких-либо изделий, продукции, товаров, предназначенных для последующей продажи, то возникает необходимость в организации учета готовой продукции, поступающей на склад предприятия либо отпускаемой покупателям и соответственно выручки от продаж. Это определяет актуальность темы данной работы.

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Объем произведенной продукции юридического лица определяется без стоимости так называемого внутризаводского оборота.

Внутризаводским оборотом считается стоимость той части выработанных предприятием готовых изделий и полуфабрикатов, которая используется предприятием на собственные производственные нужды (кроме продукции, зачисленной в состав основных средств данного юридического лица).

Для успешного ведения дел необходимо иметь следующую информацию:

* сколько готовой продукции находится на складе предприятия,
* какие работы находятся в стадии исполнения,
* сколько продукции отгружено покупателям,
* какие работы приняты заказчиками,
* какие товары, работы и услуги оплачены заказчиками и покупателями и по каким ценам.

Цель данной работы – описать теоретические и практические принципы учета и анализа готовой продукции.

На основании цели выделим следующие задачи:

* рассмотреть учет движения продукции предприятия и ее оценку;
* проанализировать учет отгрузки готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
* рассмотреть вопросы обеспечения качества готовой продукции;
* изучить политику учета реализации продукции (работ, услуг);
* рассмотреть учет реализации;
* изучить основные корреспонденции счетов по учету готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

Предмет исследования данной работы – вопросы организации учета готовой продукции, анализа ее объема и структуры, изучение качества готовых изделий и ритмичности производства.

Объект исследования – действующее предприятие ООО «Текстиль для Вас», занимающееся пошивом постельного белья, подушек и текстиля для дома. Для оптимизации производственных и сбытовых процессов предприятие нуждается в точном и своевременном учете готовой продукции.

1 ТЕОРЕТИКО - МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА

**ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

**1.1 Понятие, задачи и оценка учета готовой продукции**

Выпуск готовой продукции - это ключевой этап производственной деятельности предприятия, без которого невыполнима главная его цель - извлечение прибыли. Заметим, что грамотная постановка бухгалтерского и налогового учета готовой продукции имеет немаловажное значение для формирования финансовых результатов, а следовательно, размера прибыли, которая остается в распоряжении организации.

Изделия (продукция) считаются готовыми, если в соответствии с установленной технологией их производство на данном предприятии полностью завершено, они полностью укомплектованы, приняты службой технического контроля изготовителя и снабжены документом, удостоверяющим их качество, и подтверждающим их соответствие обязательным требованиям, установленным в стандартах, технических условиях, технической документации и договорах на поставку.

В бухгалтерском учете продукция считается реализованной в момент ее отгрузки (в связи с переходом права собственности на продукцию к покупателю).

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана 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 изготовления, комплектации и сборки.

Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю.

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

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

* по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;
* по государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС (продукция топливно-энергетического комплекса и услуги производственно-технического назначения);
* по государственным регулируемым розничным ценам (за вычетом в соответствующих случаях торговых скидок, скидок сбыту и опту) и тарифам, включающим в себя НДС (для продажи товаров населению и оказания ему услуг).

Расчеты по межреспубликанским поставкам товаров (работ, услуг) с государствами, подписавшими договор об экономическом сотрудничестве, осуществляются по ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС.

При установлении отпускных цен указывается франко, т. е. за чей счет производится оплата расходов по доставке продукции от поставщика до покупателя. Франко-станция назначения означает, что расходы по доставке продукции покупателю оплачивает поставщик, и они включаются в отпускную цену. Франко-станция отправления означает, что поставщик оплачивает расходы только до погрузки готовой продукции в вагоны. Все же остальные расходы по перевозке готовой продукции (оплата железнодорожного тарифа, водного фрахта и т. д.) должны оплачиваться покупателем.

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

* правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции на складах, холодильниках и других местах хранения продукции;
* контроль за выполнением планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;
* контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдение установленных лимитов;
* контроль за выполнением плана по реализации продукции и своевременностью оплаты за реализованную продукцию;
* выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

Работы и услуги – это стоимость различных работ (проектных, по ремонту техники и т.п.) и услуг (консультационных, транспортных и т.п.) выполненных и оказанных сторонними организациями и лицам, а также работникам организации на условиях оплаты.

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

Условно-натуральные показатели используют для получения обобщенных данных об однородной продукции. Например, количество выработанной каустической соды выражается в тоннах условного веса, консервов – в условных банках и т. д.

Количественный учет готовой продукции по видам и местам хранения может быть организован двумя основными способами: карточным и бескарточным[[1]](#footnote-1).

При первом способе составляются группировочные ведомости оприходования продукции по ее видам и местам хранения.

При втором способе ежедневно составляют (как правило, с помощью компьютеров) оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовых изделий по складам и другим местам хранения.

В последнее время многие организации применяют бескарточный метод учета готовой продукции. При данном методе с помощью ЭВМ ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции относительно складов и других мест хранения. Остатки готовой продукции периодически инвентаризируют.

На автоматизированных складах вместо карточек складского учета используют, как правило, оперативные машинограммы и видеограммы остатков и движения готовой продукции по каждому наименованию и виду.

Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру – ценник. Помимо ценника разрабатываются справочники продукции, в которых содержатся сведения об облагаемой и необлагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первич­ными документами.

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как прави­ло, накладными. В качестве типовой формы накладной можно исполь­зовать ф. № M-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону».

В зависимости от отраслевой специфики организации могут при­менять специализированные формы накладных и других первичных документов с указанием в них обязательных реквизитов.

Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя организации или уполномоченного им лица, а также до­говор с покупателем (заказчиком).

Методическими рекомендациями по учету МПЗ рекоменду­ется следующий порядок учета отпуска готовой продукции.

Накладные M-15 выписываются на складе или в отделе сбыта в четырех экземплярах и передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им уполномоченным.

Из бухгалтерии подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (или другое аналогичное подразделение организации). Один экземпляр накладной передается кладовщику (или другому матери­ально ответственному лицу), второй служит основанием для выпис­ки счета-фактуры,третий и четвертый передаются получателю го­товой продукции. На всех экземплярах накладной получатель обязан расписаться в получении продукции.

При вывозе продукции через пропускной пункт один экземпляр накладной (четвертый) остается у службы охраны, а третий экземп­ляр передается получателю в качестве сопроводительного документа на груз.

Счета-фактурырекомендуется выписывать по форме, установ­ленной Постановлением Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в Порядок ведения журналов учета сче­тов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 19.01.2000 г. №46 в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции высылается или передается по­купателю, а второй остается у организации-поставщика для отраже­ния в книге продаж и начисления НДС.

При отгрузке железнодорожная станция выписывает транспортную накладную, которая сопровождает груз в пути, а отправителю выдается квитанция железнодорожной накладной. Данные железнодорожной накладной записываются в счет-фактуру и платежные документы, которые передаются покупателю.

На основании накладных, товарно-транспортных железнодорожных накладных и других документов на отпуск продукции на сторону в финансовом отделе или при его отсутствии в бухгалтерии выписывают в нескольких экземплярах счета для расчетов с покупателями через банк.

В счете указывают наименование и местонахождение поставщика и покупателя, номер договора поставки, вид отправки, сумму платежа по договору, стоимость дополнительно оплачиваемой тары и упаковки, транспортные тарифы, подлежащие возмещению покупателям (если это предусмотрено договором), сумму налога на добавленную стоимость, выделяемую отдельной строкой. При отгрузке товаров, оказании услуг, выполнении работ, не являющихся объектом налогообложения по НДС, расчетные документы и реестры выписывают без выделения сумм НДС и на них делают надпись или ставят штамп «Без НДС».

Счета должны быть выписаны поставщиком в двух экземплярах не позднее следующего дня после отгрузки или сдачи готовой продукции грузополучателю. Первый экземпляр счета остается у организации – поставщика. Второй экземпляр - отправляется покупателю для оплаты.

Данные счета ежедневно записывают в ведомость учета и реализации продукции (работ, услуг) (ф. № 16 или 16 а). В ведомости указывают дату и номер счета, наименование поставщика, количество отгруженной продукции по ее видам, суммы, предъявляемые по счетам, и отметку об оплате счетов. Ведомость является формой аналитического учета товаров отгруженных. Готовую продукцию в ведомости отражают по учетным и отпускным ценам. Ведомость ф. № 16 используют при определении выручки по отгрузке, а № 16 а – при определении выручки по оплате.

Оперативный учет отгрузки ведут в отделе маркетинга (сбыта) в специальных карточках, книгах или журналах, а при использовании ЭВМ – в ежедневно составляемых машинограммах отгрузки продукции.

Для вывоза готовой продукции с территории организации, представителям грузополучателя выдаются товарные пропуска на вывоз с территории предприятия товарно-материальных ценностей. Пропуска подписывают руководитель и главный бухгалтер организации или уполномоченные им лица. Пропуском могут служить копии товарно-транспортных накладных или счетов-фактур, на которых делаются специальные разрешительные надписи.

Если готовая продукция отпускается покупателю непосредственно со склада поставщика или другого места хранения готовой продукции, то получатель обязан предъявить доверенность на право получения груза.

Чтобы обезопасить себя от недобросовестных покупателей многие предприятия работают по пятидесяти- или стопроцентной предоплате. Предприятие – поставщик выписывает счет на оплату продукции на основании заявки покупателя, а после поступления денежных средств на расчетный счет, либо в кассу предприятия - отгружает продукцию.

Готовая продукция - это часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Она является конечным результатом производственного цикла, активом, который закончен обработкой или комплектацией. Это следует из пункта 2 ПБУ 5/01. Технические и качественные характеристики этого актива должны соответствовать требованиям законодательства или условиям договора.

Далее готовая продукция из цеха обычно поступает на склад. Исключение допускается для крупногабаритных изделий и продукции, сдача на склад которых невозможна по техническим причинам. В этом случае готовая продукция может быть отгружена покупателю или заказчику прямо с места изготовления, комплектации или сборки, минуя склад. Такое правило устанавливает пункт 200 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

Оформить выпуск готовой продукции из производства и ее поступление на склад можно следующими первичными документами: приемо-сдаточными накладными, спецификациями, приемными актами, ведомостями сдачи готовой продукции из производства на склад, планами-картами сдачи готовой продукции и др. Типовых форм для этих документов нет. Бухгалтер должен разработать их самостоятельно и закрепить в учетной политике. При этом они должны содержать реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Эти документы заполняют обычно в двух экземплярах, один для цеха-сдатчика, другой для склада. Учет готовой продукции должен быть построен таким образом, чтобы обеспечить информацию о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам. При этом учет ведут в количественных и стоимостных показателях по каждому наименованию. Для этого используют карточки учета материалов типовой формы № М-17 «Карточка учета материалов» (Форма утверждена постановлением Госкомстата от 30 октября 1997 г. № 71а). В карточках учитывают поступление из производства готовых изделий, отгрузку, продажу покупателям в соответствии с первичными документами и датами движения. После каждой операции в карточке обязательно выводят остаток готовой продукции. На основании этих данных на складе составляют оборотную или сальдовую ведомость готовой продукции, которую передают в бухгалтерию. Готовая продукция всегда учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением - то есть по фактической себестоимости. Это следует из пункта 7 ПБУ 5/01.

В то же время остатки готовой продукции на конец и начало отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом учете по фактической или нормативной себестоимости. В свою очередь нормативную себестоимость определяют либо по прямым затратам, либо по затратам, связанным с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, трудовых ресурсов и других производственных затрат, учитываемых на счете 20 «Основное производство».

В балансе готовая продукция также отражается по фактической или нормативной производственной себестоимости (Пункт 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

Порядок синтетического учета реализации продукции зависит от выбранного метода учета реализации продукции. Организациям разрешается определять выручку от реализации продукции для целей налогообложения либо по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, либо по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации.

В бухгалтерском учете готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Однако в большинстве случаев себестоимость можно определить только на конец месяца, когда будет начислена заработная плата, определены коммунальные расходы и т. д. При этом производитель может продать продукцию раньше окончания месяца. По какой стоимости в этом случае принимать продукцию к учету?

Выбранный способ учета готовой продукции должен быть закреплен в учетной политике организации.

Итак, рассмотрим порядок применения на практике учетных цен в виде фактической производственной себестоимости и плановой себестоимости готовой продукции.

Способ по фактической себестоимости учитывается на счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счет 43 «Готовая продукция» имеет следующую структуру (см. рис. 1.1).

Счет 43

Дебет

Кредит

Сальдо – остаток готовой продукции на начало периода

Поступление готовой

продукции по фактической

себестоимости

Сальдо – остаток готовой продукции на конец периода

Отпуск готовой продукции по фактической себестоимости

Рис 1.1. Структура счета, учитывающего готовую продукцию

Счет 43 «Готовая продукция» корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 20 Основное производство  23 Вспомогательные производства  29 Обслуживающие производства и хозяйства  40 Выпуск продукции (работ, услуг)  79 Внутрихозяйственные расчеты  80 Уставный капитал  91 Прочие доходы и расходы | 10 Материалы  20 Основное производство  23 Вспомогательные производства  25 Общепроизводственные расходы  26 Общехозяйственные расходы  28 Брак в производстве  44 Расходы на продажу  45 Товары отгруженные  76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  79 Внутрихозяйственные расчеты  80 Уставный капитал  90 Продажи  94 Недостачи и потери от порчи ценностей  97 Расходы будущих периодов  99 Прибыли и убытки |

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете, движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией, исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция», относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или записью «сторно», в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Как правило, этот способ для оценки готовой продукции используют в единичном и мелкосерийном производстве, а также при выпуске небольшой номенклатуры товара. Если организация учитывает готовую продукцию по фактической себестоимости, то в учете применяют только счет 43 «Готовая продукция».

В этом случае составляются такие традиционные бухгалтерские записи:

ДЕБЕТ 43 КРЕДИТ 20, 23, 29 - отражена фактическая себестоимость продукции (принята к учету готовая продукция);

ДЕБЕТ 90 (45) КРЕДИТ 43- реализована (отгружена) готовая продукция по фактическим затратам.

При этом сумма фактической производственной себестоимости определяется по формуле 1.1:

С = НЗП(н) + З - НЗП(к) - О, ( 1.1)

где НЗП(н) и НЗП(к) - величина незавершенного производства на начало и конец отчетного периода; З - валовые затраты за отчетный период; О - отходы.

Однако на практике продукция может отгружаться покупателю в середине месяца, когда фактическая себестоимость еще не определена. Ведь нет данных по зарплате и другим расходам. В этом случае многие фирмы применяют так называемые учетные цены. Пункт 204 Методических указаний по учету МПЗ дает четыре варианта учетных цен - фактическую производственную, нормативную себестоимость, договорные и другие виды цен.

Выбор конкретного варианта учетной цены - за организацией, но он должен быть закреплен в учетной политике.

В этом случае возможны отклонения. Так, выбранная организацией учетная цена может не совпасть с итоговой фактической себестоимостью. Возникающие отклонения учитывают на счете 43 «Готовая продукция» субсчет «Отклонения фактической себестоимости от учетной цены».

То есть получается следующая картина. В текущем отчетном периоде по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производят запись о фактически сданной на склад готовой продукции в оценке по учетным ценам. В конце отчетного периода производится оценка незавершенного производства, рассчитывается фактическая производственная себестоимость сданной на склад готовой продукции и корректируются записи по счету 43 «Готовая продукция». Если фактическая производственная себестоимость сданной на склад готовой продукции превышает ее оценку по учетной цене, то на сумму превышения производится дополнительная запись по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». В случае экономии, то есть превышения учетной цены над фактической, делается сторнировочная запись по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Таким образом, остаток готовой продукции на складе на конец отчетного периода отражается в оценке по фактической производственной себестоимости (пример 1,2)[[2]](#footnote-2).

Несмотря на то, что способ учета готовой продукции по фактической себестоимости является достаточно простым, у него есть свои недостатки. Во-первых, фактическая себестоимость изготовленной продукции будет сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут выявлены все затраты на производство продукции - как прямые, так и косвенные. В этом случае невозможно рассчитать себестоимость продукции по мере ее выпуска и передачи на склад, если она изготовлена и реализуется в одном периоде. Во-вторых, при таком способе учета себестоимость, по которой принята к учету продукция одного и того же вида, но изготовленная в разное время, может быть различной.

Производственные организации массового и серийного производства, как правило, используют нормативный метод учета готовой продукции, так как именно его использование позволяет правильно отразить в учете реализацию продукции и ее фактическую себестоимость. Если на предприятии принята система нормативного учета, то в этом случае обычно применяется счет 40 «Выпуск продукции».

С помощью этого счета учитывают отклонения между фактическими затратами на изготовление готовой продукции и ее нормативной себестоимостью.

Порядок учета такой: по дебету счета 40 «Выпуск продукции» отражают фактическую себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» отражают нормативную или плановую себестоимость готовой продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». На последнее число месяца сопоставляют дебетовые и кредитовые обороты по счету 40 «Выпуск продукции» и определяют отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной.

Экономия, то есть превышение нормативной над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету счета 90 «Себестоимость продаж». Если выявлен перерасход, то есть превышение фактической себестоимости над нормативной, делается дополнительная запись по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету счета 90 «Себестоимость продаж». Счет 40 «Выпуск продукции» закрывается ежемесячно и сальдо на конец месяца не имеет. Таким образом, выпущенная и реализованная в отчетном месяце продукция будет учтена по фактической себестоимости, а вот остаток продукции на складе будет учтен по нормативной.

Применяя счет 40 «Выпуск продукции», в балансе готовая продукция и товары отгруженные будут отражены не по фактической производственной себестоимости, а по нормативной или плановой. Суммы отклонений списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» в полном объеме независимо от объема реализации продукции и таким образом влияют на величину доходов и расходов по обычным видам деятельности (пример 3)[[3]](#footnote-3).

Применение такого способа учета готовой продукции не выгодно тем организациям, где отклонения имеют большой удельный вес фактической производственной себестоимости. Так как в этом случае могут возникать большие убытки от продаж.

Появляется необходимость отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости продукции от плановой или нормативной. Достоинство данного способа оценки готовой продукции заключается в обеспечении единства оценки в планировании и учете. Однако если плановая или нормативная себестоимость продукции изменяется часто, то усложняется переоценка остатков готовой продукции. Если же оценивать продукцию по среднегодовой себестоимости, то она не соответствует оценке в месячных и квартальных планах. Вариантом данного способа оценки готовой продукции является оценка по сокращенной плановой производственной себестоимости;

* по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость;

Используется при выполнении единичных заказов и работ.

* по свободным рыночным ценам;

Применяется при учете товаров, реализуемых через розничную сеть.

При использовании всех перечисленных методов оценки готовой продукции, за исключением оценки по фактической производственной или сокращенной себестоимости, возникает необходимость исчисления отклонений товарного выпуска в учетных ценах от его фактической себестоимости. Это позволяет независимо от метода оценки в текущем учете определить фактическую себестоимость реализованной продукции, выпущенной в данном месяце, а также ее остатков на складах к концу месяца.

Расчет обычно производится по средневзвешенному проценту, исчисленному как отношение фактической себестоимости остатка продукции, выпущенной в данном месяце, к стоимости этого же объема продукции в учетных ценах.

Средневзвешенный коэффициент отношения фактической производственной себестоимости к стоимости продукции по учетным ценам вычисляется по формуле (1.2)

К св = (p1 х q1 + p2 х q2 +...pn х qn)/( p1 х q1 + p2 х q2 +...pn х qn) (1.2),

где p1 , p2 ,...pn – сумма остатка на складе и поступившей в течение месяца готовой продукции (по видам продукции);

q – фактическая производственная себестоимость остатка и каждой группы поступившей готовой продукции;

k – учетная цена единицы продукции.

С этой целью составляют расчет (табл. 1.4).

Умножая стоимости отгруженной продукции и стоимости её остатка на складе на конец месяца на исчисленный процент определяют, какая часть отклонений относиться на отгруженную и оставшуюся на складе продукцию:

(2 500 000 х 1 : 100 = 25 000; 2 500 000 + 25 000 = 2 525 000)

500 000 х 1 : 100 = 5 000; 500 000 + 5 000 = 505 000

Таблица 1.1 - Расчет фактической себестоимости отгруженной продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | По учетным ценам | По фактической себестоимости | Отклонение  (+, - ) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Остаток готовой продукции на начало месяца | 300 000 | 306 000 | + 6 000 |
| 2 | Поступило из производства | 2 700 000 | 2 724 000 | + 24 000 |
| 3 | **Итого** | 3 000 000 | 3 030 000 | + 30 000 |
| 4 | Отношение отклонений фактической себестоимости от стоимости по твердым ценам, в %(гр.5, стр 3 : гр.3, стр 3) | Х | Х | 1,0 |
| 5 | Отгружено готовой продукции | 2 500 000 | 2 525 000 | + 25 000 |
| 6 | Остаток готовой продукции на конец месяца | 500 000 | 505 000 | + 5 000 |

Подобный расчет составляют и при использовании неполной производственной себестоимости. В этом расчете нет необходимости, если организация использует для учета выпуска счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

На практике, указанные в таблице 1.1 расчеты составляют по однородным группам товаров (примерно с одинаковой рентабельностью), что обеспечивает большую точность в расчетах отклонений.

В налоговом учете готовую продукцию учитывают только по фактической себестоимости.

Для целей налогообложения прибыли готовая продукция оценивается в соответствии с пунктом 2 статьи 319 Налогового кодекса РФ исходя из сумм произведенных прямых расходов. При этом в соответствии со статьей 318 Налогового кодекса РФ организация самостоятельно определяет состав прямых расходов, закрепляет их в учетной политике. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного или налогового периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены. Учет же готовой продукции по нормативной себестоимости со списанием разницы между фактической и нормативной себестоимостью в налоговом учете не предусмотрен.

Как уже ранее отмечалось, учет наличия и движения готовой продукции осуществляется на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется предприятиями отраслей материального производства. Готовые изделия, приобретаемые для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары».

Бухгалтерский учет готовой продукции может осуществляться с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

На счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается 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. Этот счет используется при необходимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг.

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью.

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

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 20 Основное производство  23 Вспомогательные производства  29 Обслуживающие производства и хозяйства 79 Внутрихозяйственные расчеты | 10 Материалы  20 Основное производство  21 Полуфабрикаты собственного  производства  23 Вспомогательные производства  28 Брак в производстве  43 Готовая продукция  79 Внутрихозяйственные расчеты  90 Продажи |

Если готовая продукция полностью используется на самом предприятии, то ее можно приходовать по дебету счета 10 «Материалы» или других аналогичных счетов с кредита счета 20 «Основное производство».

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Себестоимость продаж».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходоваться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж».

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

Структура счета 45 «Товары отгруженные» отображена на рис. 1.2.

Счет 45

Дебет

Кредит

Сальдо – остаток товаров отгруженных на начало периода

Поступление готовой

продукции по фактической

себестоимости

Сальдо – остаток товаров отгруженных на конец периода

Списание фактической

себестоимости

реализованных товаров

Рис 1.2. Структура счета, учитывающего отгруженные товары

Счет 45 «Товары отгруженные» корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 10 Материалы  11 Животные на выращивании и откорме  20 Основное производство  21 Полуфабрикаты собственного производства  23 Вспомогательные производства  29 Обслуживающие производства и хозяйства  41 Товары  43 Готовая продукция  44 Расходы на продажу  71 Расчеты с подотчетными лицами  76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  79 Внутрихозяйственные расчеты  91 Прочие доходы и расходы | 76 Расчеты с разными дебиторами и  кредиторами  79 Внутрихозяйственные расчеты  90 Продажи  94 Недостачи и потери от порчи ценностей 99 Прибыли и убытки |

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Пять условий признания выручки перечислены в п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»: организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, а именно организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если не выполнено хотя бы одно из этих условий (например, право собственности на продукцию (товары) не перешло к покупателю), то отгруженные ценности следует учитывать на счете 45 «Товары отгруженные».

Второй случай использования счета 45 «Товары отгруженные», указанный в инструкции по применению плана счетов – передача продукции (товаров) комиссионеру для продажи, поскольку до отгрузки в дальнейшем покупателю товаров они остаются собственностью комитента.

При учете по учетным ценам используют нормативную и плановую себестоимость.

Нормативная себестоимость устанавливается на основании норм и нормативов, установленных в организации.

Плановая себестоимость - величина, устанавливаемая на основе рыночных цен, продажных цен, данных предыдущего периода или иных показателей на усмотрение организации.

При учете по учетным ценам возникают отклонения плановой (нормативной) себестоимости от фактической, которые должны быть списаны по итогам.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов).

Аналитический учет по субсчету 90-1 «Выручка» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, предприятие может организовать аналитический учет по этому счету по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

В торговых организациях сумма издержек обращения и производ­ства, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения и производства за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) суммируются транспортные расходы на остаток товаров на на­чало месяца и произведенные в отчетном месяце;

2) определяется сумма товаров, реализованных в отчетном меся­це, и остатка товаров на конец месяца;

3) отношением определенной в п. 1 суммы издержек обращения и производства к сумме реализованных и оставшихся товаров (п. 2) определяется средний процент издержек обращения и производства от общей стоимости товаров;

4) умножением суммы остатка товаров на конец месяца на сред­ний процент указанных расходов определяется их сумма, относяща­яся к остатку нереализованных товаров на конец месяца.

Для целей налогообложения предприятие может учитывать выручку либо «по отгрузке» (по мере перехода права собственности на отгруженную продукцию к покупателю), либо «по оплате» (по мере оплаты реализованной продукции).

При обоих методах учета реализации для целей налогообложения готовая продукция, право собственности, на которую перешло к покупателю, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка». Одновременно себестоимость продукции списывается в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 43 «Готовая продукция». С суммы выручки организация исчисляет налог на добавленную стоимость и акцизный налог (по установленному перечню товаров).

При методе определения выручки для целей налогообложения «по отгрузке» сумма начисленного НДС отражается по дебету счета 90 субсчет 90-3 «НДС» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Этой проводкой отражается задолженность организации перед бюджетом по НДС, которая затем погашается перечислением денежных средств бюджету.

При методе определения выручки для целей налогообложения «по оплате» задолженность организации перед бюджетом возникает после оплаты продукции покупателем. Поэтому после перехода права собственности на продукцию к покупателю организации отражают сумму НДС по реализованной продукции по дебету счета 90 субсчет 90-3 «НДС» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Поступившие платежи за реализованную продукцию отражаются по дебету счета 51 «Расчетный счет» и других счетов учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». После поступления платежей организации, применяющие метод определения выручки для целей налогообложения «по оплате», отражают задолженность перед бюджетом проводкой: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают по:

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

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи.

Порядок оценки товаров определен ПБУ 5/01 «Учет материаль­но - производственных запасов», в соответствии с которым товары при­нимаются на учет по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение (с учетом суммовых разницы), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов; полученных по договору дарения или безвозмездно - их рыноч­ная стоимость; полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, - стоимость акти­вов переданных или подлежащих передаче организацией.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, могут включать затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, в состав расходов на продажу.

Организации, осуществляющие розничную торговлю, могут про­изводить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

При отпуске товаров в продажу или ином выбытии (кроме това­ров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени при­обретения товаров (способ ФИФО).

Для обобщения информации о наличии и движении товаров ис­пользуют синтетический счет 41 «Товары».

Счет 41 «Товары» имеет следующую структуру (см. рис. 1.3).

Счет 41

Дебет

Кредит

Сальдо – остаток товаров на начало периода

Поступление товаров по фактической

себестоимости

Сальдо – остаток товаров на конец периода

Отпуск товаров по фактической себестоимости

Рис 1.3. Структура счета, учитывающего товары

Счет 41 «Товары» корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей  41 Товары  60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками  66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам  68 Расчеты по налогам и сборам  71 Расчеты с подотчетными лицами  73 Расчеты с персоналом по прочим операциям  75 Расчеты с учредителями  76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  79 Внутрихозяйственные расчеты  80 Уставной капитал  86 Целевое финансирование  91 Прочие доходы и расходы | 10 Материалы  20 Основное производство  41 Товары  44 Расходы на продажу  45 Товары отгруженные  76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  79 Внутрихозяйственные расчеты  80 Уставный капитал  90 Продажи  94 Недостачи и потери от порчи ценностей  97 Расходы будущих периодов  99 Прибыли и убытки |

В организациях, осуществляющих промышленную и иную про­изводственную деятельность, счет 41 «Товары» применяют для уче­та материалов, изделий, продуктов, приобретенных специально для продажи, или когда стоимость готовых изделий, приобретенных для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а возмещается покупателем отдельно.

Приобретенные товары и тара принимаются на учет по счету 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Принятые на учет товары отражают по дебету счета 41 и кредиту счета 60 «Расчеты с постав­щиками и подрядчиками» и других счетов.

Поступление товаров можно отражать с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в порядке, аналогичном для учета соответствующих операций с материалами.

Порядок учета продажи товаров зависит от момента признания выручки от продажи товаров.

При признании выручки от продажи товаров проданные товары списывают в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 41 «Товары».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки отпущенные товары учитывают на счете 45 «Товары отгруженные» (дебетуется счет 45 и кредитуется счет 41). В момент признания выручки от продажи товаров их стоимость списывают с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи».

Готовые изделия, приобретенные для комплектации и не включа­емые в себестоимость проданной продукции, при их использовании списываются с кредита счета 41 «Товары», в зависимости от момента призна­нии выручки, в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» или счета 90 «Продажи». В момент признания выручки указанные готовые изделия списы­вают со счета 45 «Товары отгруженные» на счет 90 «Продажи».

Аналитический учет материалов, изделий, продуктов, приобретен­ных специально для продажи, или стоимость готовых изделий, при­обретенных для комплектации и не включаемых в себестоимость проданной продукции, ведется в порядке, предусмотренном для учета производственных запасов.

Все юридические лица, осуществляющие производство товаров и услуг для продажи на сторону, их филиалы и представительства обя­заны представлять отчетность по форме № ПМ-1 «Сведения о произ­водстве и отгрузке товаров и услуг»[[4]](#footnote-4). Отчетность представляется еже­квартально органам статистики и органам регулирования экономики. Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг включают четыре раздела.

В первом разделе- «Общие экономические показатели» - за от­четный квартал, за предыдущий квартал и за соответствующий отчетный квартал прошлого года содержатся сведения о (об): выпуске товаров и услуг (без НДС и акцизов), в том числе по ос­новной деятельности; отгруженных (переданных) товарах, в том числе собственного производства; остатках готовой продукции собственного производства и това­ров для перепродажи на конец месяца; об объеме платных услуг населению; о обороте розничной торговли и общественного питания; вывозе товаров в государства - члены Таможенного союза; экспорте и импорте услуг.

Во втором разделе- «Отдельные показатели производственной деятельности» - приводятся сведения за приведенные выше даты о потреблении некоторых ресурсов (электроэнергии, давальческого сы­рья и материалов и др.) и выполненных работах (по договорам стро­ительного подряда, строительно-монтажных работах, выполненных хозяйственным способом, и др.).

В третьем разделе- «Виды оказанных услуг» - приводится пе­речень оказанных услуг за приведенные выше даты, а в четвертом разделе - «Производство и отгрузка по видам продукции и услуг» - произведенные и отгруженные виды продукции и оказанные услуги.

Элементами учетной политики по готовой и отгруженной продукции являются:

* выбор способа оценки готовой и отгруженной продукции;
* выбор способа учета выпуска готовой продукции (без использования счета 40 и с использованием данного счета);
* признание момента продажи по работам долгосрочного характера (без использования счета 46 и с использованием данного счета).

В соответствии с пунктами 2 и 24 ПБУ 5/01 на конец отчетного периода товары отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, опреде­ляемой исходя из используемых способов оценки товаров при их вы­бытии (по себестоимости единицы, средней себестоимости, способу ФИФО). Исключением из этого правила являются то­вары, учитываемые по продажной стоимости.

Товары, морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость кото­рых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резер­ва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01).

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

* о способах оценки товаров;
* о последствиях изменения способов оценки товаров;
* о стоимости товаров, переданных в залог;
* о величине и движении резервов под снижение стоимости мате­риальных запасов.

Сведения о расходах на продажу за отчетный и предыдущие годы содержатся в Отчете о прибылях и убытках (ф. № 2).

В составе информации об учетной политике организации в бух­галтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания рас­ходов на продажу.

При инвентаризации готовая продукция заносится в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Инвентаризация готовой продукции должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение опломбировывается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Готовую продукцию, поступающую во время проведения инвентаризации, принимают материально-ответственные лица в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуют ее по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти ценности заносят в отдельную опись. В ней указывают дату поступления, наименование поставщика, дату и номер приходного документа, наименование товара, количество, цену и сумму. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти ценности заносят в отдельную опись под наименованием «Готовая продукция, отпущенная во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делают отметку за подписью председателя инвентаризационной комиссии или (по его поручению) члена комиссии.

При инвентаризации товаров отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций проверяют обоснованность числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально-ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути – расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами; по отгруженным – копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т. д.); по просроченным оплатой документам – с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций – сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету «Товары отгруженные» следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-то отражена на других счетах, или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути.

Описи составляют отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименования покупателя, наименование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносят в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности указывают их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дату принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

Излишки по пересортице принимаются к учету на счета 43 «Готовая продукция» или 41 «Товары» с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные недостачи, потери, хищения готовой продукции и товаров списывают по учтенным ценам с кредита счетов 43 «Готовая продукция» или 41 «Товары» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

## 1.2 Нормативно – правовое регулирование выпуска и реализации готовой продукции

Организационно-методологические основы учета готовой продукции и ее реализации на территории Российской Федерации регламентируются такими основополагающими документами, как:

* Гражданским Кодексом РФ;
* Налоговым кодексом РФ;
* Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ;
* Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94-н;
* Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, с изменениями и дополнениями, внесенными приказами Минфина Российской Федерации от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом МФ РФ от 19.12.1998 № 60н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н; Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н с изменениями, внесенными приказами Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н и от 26 марта 2007 г. № 26н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 32н с изменениями, внесенными приказами Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 30 марта 2001 г. № 27н, от 18 сентября 2006 г № 116н и от 27 ноября 2006 г. № 156н;
* Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 33н с изменениями, внесенными приказами Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 30 марта 2001 г. № 27н, от 18 сентября 2006 г № 116н и от 27 ноября 2006 г. № 156н.

Основным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета в России, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Он дает определения основным понятиям, которые используются в бухгалтерском учете, определяет сферу действия данного закона, основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях.

Гражданский Кодекс РФ в части второй определяет общие положения о купле-продаже. Так, дано понятие договора купли-продажи, определено, что понимать под сроком исполнения обязанности передать товар, оговорены обязанности и ответственность продавца в части исполнения им своих обязательств, последствия в случае невыполнения обязательств и даны другие основные понятия.

Налоговый Кодекс Российской Федерации в части первой дает определение такому понятию, как «реализация товаров, работ, услуг», под которым понимается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

Также в Налоговом Кодексе Российской Федерации оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

Порядок отражения готовой продукции в бухгалтерском учете определен Планом счетов и Инструкцией по его применению. В Инструкции дана характеристика синтетического счета по учету готовой продукции и приведена типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами.

Так, согласно Плану счетов, учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Положение по бухгалтерскому учету 5/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации и определяет, что готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для дальнейшей реализации.

Также это Положение по бухгалтерскому учету определяет способы оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

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

В Положение по бухгалтерскому учету 9/99 перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива и др.

В зарубежной практике ведения бухгалтерского учета, так же как и в российской, существует понятие «готовая продукция» [3, с. 9]. Так, согласно МСФО 2 «Запасы» и Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Материально-производственные запасы» готовая продукция является частью материально-производственных запасов.

Рассматривая трактовку готовой продукции в международных стандартах финансовой отчетности и сопоставляя смысл и экономическое содержание данного понятия с понятием по российским стандартам, можно сделать вывод, что они идентичны.

Однако в нормативные и законодательные акты часто вносятся изменения и дополнения, поэтому руководителям предприятий и бухгалтерам необходимо внимательно следить за происходящими изменениями и вовремя реагировать на них.

Основные задачи учета материально-производственных запасов вообще и готовой продукции в частности, определены пунктом 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н.

В соответствии с этим нормативным документом задачами учета готовой продукции являются:

- формирование фактической себестоимости готовой продукции. Данная задача решается посредством организации бухгалтерского учета затрат по созданию готовой продукции. При этом должно быть обеспечено достижение таких целей как полное и своевременное отражение в учете всех расходов, которые могут быть включены в фактическую себестоимость готовой продукции, а также распределение осуществленных расходов между объемами готовой продукции и объемами незавершенного производства. Исчерпывающий перечень таких затрат и условия их включения в фактическую себестоимость материалов приведены в Положении по бухгалтерскому учету 5/01 и подробно расшифрованы в Методических указаниях;

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по поступлению и выбытию готовой продукции. Эта задача должна решаться при организации бухгалтерского учета в организации вообще - то есть учета всех видов имущества и обязательств, так как выполнение данной задачи предполагает прежде всего оформление первичных документов бухгалтерского учета, рационализацию их оборота между отдельными структурными подразделениями организации, а также обеспечение условий для оперативной обработки таких документов;

- контроль за сохранностью готовой продукции в местах ее хранения и на всех этапах ее движения. Контроль за этой стороной деятельности организации осуществляется, как правило, соответствующими комиссиями

- создаваемыми на отдельный период или действующими постоянно. Помимо административных методов контроля (проведение плановых и внезапных проверок, осуществление предварительного и последующего контроля за целесообразностью и правомерностью использования материальных ресурсов), могут использоваться и экономические методы контроля (материальное стимулирование снижения норм расхода и, напротив, меры материального воздействия за перерасход материалов);

- контроль за соблюдением установленных организацией норм материальных запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции. Выполнением этой задачи достигается оптимизация размера оборотных средств. Так как данная задача решается экономистами и менеджерами организации, то бухгалтерская служба призвана обеспечить соответствующие структурные подразделения организации необходимой информацией;

- проведение анализа эффективности использования запасов готовой продукции. Последняя задача сформулирована в общем виде, который предполагает наличие методики анализа, применительно к специфике конкретной организации, наличия специалистов соответствующей квалификации и, главное, возможности использования результатов анализа при принятии управленческих решений.

Необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью готовой продукции являются:

* наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);
* размещение запасов по секциям складов, а внутри их по отдельным группам и типо-сорто-размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т.п.) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;
* оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой. Данное условие не является обязательным для организаций всех отраслей материального производства, а только для тех, где готовая продукция в натуральном выражении оценивается в весовых или метрических единицах (а не штуках или комплектах);
* сокращение излишних промежуточных складов и кладовых;
* определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;
* определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операции, а также за сохранностью вверенных им запасов; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;
* определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов и иных мест хранения;
* наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждаемого руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером (в списке указываются должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений).

По трем последним условиям, необходимо издание на год отдельного распорядительного документа (приказа руководителя) с указанием не только должностей, но и персональных данных соответствующих работников. При увольнении или переводе работников в распорядительные документы вносятся изменения. Для сравнения, в учетную политику организации изменения можно внести только со следующего календарного года. Поэтому в учетной политике достаточно указать только перечень должностей и рабочих мест, работа на которых сопряжена с материальной ответственностью.

Все операции по движению (поступление, перемещение, продажа) готовой продукции должны оформляться первичными учетными документами.

Формы первичных учетных документов утверждаются:

а) Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации - унифицированные формы первичной учетной документации;

б) соответствующими министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти - отраслевые формы;

в) организациями - формы первичных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» Положение по бухгалтерскому учету 5/01, в бухгалтерской отчетности (в балансе организации) готовая продукция как часть материально-производственных запасов организации учитывается по фактической производственной себестоимости, то есть по фактическим затратам, связанным с изготовлением.

В Положение по бухгалтерскому учету 5/01 не предусмотрен учет готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», ранее широко применявшийся в серийном и массовом производстве, а также на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства. Следовательно, при отсутствии соответствующих указаний Минфина Российской Федерации учет готовой продукции на счете 40 с ежемесячным списанием отклонений непосредственно на счет 90 начиная с 1 января 1999 г. противоречит действующим нормативным документам.

Однако учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости или по продажным ценам все же возможен. В этом случае готовая продукция в конечном итоге также отражается в балансе по фактической себестоимости, только при калькулировании отдельно (например, в аналитическом учете или на отдельном субсчете, открываемом к счету 43 «Готовая продукция») должны учитываться отклонения фактической себестоимости от плановой. Списание этих отклонений на счет 90 "Продажи" в отличие от ранее действовавшего порядка будет производиться не ежемесячно в полной сумме, а только в доле, относящейся к конкретной партии реализованной продукции. Таким образом, независимо от метода определения учетных цен общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения), учитываемая при формировании финансовых результатов деятельности организации, всегда должна быть равна фактической производственной себестоимости этой продукции.

Поступление готовой продукции на склад (выпуск из производства) оформляется приемосдаточными накладными, актами, спецификациями и другими документами, которые выписываются обычно в двух экземплярах, один из них предназначен для сдатчика, а другой остается на складе. На поступившую на склад продукцию заводится карточка складского учета. Отпуск со склада оформляется приказом-накладной, которая состоит из двух частей: приказа на отпуск и накладной, выписываемой в двух экземплярах и служащей основанием к списанию продукции со склада в расход. Следует обратить внимание, что с 1 января 2000 г. введены в действие унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения (см. постановление Госкомстата Российской Федерации от 9 августа 1999 г. N 66 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения"), которыми необходимо будет оформлять хозяйственные операции, связанные с движением готовой продукции на предприятии.

Согласно п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н, готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат.

Таким образом, учет выпуска и продажи готовой продукции подробно рассмотрен в Положение по бухгалтерскому учету 5/01, а при оформлении первичной документации нужно пользоваться постановлением Госкомстата Российской Федерации от 9 августа 1999 г. N 66 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения", которыми необходимо будет оформлять хозяйственные операции, связанные с движением готовой продукции на предприятии.

**1.3 Определение фактической себестоимости готовой продукции**

Выпуск готовой продукции - это ключевой этап производственной деятельности предприятия, без которого невыполнима главная его цель - извлечение прибыли. Заметим, что грамотная постановка бухгалтерского и налогового учета готовой продукции имеет немаловажное значение для формирования финансовых результатов, а следовательно, размера прибыли, которая остается в распоряжении организации.

Составной частью производственного учета организации является калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Калькулирование – это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг).

В основе калькулирования лежит калькуляционная процедура.

Калькуляция – это способ расчета (совокупность расчетных процедур) себестоимости единицы продукта (работ, услуг).

Калькуляция является основной денежной оценкой объектов бухгалтерского учета. Данные калькуляции используются для управления себестоимостью продукции, контроля за её уровнем, выявления резервов снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов и установления цен на изделия.

Себестоимость продукции – это совокупность затрат предприятия в денежной форме на производство и реализацию продукции, в основе которой лежат издержки производства.

Состав затрат произведенных предприятием регламентируется Налоговым кодексом Российской Федерации, а также Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которыми «к затратам, включаемым в себестоимость произведенной и реализованной продукции, относятся:

1. расходы, непосредственно связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров (работ, услуг);
2. расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
3. расходы на освоение природных ресурсов;
4. расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
5. расходы на обязательное и добровольное страхование;
6. прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Калькуляционной статьей называется определенный вид затрат, образующий себестоимость как всей продукции в целом, так и отдельных её видов.

В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом (таблица 1.2):

Таблица 1.2 – Номенклатура статей калькуляции

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи калькуляции |
| 1. | Сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия |
| 2. | Полуфабрикаты собственного производства |
| 3. | Возвратные отходы (вычитаются) |
| 4. | Вспомогательные материалы |
| 5. | Топливо и энергия на технологические цели |
| 6. | Расходы на оплату труда |
| 7. | Отчисления на социальные нужды |
| 8. | Расходы на НИОКР |
| 9. | Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования |
| 10. | Общецеховые расходы |
| 11. | Прочие производственные расходы |
| 12. | Итого цеховая производственная себестоимость |
| 13. | Общехозяйственные расходы |
| 14. | Итого общезаводская производственная себестоимость |
| 15. | Расходы на продажу |
| 16. | Всего полная себестоимость |

Со времен плановой экономики затраты делят:

1. По способам включения в себестоимость: на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, заработную плату производственных рабочих и т.п.), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость.

Косвенные затраты не могут быть отнесены к выпуску определенного изделия, так как они связаны с работой предприятия в целом.

2. По степени зависимости от объема производства: на условно -переменные и условно - постоянные.

Под условно - переменными затратами понимаются расходы, величина которых зависит от объемов производства, и наоборот, условно -постоянными называют расходы, объем которых не зависит от масштабов производства.

При этом один из классических подходов к группировке затрат и калькуляции себестоимости заключается в том, что состав косвенных затрат отождествляется с понятием условно - постоянных расходов. В бухгалтерском законодательстве на этом выводе основаны два варианта учета условно - постоянных расходов:

- включение в себестоимость выпускаемой продукции путем распределения;

- списание на финансовые результаты без предварительного распределения в составе управленческих расходов.

Прямые расходы согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета отражаются в течение месяца на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Косвенные затраты на содержание подразделений основного, вспомогательного и обслуживающего производств, которые относятся к нескольким видам производимой продукции, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются в конце месяца в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Базу для распределения общепроизводственных расходов организация устанавливает самостоятельно. В качестве такой базы могут использоваться: заработная плата рабочих, занятых выпуском продукции определенного вида; стоимость материалов, израсходованных на производство определенного вида продукции; общая сумма прямых расходов, связанных с производством каждого из видов продукции; общая сумма выручки от продажи каждого вида продукции. В любом случае выбранный метод необходимо закрепить в учетной политике предприятия. Такой подход к распределению общепроизводственных расходов основан на рассмотрении условно - постоянных затрат как составляющей части затрат организации по выпуску продукции. Несмотря на то что их размер не влияет на объем выпуска продукции, основные задачи предприятия (выпуск и продажа продукции) без этих затрат выполнить невозможно. Таким образом, эти расходы должны учитываться как один из элементов себестоимости продукции. С позиции исчисления финансовых результатов деятельности организации это означает, что часть данных расходов капитализируется в суммах оценки незавершенного производства (НЗП) и остатков готовой продукции на конец отчетного периода.

Косвенные затраты, которые не имеют непосредственного отношения к производственному процессу и связаны только с его организацией и управлением в целом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок списания общехозяйственных расходов организация также устанавливает самостоятельно и закрепляет в учетной политике. Он может быть аналогичен порядку распределения общепроизводственных затрат, однако в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета предусмотрен еще один способ списания общехозяйственных расходов: зачисление их в качестве условно - постоянных затрат в дебет счета 90 "Продажи" без предварительно распределения.

Согласно этому подходу величина условно-постоянных расходов не зависит от объема производства, более того, указанные расходы имеют место даже в том случае, если предприятие вообще не выпускает продукцию. Поэтому они должны быть списаны в том отчетном периоде, в котором возникли. В зарубежном учете такой метод списания общехозяйственных расходов называется «директ - костинг».

В бухгалтерском законодательстве списание затрат в конце месяца на счет 90 "Продажи" предусмотрено только для общехозяйственных расходов. Таким образом, в исчислении стоимости готовой продукции на складе всегда участвует часть косвенных расходов в виде общепроизводственных затрат, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяемых в конце месяца на счета учета прямых расходов.

Выбор того или иного порядка списания общехозяйственных расходов обуславливает способ формирования себестоимости продукции на предприятии. Так, если общехозяйственные расходы в соответствии с учетной политикой предприятия подлежат распределению, то готовая продукция учитывается по полной производственной себестоимости. Если общехозяйственные расходы списываются по методу «директ-костинга», то учет готовой продукции ведется по сокращенной себестоимости.

При организации учета по сокращенной себестоимости в Отчете о прибылях и убытках (форма № 2) сумма общехозяйственных расходов отражается отдельно по строке «Управленческие расходы», а по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» показывается сумма затрат на производство без учета последних. При исчислении стоимости единицы продукции по полной производственной себестоимости все затраты (прямые и косвенные) отражаются по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». При этом показатель в строке «Управленческие расходы» отсутствует.

В соответствии с ПБУ 5/01 готовая продукция является частью материально-производственных запасов. Пунктом 5 ПБУ 5/01 предусмотрено, что МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Однако п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации предусмотрено, что в бухгалтерском балансе готовая продукция отражается по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости. Определять нормативную себестоимость можно:

- по затратам, связанным с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другим затратам на производство продукции;

- по прямым статьям затрат.

Таким образом, каждый из этих способов (расчет по фактической или по нормативной себестоимости) предполагает учет либо по полной производственной себестоимости, либо по сокращенной себестоимости. В учетной политике предприятия необходимо закрепить один из этих двух способов оценки готовой продукции.

Аналогичные требования содержатся в п. 203 Методических указаний относительно оценки остатков готовой продукции на складе (в иных местах хранения) в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации.

В качестве учетных цен могут использоваться:

- фактическая производственная себестоимость;

- нормативная себестоимость;

- договорные цены;

- другие виды цен.

Таким образом, организация вправе закрепить в учетной политике порядок применения любой из предложенных учетных цен. Однако следует иметь в виду, что использование учетных цен, отличных от фактической или нормативной производственной себестоимости, разрешается только в аналитическом учете.

Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производстве, а также при выпуске небольшой номенклатуры продукции. Нормативную себестоимость в качестве учетной цены применяют в отраслях с массовым и серийным характером производства и при выпуске большой номенклатуры готовой продукции.

Договорные цены в качестве учетной цены можно использовать при условии их стабильности.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета готовая продукция организации может учитываться на двух счетах:

* 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
* 43 «Готовая продукция».

Если готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, то независимо от применяемых на предприятии учетных цен (фактическая, нормативная, договорная и т.д.) ее учет ведется на счете 43 «Готовая продукция».

В случае, если организация оценивает готовую продукцию по нормативной себестоимости в бухгалтерском учете возможны два варианта ее отражения[[5]](#footnote-5):

- на счете 43 «Готовая продукция» с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

- на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В российской и зарубежной экономической практике используются различные методы калькулирования. Можно выделить две основные модели калькулирования себестоимости продукции:

1) [модель полного распределения затрат (absortion costing)](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/d2df0602f0c176ca43256864003d0663!OpenDocument);  
 2) [модель частичного распределения затрат (direct costing)](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/a3e500124fdf4e1843256864003e37dc!OpenDocument).

Модель полного распределения затрат служит для целей производственного учета, тогда как модель частичного распределения затрат предназначена, главным образом, для целей управленческого учета на предприятии. (Модель частичного распределения затрат будет рассмотрена нами в следующем разделе, здесь мы коснемся только полного распределения.)

На основе модели полного распределения затрат исчисляется себестоимость изделия, заказа, операции или иных [объектов калькуляции](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/53e329e16ae5a307c325686300414df1!OpenDocument). Соответственно себестоимость объекта калькуляции представляет собой сумму дифференциальных издержек на объект калькуляции и распределенных общих издержек - накладных, косвенных расходов. В рамках модели полного распределения затрат целесообразно классифицировать методы калькулирования в зависимости от следующих признаков:

* объект калькулирования;
* способ расчета.

В зависимости от объекта калькулирования можно выделить следующие основные методы:

* по изделиям;
* позаказный;
* пооперационный;
* попередельный;
* попроцессный.

В зависимости от способа расчета можно выделить следующие способы калькулирования:

* прямого счета (удельных издержек);
* нормативный (эквивалентный);
* расчетно-аналитический;
* параметрический;
* исключения затрат;
* коэффициентный;
* комбинированный. ([рис. 1.4](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/de690b92663763c4c3256544004d6a02/4240c318b41f9ec4832568f5004951ad!OpenDocument#3%2F1)).

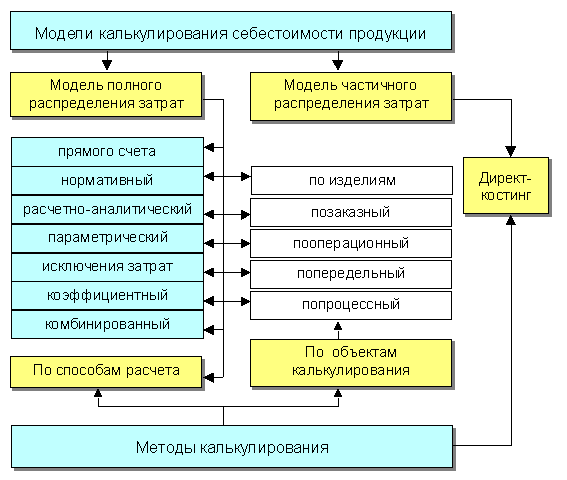


Рис. 1.4 Методы и модели калькулирования себестоимости продукции

Способ калькулирования или комбинация способов калькулирования определяется в зависимости от выбранного пообъектного метода калькулирования.

Общая схема калькулирования себестоимости должна предполагать определение целей и задач калькулирования и на их основе выбора соответствующей модели. При этом следует заметить, что в условиях рыночной экономики представляется целесообразным использование на предприятии обеих моделей калькулирования, так как, отвечая различным локальным целям и задачам, стоящим перед предприятием, в целом они направлены на решение глобальной цели предприятия - получение прибыли.   
Одним из основных методов калькулирования является составление калькуляции по изделиям. Объектом учета и калькулирования является единица продукции. При этом методе калькулирования возможно использования всех способов составления калькуляций. Применение того или иного способа зависит от вида производимой продукции, особенностей технологического процесса и перерабатываемого сырья.

[Способ прямого счета](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/f08aca8bae5248924325686400415ccd!OpenDocument) предполагает определение себестоимости единицы продукции путем деления общей суммы издержек на количество выработанной продукции. Этот метод применяется в основном на предприятиях, производящих однородную продукцию. В западной практике этот метод имеет название [«калькуляция удельных издержек» (average cost calculation)](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/1778fdaddd3c244ec3256863003fee2a!OpenDocument) ([рис. 1.5](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/de690b92663763c4c3256544004d6a02/4240c318b41f9ec4832568f5004951ad!OpenDocument#3%2F2)).

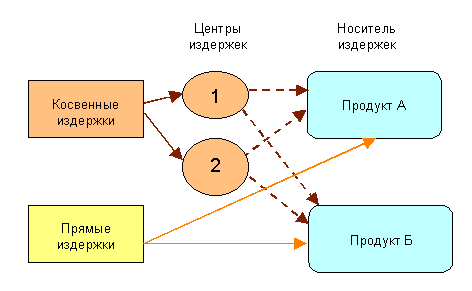


Рис. 3.2. Распределение прямых и косвенных издержек

Сфера применения этого способа ограниченна, так как число предприятий, производящих продукцию одного вида весьма незначительно. Чаще на практике применяется его модификация - [расчетно-аналитический способ калькулирования](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/a333dbbcad917b594325686400403752!OpenDocument), который предполагает определение прямых затрат на единицу продукции на основе норм расхода, а косвенных затрат - пропорционально признаку, установленному в отрасли. ([Пример 4](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/de690b92663763c4c3256544004d6a02/4009608bdc193d20c325690b002efdbb!OpenDocument))[[6]](#footnote-6).

К таким признакам относятся следующие:

* количество основного производственного материала - используется, главным образом, в материалоемких отраслях;
* стоимость основного производственного материала - применяется в отраслях, где производство требует применения дорогостоящих сырьевых ресурсов;
* прямые затраты рабочего времени - используется в трудоемких отраслях;
* основная заработная плата производственных рабочих;
* машино-часы работы оборудования - применяется в фондоемких отраслях.

Выбор признака (базы надбавки) имеет очень важное значение для предприятия. ([Пример 5](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/de690b92663763c4c3256544004d6a02/4009608bdc193d20c325690b002efdbb!OpenDocument))[[7]](#footnote-7).

Приведенный пример иллюстрирует важность определения основного фактора, влияющего на величину расходов. Это положение необходимо учитывать при установлении причинно-следственных связей между доходами и расходами по отдельным видам продукции и, следовательно, при планировании ассортимента (номенклатуры).

В зарубежной практике принято распределять косвенные затраты на следующие группы:

* накладные расходы на материал (МН), например, расходы на содержание складских площадей, заработную плату работникам склада и отдела закупок;
* производственные накладные расходы (ПН), например, зарплата персоналу планового и конструкторского отдела, амортизация оборудования и зданий, расходы на отопление помещений цехов;
* административные накладные расходы (АН), например, заработная плата руководства предприятия;
* торговые накладные расходы (ТН), например, расходы на рекламу, заработная плата работников отдела сбыта.

АН и ТН, как правило, объединяются и называются общефирменными накладными расходами (ОФН).

При распределении этих расходов предприятия придерживаются следующего основного правила: база надбавки должна отражать меру потребления косвенных издержек определенным продуктом.

В соответствии с этим правилом в качестве основы распределения накладных расходов используются следующие критерии:

1. При распределении накладных расходов на материал:

* Количество основного производственного материала – используется для материалоемкой продукции, требующей больших сырьевых затрат в единицах веса или объема. Например, критерий может быть применен для предприятий хлебопекарной промышленности.
* Стоимость основного производственного материала– применяется для продукции, при изготовлении которой используется дорогостоящее сырье. Например, может использоваться в ювелирной промышленности.

2. При распределении производственных накладных расходов:

* Прямые затраты рабочего времени – используется для трудоемких изделий.
* Прямые затраты труда– применяются для изделий с высокой долей заработной платы в затратах.
* Машинное время– используется для изделий, требующих значительных затрат времени работы оборудования.

3. При распределении общефирменных накладных расходов:

* Производственная себестоимость продукции.
* Объем реализации продукции.

При распределении накладных расходов учитывается следующая особенность: МН и ПН распределяются на объем произведенной продукции, так как появляются в основном в связи с производственной деятельностью, ОФН распределяются на объем реализованной продукции, так как возникают, главным образом, в связи с процессом реализации.

В качестве другого варианта распределения косвенных издержек используется так называемая [АВС-калькуляция (activity-based costing)](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/75efe53a4952c6d0c325686300344274!OpenDocument), основанная на связи этих издержек с производственной и организационной структурой предприятия. Выделяются структурные подразделения, которые рассматриваются как центры издержек. Затраты группируются по центрам издержек на основе тех видов деятельности, которые непосредственно вызывают возникновение этих затрат. Соответственно, накладные расходы распределяются с помощью принятых для этих центров издержек критериев (cost drivers).

После выбора признака (базы надбавки), по которому будут распределяться накладные расходы, производится определение [ставки накладных расходов](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/ce05498b50204a48432568640025a1cd!OpenDocument). Ставка накладных расходов определяется как частное от деления общих накладных расходов на полную суммарную базу надбавки. В дальнейшем накладные расходы на единицу продукции определяются как произведение ставки накладных расходов на базу надбавки на единицу продукции.

[Нормативный способ калькулирования (standard cost calculation)](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/807d11cd1a7c1bb743256864003e6344!OpenDocument) основывается на нормах и нормативах использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Нормы и нормативы должны быть прогрессивными и научно-обоснованными, направленными на рациональное расходование всех ресурсов предприятия. Соответственно, их величины периодически должны пересматриваться. В этой связи на предприятии необходимо организовать учет изменений текущих норм затрат на единицу продукции. Этот метод наиболее широко применяется в отраслях с массовым производством однородной продукции и четко налаженным планированием при составлении калькуляций на новые виды продукции.

[Параметрический способ](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/d6657204658eeb5c43256864003eb846!OpenDocument) применяется при калькулировании однотипных, но разных по качеству изделий. Он основывается на установлении закономерностей изменения издержек в зависимости от изменения параметров, определяющих качество продукции. Этот способ позволяет определить затраты на улучшение качественных параметров продукции.

В комплексных производствах - нефтеперерабатывающем, коксохимическом, обогатительном, мясомолочном - затраты на сырье невозможно отнести на конкретный вид продукции. Требуется применение особых способов калькулирования, которые позволяли бы определить общую сумму всех затрат на переработку исходного сырья и распределить эти затраты по видам продукции, выпускаемых из этого сырья. К таким способам относятся: способ исключения затрат, коэффициентный и комбинированный.

При способе исключения затрат в продукции, полученной в результате комплексной переработки сырья, один вид считается основным, а остальные - побочными. Из общих затрат на переработку сырья исключают стоимость побочной продукции, а оставшуюся сумму относят на себестоимость основной продукции. Для определения стоимости побочной продукции пользуются различными методами:

а) действующими отпускными ценами предприятия на побочную продукцию;   
б) ценами на заменяемое побочную продукцию сырье;   
в) издержками на изготовление побочной продукции.

[Коэффициентный способ](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/6843544c814bfea243256864003b2167!OpenDocument) основан на использовании коэффициентов при распределении комплексных затрат между полученными продуктами. Одному из продуктов присваивается коэффициент 1, а остальные приравниваются к нему в зависимости от выбранного признака (веса продукции, отпускных цен на продукцию, содержания органических веществ и т.п.). Механизм расчета выглядит следующим образом:

* выпуск продукции рассчитывается в условных единицах;
* определяются затраты на одну условную единицу путем деления общей суммы затрат на выпуск продукции в условных единицах;
* определяются затраты на производство каждого вида продукции путем умножения затрат на одну условную единицу на соответствующий коэффициент.

[Комбинированный способ](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/7991c8314281b56c432568640035e901!OpenDocument) представляет собой сочетание двух выше названных способов. Расчет осуществляется в несколько этапов:

1. продукция делится на основную и побочную;
2. побочная продукция исключается из общих затрат в процентах к издержкам на переработку всего сырья;
3. оставшаяся после исключения сумма затрат распределяется между основными видами продукции в соответствии с коэффициентами.

При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный [производственный заказ](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/142eb49d3ac2d99e43256864003fbd88!OpenDocument), создаваемый на заранее определенное количество продукции. В заказе указываются изделия, подлежащие изготовлению и их количество; сроки выполнения заказа; цеха, участвующие в его выполнении.

Плановая себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства на срок выполнения заказа. Соответственно отчетная калькуляция при этом методе составляется после выполнения работ по заказу. (В [примере 6](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/de690b92663763c4c3256544004d6a02/4009608bdc193d20c325690b002efdbb!OpenDocument) представлен расчет себестоимости при позаказном методе калькулирования)[[8]](#footnote-8).

Основными характеристиками позаказного метода калькулирования являются следующие:

* концентрация данных обо всех планируемых и фактически произведенных затратах и отнесение их на отдельные заказы;
* измерение затрат по каждому заказу, а не по промежутку времени.

Этот метод калькулирования используется в производствах с механической сборкой деталей, узлов и изделий в целом; в производствах, где существует тесная взаимосвязь технологического процесса между цехами; на предприятиях, где готовую продукцию выпускает только один, последний в технологической цепочке цех. Позаказный метод калькулирования применяют чаще всего в индивидуальных и мелкосерийных производствах.

Попередельный метод калькулирования применяется в отраслях, где обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько самостоятельных фаз обработки - [переделов](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/da12e2dd61c5937843256864003edf31!OpenDocument). Каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой предприятие получает полуфабрикат собственного производства. Попередельный метод калькулирования применяют в металлургии, текстильной, деревообрабатывающей и других отраслях промышленности. Калькулирование себестоимости при использовании попередельного метода осуществляется следующим образом: прямые затраты отражаются по каждому переделу в отдельности, стоимость исходного сырья включается в себестоимость продукции первого передела, себестоимость конечного продукта составляет сумму затрат всех переделов. ([пример 7](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/de690b92663763c4c3256544004d6a02/4009608bdc193d20c325690b002efdbb!OpenDocument))[[9]](#footnote-9).

Предприятия, реализующие полуфабрикаты на сторону, применяют модификацию попередельного метода калькулирования - полуфабрикатный вариант попередельного метода. Себестоимость полуфабрикатов и готовой продукции складывается из себестоимости полуфабрикатов, предшествующих стадий обработки. Естественно, что при использовании полуфабрикатного варианта калькулирования себестоимости имеет место повторный счет. Подобное наслоение в учете затрат называется внутризаводским оборотом, который подлежит исключению при суммировании затрат по предприятию в целом ([пример 8](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/de690b92663763c4c3256544004d6a02/4009608bdc193d20c325690b002efdbb!OpenDocument))[[10]](#footnote-10).

В зарубежной практике попередельный метод носит название попроцессного метода калькулирования (process-costing).   
[Пооперационное калькулирование (operation costing)](http://www.nezhurina.ru/uefem_1.nsf/136acc8cc4a429f5c325654d004b4fc2/a46061a109a0e3d343256864003f2640!OpenDocument) относится к так называемым смешанным системам калькулирования (hubrid costing), занимающим промежуточное положение между позаказным и попроцессным методами. При пооперационном калькулировании для учета материалов берется методика позаказного метода, а для учета заработной платы и общепроизводственных расходов - попроцессного метода. Часто на практике предприятия для отнесения общепроизводственных расходов и заработной платы на себестоимость продукции при данном методе используют плановый коэффициент. В результате себестоимость складывается из «фактических материалов» и «фактической заработной платы и ОПР, распределенных на основе планового коэффициента». Такую себестоимость называют «нормальной себестоимостью», в отличие от фактической себестоимости, а саму систему калькулирования «системой нормального калькулирования»(normal costing).

Рассмотренные системы калькулирования позволяют отнести все издержки производства и реализации на один объект. Затраты предприятия при модели полного распределения издержек всецело определяются производством и выбором ассортимента продукции.

Основная проблема, которая встает перед предприятием при данной модели калькулирования, заключается в выборе справедливого принципа распределения затрат.

**2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

**В ООО ПКФ «ТЕКСТИЛЬ ДЛЯ ВАС»**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика**

**ООО ПКФ «Текстиль для Вас»**

ООО ПКФ «Текстиль для Вас – производственно-коммерческая фирма – малое предприятие г. Нижнего Тагила по пошиву постельного белья и текстиля для дома.

Общество является коммерческой организацией, осуществляет свою деятельность на основе профессиональной самостоятельности, хозяйственного расчета и самоокупаемости. Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и учредительными документами Общества обязательные права по отношению к Обществу. Участники отвечают по обязательствам Общества в пределах своих вкладов в уставный капитал.

По итогам 2009 г. фирмой произведено 100 тыс. единиц продукции, а именно: 27 тыс. едениц комплектов постельного белья, 15 тыс. единиц одеял, 13 тыс. единиц подушек, 12 тыс. единиц кухонных наборов, 33 тысяч единиц подарочных наборов.

Предприятие обладает линейной организационной структурой. В составе предприятия можно выделить следующие структурные подразделения:

* аппарат управления – директор, секретарь;
* бухгалтерия – главный бухгалтер, бухгалтер, кассир;
* производственный участок – закройщики, швеи;
* отдел сбыта, маркетинга и снабжения – менеджер по продажам,

менеджер по снабжению;

* административно-хозяйственный отдел – водители, сотрудники по

ремонту оборудования, сторожа.

Организационная структура предприятия представлена на рис. 2.1.

Директор

главный бухгалтер

производственный участок

бухгалтерия

отдел сбыта маркетинга и снабжения

хозяйственный отдел

Собственники

Рис. 2.1. Организационная структура ООО ПКФ «Текстиль для Вас»

Производственная структура предприятия построена по линейному принципу.

ООО ПКФ «Текстиль для Вас» имеет следующую производственную базу:

* закройный участок – происходит раскрой изделий;
* швейный участок – шьют изделия, пошив упаковки;
* упаковочный участок – упаковка и сдача продукции на склад.

На рис. 2.2 представлена производственная структура предприятия.

Зам.директор по

производству

швейный участок

закройный участок

упаковочный участок

Рис 2.2. Производственная структура ООО ПКФ «Текстиль для Вас»

Разработанная ООО ПКФ «Текстиль для Вас» стратегия развития основана на реструктуризации бизнеса. Основными направлениями являются развитие маркетинга и дистрибьюции.

Первоочередными задачами реструктуризации стали оптимизация процессов управления предприятием и сосредоточение усилий на пошиве текстиля для дома разной комплектации. Решение этих задач позволит сделать структуру бизнеса более прозрачной и понятной.

Новая агрессивная маркетинговая стратегия ставит перед собой амбициозные цели: удвоить объемы продаж продукции, увеличить долю на рынке Свердловской области текстиля до 35% и выйти на рынок в городе Екатеринбурге достижением доли не менее 5-7%. Достичь этих результатов предприятие планирует за счет оптимизации промышленного портфеля – вывода с рынка изделий, доля продаж которых в портфеле фирмы составляет менее 1%, и активного продвижения сильной продукции на рынок Свердловской области. К концу 2010 года предприятие сосредоточит свои усилия на развитии 4 комплектов постельного белья, 2 видов покрывал, 5 комплектов кухонного белья. При этом сильная локальная продукция в регионе, где доля продуктов составляет 60% и более, будут сохранена. Первая масштабная рекламная компания запланирована на середину 2010 года.

Основной целью дистрибьюционной стратегии является обеспечение максимального присутствия продукции ООО ПКФ «Текстиль для Вас» на территории всей Свердловской области. Предприятие планирует до конца 2010 года обеспечить присутствие своей продукции не менее чем в сорока процентах профильных розничных точек.

На предприятии ООО ПКФ «Текстиль для Вас» бухгалтерский учет сосредоточен в бухгалтерии и в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации. В самих подразделениях ООО ПКФ «Текстиль для Вас» осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций.

Все сотрудники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

Состав бухгалтерии включает в себя следующих сотрудников:

* бухгалтера по учету материалов и оплаты труда, в обязанности которого входят: учет приобретения материальных ценностей, их поступления и расходования; учет основных средств, учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов, учет тары, учет затрат труда рабочих, исчисление заработной платы работникам, контроль за использованием фонда оплаты труда, учет всех расчетов с работниками предприятий, бюджетом, Фондом социального страхования и другими ведомствами, связанными с оплатой труда;
* главного бухгалтера в обязанности которого входят: учет затрат на производство, калькуляция себестоимости продукции, составляется отчетность о производстве, учета готовой продукции, где осуществляется учет готовой продукции на складах и ее реализации; учет остальных операций и Главную книгу, составляют бухгалтерский баланс и другие формы финансовой отчетности;
* кассир, осуществляющие выдачу наличных денежных средств.

Организационная структура бухгалтерии предприятия представлена на рис. 2.3.

главный

бухгалтер

бухгалтер материальной

группы и труда

кассир

Рис. 2.3. Структура бухгалтерии ООО ПКФ «Текстиль для Вас»

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) на предприятии ведется с применением планом счетов и инструкцией по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94-н.

Для оформления хозяйственных операций применяются формы первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичные документы, прошедшие обработку, должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования (дату записи в учетный регистр и подпись работника бухгалтерии, ответственного за их обработку).

На предприятии бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с применением компьютерной программы «1С: Предприятие: Комплексная бухгалтерия».

Налоговый учет ведется на основании регистров бухгалтерского учета с формированием отдельных регистров налогового учета в случае возникновения существенных расхождений в методике формирования налоговой базы и методики отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Согласно п. 4 ПБУ 6/01, активы учитываются в составе основных средств, если они: используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд; используются дольше 12 месяцев; в дальнейшем будут приносить организации доход; не будут в обозримом будущем проданы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с п. 8-13, 16 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н.

Начисление амортизации производится линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы, с отражением суммы накопленной амортизации на отдельном счете.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с п. 6-11, 13-15, 26 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001г. № 44н. Списываются в производство по средней себестоимости.

Доходы (выручка) от обычных видов деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величины дебиторской задолженности без учета сумм налогов (НДС, акцизов, НСП, экспортных пошлин) и иных аналогичных обязательных платежей в соответствии с п. 6 ПБУ 9/99, утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции приказа МФ РФ от 30.03.2001 г. № 27н).

Доходы (выручка) от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете при выполнении условий п. 12 ПБУ 9/99, утвержденным приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции приказа МФ РФ от 30.03.2001 г. № 27н) по мере отгрузки продукции, выставления акта выполненных работ и оказанных услуг.

Прочие поступления (операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы) признаются в бухгалтерском учете организации в следующем порядке: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации; доходы от участия в уставных капиталах других организаций – в порядке, предусмотренном п. 12 ПБУ 9/99, утверждённым приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32к (в редакции приказа МФ РФ от 30.03.2001г. № 27н).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме, определяемой в соответствии с положениями п. 6 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждённым приказом МФ РФ от 0б.05.1999г. № ЗЗн (в редакции приказа МФ РФ от 30.03.2001г. № 27н).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учёте в соответствии с положениями п. 16-19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждённым приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № ЗЗн (в редакции приказа МФ РФ от 30.03.2001г. № 27н).

Формирование расходов по обычным видам деятельности производится по следующим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учёте учёт расходов ведётся по статьям затрат.

Полученная прибыль по окончании года по фондам не распределяется, организация работает с нераспределённой прибылью.

Правом подписи счетов-фактур наделены следующие категории работников:

* первая подпись – директор; заместители директора, другие сотрудники, уполномоченные приказом по организации.
* вторая подпись – главный бухгалтер другие сотрудники, уполномоченные приказом по организации.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия представлены в табл. 2.1.

Таблица 2.1 - Основные показатели финансово-экономической деятельности

ООО ПКФ «Текстиль для Вас» в 2007-2009 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 год | 2008 год | | | 2009 год | | | 2009 к 2007 году | |
| Зна-  чение | Зна-  чение | Абсол. изме-нение | Темп  при-  роста | Зна-  чение | Абсол.  изме-нение | Темп при-  роста | Абсол.  изме-нение | Темп при-  роста |
| Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс.руб. | 4970 | 5361 | 391 | 7,87 | 5865 | 504 | 9,40 | 895 | 18,00 |
| Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг, в т.ч. | 4016 | 5305 | 289 | 4,12 | 5465 | 160 | 3,02 | 1149 | 36,08 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 3800 | 5052 | 1252 | 32,95 | 5178 | 126 | 2,45 | 1378 | 36,26 |
| Среднесписоч. численность рабочих, чел. | 8 | 9 | 1 | 1,125 | 10 | 1 | 1,11 | 2 | 1,25 |
| Оплата труда с начислениями, тыс. руб. | 56 | 68 | 12 | 21,43 | 80 | 12 | 17,65 | 24 | 42,85 |
| Амортизация, тыс. руб. | 160 | 185 | 25 | 15,63 | 207 | 22 | 11,89 | 47 | 29,37 |
| Среднегод.стои-мость основных произв.фондов, тыс.руб. | 1435 | 1858 | 423 | 29,48 | 1965 | 107 | 5,76 | 530 | 36,93 |
|  |  |  |  |  |  | Продолжение табл. 2.1 | | | |
| Производитель-ность труда, тыс.руб/чел. | 621,3 | 595,6 | - 25,7 | - 4,1 | 586,5 | - 9,1 | - 1,5 | - 34,8 | - 5,6 |
| Продукция на 1 руб. оплаты труда | 88,75 | 78,84 | - 9,91 | - 11,17 | 73,31 | -5,53 | - 7,01 | - 15,44 | - 17,4 |
| Оборотные средства в товар-но-материальных ценностях, тыс. руб. | 1 444 | 1 600 | 156 | 10,8 | 1 650 | 50 | 3,12 | 206 | 14,27 |
| Материалоотдача, тыс.руб. | 3,44 | 3,35 | -0,09 | - 2,62 | 3,55 | 0,20 | 5,97 | 0,11 | 3,20 |
| Фондоотдача, руб. | 3,46 | 2,89 | - 0,57 | - 16,47 | 2,98 | 0,09 | 3,11 | - 0,48 | -13,87 |
| Оборачиваемость оборотных средств, число оборотов | 3,44 | 3,35 | -0,09 | - 2,62 | 3,55 | 0,20 | 5,97 | 0,11 | 3,20 |
| Прибыль (убыток) от продажи товаров, тыс.руб. | 954 | 56 | - 898 | - 94,13 | 400 | 344 | 714,3 | - 554 | - 58,1 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс.руб. | 763 | 45 | - 718 | - 94,1 | 320 | 275 | 711,1 | - 443 | - 58,1 |
| Рентабельность основной деятельности, % | 19,20 | 1,04 | - 18,16 | - | 6,82 | 5,78 | - | - 12,38 | - |

По основным экономическим показателям деятельности ООО ПКФ «Текстиль для Вас» можно сделать вывод о снижении большинства экономических показателей.

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), а также выручка от реализации продукции (работ, услуг) за 3 года увеличились на 895 и 1149 тыс. руб. соответственно. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов увеличилась за рассмотренный промежуток времени на 530 тыс. руб., а темп прироста составил 36,9%. Среднесписочная численность занятых увеличилась до 10 человек.

Производительность труда в 2009 году уменьшилась на 34,8 тыс. руб./чел. по сравнению с 2007 годам и на 9,1 тыс. руб. по сравнению с 2008 годом. Фондоотдача (характеризует эффективность использования основных производственных фондов) уменьшилась за три года на 0,48 руб. Это может говорить о снижении эффективности использования основных производственных фондов предприятия. Финансовый результат в 2007, 2008 и в 2009 был положительным, прибыль от реализации продукции (работ, услуг) составила 954 тыс. руб., 45 тыс. руб. и 400 тыс. руб. соответственно. Таким образом, чистая прибыль в 2007 составила 763 тыс. руб., в 2008 году – 45 тыс. руб., а 2009 году - 320 тыс. руб.

**2.2 Организация учета готовой продукции**

**в ООО «Текстиль для Вас»**

Реализация продукции на предприятии ООО «Текстиль для Вас» регулируется договорами: купли-продажи, поставки, мены, перевозки.

По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок (или сроки) производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (отдельные статьи договора поставки регулируется договором купли-продажи).

По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой.

К договору мены применяются правила о купле-продаже. При этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен.

По договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его уполномоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату. В зависимости от вида транспорта может быть заключен договор фрахтования.

Таким образом, отгрузка товаров предприятием производится в соответствии с заключенными договорами. Предприятие осуществляет реализацию готовой продукции со склада.

Порядок документального оформления продажи товаров зависит от способа отпуска товаров покупателям: доставкой автомобильным транспортом или с выдачей продукции со склада покупателю.

Моментом исполнения обязанности предприятия передать товар покупателю (если иное не предусмотрено договором) считается момент вручения товара покупателю (или указанному им лицу). Товар считается врученным покупателю с момента его фактического поступления во владение покупателя или указанного им лица.

Моментом перехода риска случайной гибели и случайного повреждения товара на покупателя является момент, когда в соответствии с законом или договором продавец считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю.

Моментом возникновения права собственности у покупателя является момент передачи ему товара, если иное не предусмотрено законом или договором.

Для организаций, принявших в учетной политике для целей налогообложения дату возникновения налогового обязательства по мере отгрузки товара, моментом продажи является отгрузка товаров (работ, услуг). К организациям этого типа относится и ООО «Текстиль для Вас».

Оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства их приобретателя за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем векселедателем собственного векселя.

В случае неисполнения покупателем обязательства, связанного с поставкой товара (выполнением работ, оказанием услуг), датой оплаты признается наиболее ранняя из следующих дат: день истечения указанного срока исковой давности или день списания дебиторской задолженности.

Готовая продукция ООО «Текстиль для Вас» учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Учет происходит по следующей схеме (рис. 2.4).

Счет 90

«Продажи»

Счет 43

«Готовая продукция»

Счет 20

«Основное производство»

Рис 2.4.Схема учета готовой продукции на ООО «Текстиль для Вас»

Товары, приобретенные предприятием для продажи, учитываются по покупной стоимости. Поступление товаров отражается на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по полной фактической себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции (работ, услуг), возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости.

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» учет ведется линейным позиционным методом по каждому покупателю и счету с расшифровкой сумм отдельно по товарам, налогу на добавленную стоимость, а расчетов плановыми платежами – по каждому покупателю.

При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по неоплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров.

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

На предприятии используются следующие основные корреспонденции счетов по учету готовой продукции, ее отгрузки, выполненных работ и оказанных услуг (табл. 2.2).

Таблица 2.2 - Корреспонденция счетов по учету готовой продукции, ее отгрузки, выполненных работ и оказанных услуг[[11]](#footnote-11)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Документ | Номера корреспондирующих счетов | | |
| Дебет | | Кредит |
| Оприходована готовая продукция | Накладная на передачу продукции на склад (МХ-18) | 43 | | 20 |
| Готовая продукция оприходована для использованием самим предприятием | Накладная на перемещение | 10 | | 20 |
| Отгружена готовая продукция покупателю: | | | | |
| По фактической производственной себестоимости (по ценам приобретения) | Расчет | | 90-2 | 41, 43 |
| По ценам реализации, включенным в счет | Платежные документы | | 62 | 90-1 |
| Сданы заказчику выполненные работы, услуги | Акт оказанных услуг | | 90-2 | 20 |
| Отражена задолженность заказчика | Акт оказанных услуг | | 62 | 90-1 |

Для учета реализации готовой продукции проводки, приведенные в табл. 2.3.

Таблица 2.3 – Корреспонденция счетов реализации готовой продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Документ | | Номера корреспондирующих счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Предъявлен к оплате счет за отгруженную продукцию, выполненные работы | Платежные документы | | 62 | 90-1 |
| Списана фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) | Расчет, акт | | 90-2 | 43 |
|  |  | | Продолжение табл. 2.3 | |
| Списаны коммерческие расходы по отгруженной продукции | Расчет | | 90-2 | 44 |
| Начислена задолженность бюджету по НДС | Расчет | | 90-3 | 68/ НДС |
| Получен аванс от покупателя, заказчика | Выписка из расчет. счета | | 51 | 62 с/сч «Авансы полученные» |
| Начислен НДС, подлежащий взносу с аванса | Расчет | | 62 | 68/НДС |
| После отгрузки покупателю готовой продукции, сдачи заказчику работ (услуг) | | | | |
| Восстановлен налог на добавленную стоимость в сумме аванса | | Расчет | 68/НДС | 62 |
| Зачтен аванс, полученный от покупателя, заказчика | | Справка | 62 с/сч «Авансы полученные» | 62 |
| Списана прибыль от реализации готовой продукции (работ, услуг) | | Расчет | 90-9 | 99 |
| Списана убыток от реализации готовой продукции (работ, услуг) | | Расчет | 99 | 90-9 |

Схема документооборота[[12]](#footnote-12), используемые в ООО «Текстиль для Вас» для учета выпуска и реализации показаны на рис. 2.5.

Заявка от покупателя Счет на оплату

Требование-накладная Накладная на перемещение готовой

на основании ведомости 16 продукции на склад

производственного отчета

Счет – фактура Товарная накладная Выписка банка

Рис. 2.5 Схема документооборота выпуска и реализации готовой продукции

**2.3 Калькуляция готовой продукции в ООО «Текстиль для Вас»**

Процесс организации производственного учета на швейных предприятиях во многом определяется типом и характером производства, особенностями его организации и технологии, разнообразием номенклатуры выпускаемых изделий, их сложности, уровнем специализации производства, структурой управления и другими факторами.

В зависимости от характера технологического процесс швейное производство относится к обрабатывающим отраслям производства (генерогенное производство), в котором готовые швейные изделия получают путем сборки заранее изготовленных деталей кроя, различной фурнитуры, материалов отделки и др.

По степени специализации и массовости выпуска на швейных предприятиях применяют производства все три типа производства: индивидуальное, серийное и массовое.

Индивидуальное (единичное) производство – это производство, связанное с выполнением индивидуальных заказов по изготовлению неповторяющихся экземпляров какой-либо продукции по заказам потребителей. Здесь учет осуществляется по заказам.

Серийное производство – это производство, связанное с изготовлением продукции партиями или сериями. Подразделяется на мелкосерийное, средне- и крупносерийное производство.

Массовое производство – это производство непрерывно повторяющейся однородной продукции в течение длительного периода времени при строгой повторяемости производственного процесса на всех участках, линиях и рабочих местах

На швейных производствах затраты производства учитываются на счете 20 «Основное производство», а затраты, связанные с реализацией продукции, - на счете 44 «Расходы на продажу»

В состав себестоимости швейных изделий включаются следующие статьи затрат:

1. Основные материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются)
3. Вспомогательные материалы;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Расходы на оплату труда производственных рабочих;
6. Отчисления на социальные нужды;
7. Расходы на эксплуатацию производственных машин и оборудования;
8. Общепроизводственные расходы
9. Прочие производственные расходы
10. Итого цеховая производственная себестоимость
11. Общехозяйственные расходы;
12. Итого общезаводская производственная себестоимость
13. Расходы на продажу;
14. Всего, полная себестоимость

По статье «Основные материалы» предприятие отражает затраты тех материалов, которые вещественно входят в состав изделия.

Производственный расход основных материалов во многом зависит от качества их приемки от поставщиков и подготовки к производству.

Все материальные ценности, поступающие на предприятие, должны быть своевременно оприходованы закройщиком. Он подписывает количество кусков ткани и сравнивает их характеристики (наименование, сорт, мерность ткани, количество и др.), указанные в ярлыках, спецификациях поставщика, с сопроводительными документами. На поступившие товары составляется приходный ордер типовой формы М – 4[[13]](#footnote-13).

На складе выполняют количественную и качественную приемку-разбраковку поступивших тканей путем их промера по длине и ширине.

Данные промера отражается в паспорте куска (форма 1-ш), который составляется в двух экземплярах. В нем указывается артикул материала, ярлычная и фактическая длина куска, установленные при измерении, все значения ширины куска, выявленные пороки и их характеристики, условные вырезы и т.д.

Первый экземпляр паспорта прикладывается к куску ткани, второй хранится в картотеке и используется для расчета кусков тканей в настилы для раскроя.

После промера ткани каждому куску присваивается порядковый номер, который проставляют в паспорт куска.

На каждую партию поступивших тканей одного артикула на основании паспортов кусков выписывается промерочная ведомость в трех экземплярах. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – на склад для оперативного контроля за расходованием партии ткани, третий - на закройный участок. Если устанавливается брак, недостача или пересортица, то составляется «Акт проверки поступающих материалов по количеству и качеству» с приложением покусковой описи меры каждого куска той кипы, где есть несоответствия и отправляется поставщику для предъявления претензии. Акт составляется комиссией.

Учет поступления и расхода ткани в закройном участке осуществляется в карточках учета движения и использования ткани, которые ведут по наименованиям ткани и моделям швейных изделий, изготовляемых из этой ткани.

Записи в карточку производятся на основании карт раскроя и требования - накладных формы М-11.

В карточках по каждой карте раскроя указывается фактический расход ткани в погонных метрах на определенное количество кроя.

По окончании месяца на основании данных карточек учета движения и использования ткани закройщик составляет производственный отчет о движении материалов в производстве[[14]](#footnote-14).

В швейном участке при производстве изделий, помимо поступившего из раскройного участка кроя, используют также фурнитуру, материалы отделки и др. Они поступают со склада в швейный участок строго по нормам, установленными лимитно-заборными картами, на количество кроя.

Дополнительная выдача фурнитуры, а также её замена оформляются требованием с письменного разрешения директора ООО ПКФ «Текстиль для Вас».

Лимитно-заборные карты выписываются ежемесячно на каждую модель изделия в двух экземплярах: один экземпляр передается на склад, второй – швейному участку.

Расход материалов на фактический выпуск продукции отражается в производственных отчетах швейного участка, где на основании лимитно-заборных карт в разрезе моделей швейных изделий показывается расход конкретных наименований материалов. Эти данные служат основанием для включения стоимости фурнитуры и других материалов в себестоимость швейных изделий.

Стоимость основных материалов включается в себестоимость швейных изделий по фактическим ценам прямым путем (см. таблицу 2.4).

В конце месяца, после начисления зарплаты, амортизации и других расходов, распределения счета 26 «Общехозяйственные расходы» нВ себестоимость материалов, используемых в производстве, определяется фактическая себестоимость[[15]](#footnote-15).

Таблица 2.4 – Стоимость основных материалов в себестоимости продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция - КПБ 1,5 бязь Россия 150. | | | | | |  |
| **Затрата** | | | **Остаток на начало** | **Приход** | **Расход** | **Остаток на конец** |
|
| **Основное подразделение** | | Сум. | - | 67,872-35 | 67,872-35 | - |
|  |  | Кол. | - | 3256.870 | 3256.870 | - |
| **Материальные затраты** | | Сум. | - | 60,667-06 | 60,667-06 | - |
|  |  | Кол. | - | 3256.870 | 3256.870 | - |
| **Материалы** | | Сум. | - | 60,667-06 | 60,667-06 | - |
|  |  | Кол. | - | 3256.870 | 3256.870 | - |
| Бязь 150 Россия | | Сум. | - | 59,618-62 | 59,618-62 | - |
|  |  | Кол. | - | 2814.000 | 2814.000 | - |
| Картон 50х100 | | Сум. | - | 335-00 | 335-00 | - |
|  |  | Кол. | - | 335.000 | 335.000 | - |
| Нитки |  | Сум. | - | 76-94 | 76-94 | - |
|  |  | Кол. | - | 44.220 | 44.220 | - |
| Пленка 50 мк | | Сум. | - | 636-50 | 636-50 | - |
|  |  | Кол. | - | 63.650 | 63.650 | - |
| **Прочие затраты** | | Сум. | - | 7,205-29 | 7,205-29 | - |
|  |  | Кол. | - | - | - | - |
| **Общепроизводственные** | | Сум. | - | 7,205-29 | 7,205-29 | - |
|  |  | Кол. | - | - | - | - |
| **Итого** |  | Сум. | **-** | **67,872-35** | **67,872-35** | **-** |
|  |  | Кол. | **-** | **3256.870** | **3256.870** | **-** |
| Продукция - КПБ 1,5 ситец. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  | **Остаток на начало** | **Приход** | **Расход** | **Остаток на конец** |
| **Затрата** | |  |
| **Основное подразделение** | | Сум. | - | 53,376-23 | 53,376-23 | - |
|  |  | Кол. | - | 5817.162 | 5817.162 | - |
| **Материальные затраты** | | Сум. | - | 47,709-84 | 47,709-84 | - |
|  |  | Кол. | - | 5817.162 | 5817.162 | - |
| **Материалы** | | Сум. | - | 47,709-84 | 47,709-84 | - |
|  |  | Кол. | - | 5817.162 | 5817.162 | - |
| Картон 50х100 | | Сум. | - | 321-00 | 321-00 | - |
|  |  | Кол. | - | 321.000 | 321.000 | - |
| Нитки |  | Сум. | - | 74-31 | 74-31 | - |
|  |  | Кол. | - | 42.372 | 42.372 | - |
| Пленка 50 мк | | Сум. | - | 609-90 | 609-90 | - |
|  |  | Кол. | - | 60.990 | 60.990 | - |
| Ситец 80 Иваново | | Сум. | - | 46,704-63 | 46,704-63 | - |
|  |  | Кол. | - | 5392.800 | 5392.800 | - |
| **Прочие затраты** | | Сум. | - | 5,666-39 | 5,666-39 | - |
|  |  | Кол. | - | - | - | - |
| **Общепроизводственные** | | Сум. | - | 5,666-39 | 5,666-39 | - |
|  |  | Кол. | - | - | - | - |
| **Итого** |  | **Сум.** | **-** | **53,376-23** | **53,376-23** | **-** |
|  |  | **Кол.** | **-** | **5817.162** | **5817.162** | **-** |

В статью «Возвратные расходы (вычитываются) включают стоимость отходов, уменьшающих фактические затраты на производство швейных изделий.

К возвратным отходам относятся остатки основных материалов, возникающие в процессе производства готовых изделий и утратившие частично или полностью потребительские качества исходного материала.

Отходы материалов в швейном производстве образуются при настилании материалов и выкраивании деталей швейных изделий. К ним относятся потери по длине и ширине настилов и концевые остатки, отходы от подрезки деталей кроя изделия (швейная подметь) и т.д., а также весовой и мерный лоскут, размер которого не позволяет использовать его в основном производстве.

К лоскуту относят остатки материалов длиной свыше 10 сантиметров по тканям и материалам.

Возвратные отходы оцениваются следующим образом:

* по пониженной цене исходного материала, в том случае, если отходы могут использованы для основного производства, но с повышенными затратами;
* по цене возможного использования, если отходы используются во вспомогательном производстве;
* по установленным ценам на отходы, за вычетом расходов на их сбор и обработку, когда отходы идут в переработку внутри предприятия или реализуются на сторону (например, вторсырье);
* по цене реализации, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного материала.

В ООО ПКФ «Текстиль для Вас» учет возвратных расходов не ведется, так как они используются при пошиве упаковки и входят в себестоимость продукции, что, как я считаю, завышает себестоимость продукции.

По статье «Вспомогательные материалы» отражают стоимость материалов, используемых для придания швейным изделиям определенных потребительских свойств. К ним относятся мелки, булавки, картон для лекал, марля, игольно-платиновые изделия и другое. Между видами изделий их распределяют пропорционально фактическому выпуску продукции.

По статье «Топливо и энергия на технологические цели» отражается стоимость топлива и энергии, израсходованной на пошив изделий.

Затраты на покупную электроэнергию и тепловую энергию состоят из расходов на её оплату по установленным тарифам, выставленным поставщиком услуг - Трикотажной фабрикой, и распределяются пропорционально объему выпуска продукции на 1 штуку изделия.

По статье «Расходы на оплату труда производственных рабочих» отражают все виды основной и дополнительной заработной платы (кроме оплаты простоев), начисленной производственным рабочим. В состав этих расходов включаются: оплата по ставкам при повременной оплате труда рабочих, доплаты по районным коэффициентам, суммы вознаграждения за выслугу лет и др.

Основная заработная плата производственных рабочих между видами продукции распределяется пропорционально количеству выпускаемых изделий, в соответствии с плановыми нормами. Дополнительная заработная плата распределяется между изделиями пропорционально основной заработной плате.

В статью «Отчисления на социальные нужды» включаются отчисления предприятия на социальные нужды. Для начисления на социальные нужды в качестве базового показателя используется начисленная сумма оплаты труда производственных рабочих. Распределяют их между видами изделий пропорционально заработной плате производственных рабочих.

По статье «Расходы на эксплуатацию производственных машин и оборудования» отражают: амортизационные отчисления по производственному оборудованию; затраты на эксплуатацию и текущий ремонт оборудования; затраты по износу инструментов и приспособлений, а также другие расходы, связанные с эксплуатацией производственных машин и оборудования.

Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования между видами швейных изделий распределяются пропорционально объему выпускаемых изделий.

На статью «Общепроизводственные расходы» относят расходы на содержание аппарата управления.

Общепроизводственные расходы между видами швейных изделий распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих в доле расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования.

По статье «Прочие производственные расходы» отражаются расходы, не относящиеся ни к одной из указанных выше статей затрат.

Прочие производственные расходы в основном прямо включаются в себестоимость соответственных швейных изделий.

Итог перечисленных выше статей образует цеховую производственную себестоимость швейных изделий.

По статье «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты, связанные с обслуживанием производства и управления в масштабе всего предприятия.

Общехозяйственные расходы вместе с цеховой производственной себестоимостью составляют общезаводскую производственную стоимость изделий.

По статье «Расходы на продажу» отражаются расходы, связанные со сбытом швейных изделий. Учет таких расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу», и с этого счета они списываются на счет 90 «Продажи». Величина этих расходов включается в состав затрат предприятия для исчисления полной себестоимости готовой продукции. В ООО ПКФ «Текстиль для Вас» сумма издержек обращения и производ­ства, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения и производства за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Распределение транспортных затрат при закупке товаров

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Сумма, руб. |
| 1. | Остаток товара на 01.01.2010 | 371 878 |
| 2. | Сальдо по счету 44 (без НДС) | 9 594,50 |
| 3. | Поступило товаров за отчетный месяц | 249 990 |
| 4. | Реализовано товаров в ценах закупа | 1 3537 |
| 5. | Списано в производство | 178 610 |
| 6. | Транспортные расходы за отчетный месяц | 3 370 |
| 7. | Остаток на конец месяца | 429 722 |
| 8. | Суммированные транспортные расходы (стр.2+стр.6) | 12 964 |
| 9. | Сумма товаров, реализованная в ценах закупа (стр.4+стр.5) | 192147 |
| 10. | Средний процент издержек к сумме реализованных и оставшихся товаров (стр.9 : (стр.7+стр.9) х 100 | 2,08475 |
| 11. | Сумма транспортных расходов к остатку нереализованных товаров на конец месяца (стр.7 х стр.10) : 100 | 8 938,20 |

Фактическая калькуляция – это расчет фактической себестоимости изготовленной продукции. Она составляется по данным бухгалтерского учета затрат по калькуляционным статьям расходов, предусмотренных планом. В ней отражаются также расходы и потери, не предусмотренные плановой калькуляцией.

Фактическая калькуляция отражает сложившийся уровень себестоимости по отдельным видам расходов, служит средством контроля за уровнем себестоимости продукции, позволяет оценить прогрессивность прогнозных и действующих норм расхода ресурсов предприятия и эффективность использования самих ресурсов, а также является важнейшим источником информации для планирования и экономического анализа.

**2.3 Предложения по совершенствованию учета готовой продукции**

На основании проведенного анализа можно выделить, прежде всего, сложную ситуацию в плане автоматизации предприятия. Многие подразделения используют в работе логически и технически разрозненное программное обеспечение. Пользователям приходится неоднократно заносить в разные программы одну и ту же информацию. Бухгалтера используют свои формы в Excel. Бухгалтерия работает на программе, которая позволяет вести учет некоторых операций (реализация, зарплата и т.д.). Производство же ведется полностью вручную, на программах Excel, разработанных самими бухгалтерами.

Проблемы существуют и в управлении сбытовой сетью, реализующей продукцию; в области контроля расходов сырья, как в натуральном выражении, так и в стоимостном выражении, необходимо учитывать различные сорта одноименного сырья и готовой продукции.

В качестве путей решения проблемы предлагается внедрить на предприятии сетевую версию программы «Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия».

С помощью этой программы предстоит обеспечить прозрачный механизм управления реализацией готовой продукции и материально-техническим снабжением производства.

Для предприятий легкой промышленности актуальна проблема оперативного управления складскими запасами, так как они выпускают продукцию с неограниченными сроками годности, которая залеживается. Поэтому в первую очередь на фирме необходимо полностью автоматизировать процессы логистики – усовершенствовать программу «Предприятие: Комплексная бухгалтерия», сделав её сетевой. Усовершенствованная программа позволит контролировать остатки продукции на складах, автоматически разносить платежи (в том числе взаиморасчеты) по накладным, анализировать дебиторскую и кредиторскую задолженности клиентов, получать оперативные отчеты по закупкам и хранению, аналитические отчеты по сбыту. Это обеспечивает прозрачность всей логистической цепочки: от кладовщика – до директора, что сводит к нулю возможность злоупотреблений.

Важно подчеркнуть, что блок управления закупками, складом и реализацией играет важную роль в системе управления контролем качества продукции. Необходимо автоматизировать производственный учет во всех цехах, автоматизировать трудоемкую работу бухгалтеров, наладить учет выработки готовой продукции, их перемещения в склад. В системе «Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия» также формируются и отрабатываются акты списания и оприходования готовой продукции и составляются отчеты для бухгалтерии.

Системой «Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия» поддерживаются различные схемы приема товаров от поставщиков, прием на ответственное хранение, на реализацию. Предусмотрена возможность оформления «неотфактурованных поставок» – товаров, которые по тем или иным причинам требуется принять на склад и пустить в продажу до поступления необходимых сопроводительных документов. В дальнейшем при регистрации полученных от поставщика сопроводительных документов они автоматически «связываются» с реальными продажами товаров.

В системе реализован детальный оперативный учет товаров на складах, обеспечивается полный контроль товарных запасов предприятия в оптовой и розничной торговле. Все складские операции фиксируются с помощью соответствующих документов – поступление товаров, перемещение товаров, реализация товаров, инвентаризация и т.п. Система позволяет вести учет товаров в различных единицах измерения (упаковках), складской учет на множестве складов (мест хранения).

Поддерживается раздельный учет собственных товаров, товаров, принятых на ответственное хранение.

Реализован учет готовой продукции по партиям, в том числе по номенклатурным номерам и сертификатам, обеспечивается контроль правильности списания номенклатурных номеров, товаров с определенными сертификатами. Расчет себестоимости ведется по методам FIFO и LIFO, средней себестоимости. Поддерживается ведение партионного учета в разрезе складов, возможность задания произвольных характеристик партии (цвет, размер и т.д.).

Система «Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия» позволяет вести учет различных видов накладных расходов – затрат на транспортировку, хранение, оплаты пошлин и акцизов, услуг как собственных, так и сторонних организаций и т.д. Эти расходы могут быть отнесены на себестоимость товаров. В зависимости от характера накладных расходов их распределение по товарным позициям может производиться пропорционально стоимости поступивших товаров, их весу или количеству.

Эффективная работа с клиентами – один из ключевых факторов повышения рентабельности и надежности бизнеса в условиях высокой конкуренции. «Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия» включает комплекс средств, позволяющих компании поставить заботу о клиентах на индустриальную основу:

* отслеживать каждое обращение, эффективно использовать каждый контакт;
* строить систему взаимоотношений, оптимально организовать работу с различными категориями клиентов;
* оперативно реагировать на запросы клиентов, четко планировать взаимодействие с ними;
* оценивать результаты различных маркетинговых и рекламных акций по привлечению клиентов.

Сегментирование покупателей с использованием интегрированного ABC(XYZ) – анализа позволяет автоматически разделить клиентов:

* на классы «А» (важный), «В» (средней важности) и «С» (низкой важности), исходя из того, какова доля этих клиентов в выручке или прибыли компании;
* по статусам (потенциальный, разовый, постоянный, потерянный) и по регулярности закупок – стабильные (X-класс), нерегулярные (Y-класс), эпизодические (Z-класс).

Результаты такого анализа помогают оптимально организовать работу и распределить усилия сотрудников. Например, обеспечить приоритетную обработку заказов важных постоянных клиентов, закрепить за ними наиболее опытных и ответственных специалистов, самых активных и «пробивных» менеджеров ориентировать на работу с перспективными потенциальными клиентами и т.д.

Система позволяет также отслеживать историю изменения статусов клиентов. Это помогает выявить, в какой момент изменилось отношение клиента к компании, и какие действия к этому привели.

Система «Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия» позволяет оценить и сопоставить работу менеджеров, отвечающих за продажи и работу с клиентами, по целому ряду показателей:

* по полноте заполнения базы данных контактной информацией;
* по количеству контактов с покупателями;
* по анализу изменения стадий взаимоотношений с покупателями;
* по коэффициенту удержания покупателей;
* по количеству выполненных заказов;
* по объемам продаж и принесенной прибыли.

Эти оценки могут использоваться для построения объективной системы мотивации персонала, отражающей специфику задач, решаемых различными категориями менеджеров.

Система «Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия» обеспечивает детальный учет и непрерывный контроль взаиморасчетов с контрагентами, поддерживает различные уровни детализации взаиморасчетов вплоть до отдельных операций.

Система позволяет отражать реальные особенности взаимоотношений с контрагентами, например, объединить в управленческом учете взаиморасчеты с группой юридических лиц, рассматривая их в качестве единого контрагента, или наоборот, организовать раздельный контроль взаиморасчетов с различными структурными единицами одной компании.

Обеспечивается контроль предельно допустимого размера задолженности – система не позволит сотруднику предприятия, не имеющему соответствующих полномочий, отпустить товар клиенту, превысившему лимит кредита или произвести очередную оплату поставщику, не выполнившему обязательств по ранее оплаченным поставкам.

«Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия» предоставляет широкие возможности для управления отпускными ценами на товары, построения различных схем формирования цен и скидок, позволяет контролировать соблюдение сотрудниками предприятия установленной ценовой политики.

Возможности механизма ценообразования позволяют:

* регистрировать и сравнивать цены, предлагаемые различными поставщиками, и выбирать поставщика, предлагающего наилучшие условия, тем самым сокращая затраты на пополнение товарных запасов;
* автоматически отслеживать изменения цен поставщиков при регистрации очередных поставок и производить при необходимости перерасчет отпускных цен на основании новых цен поставщиков и заданной торговой наценки;
* анализировать ситуацию на рынке, отслеживать динамику изменения цен, сравнивать цены компании с ценами конкурентов.

Это позволяет оперативно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры и формировать ценовую политику, обеспечивающую конкурентоспособность и рентабельность бизнеса.

Мощная и гибкая система отчетов позволяет оперативно анализировать и непрерывно контролировать практически все аспекты торговой деятельности и товарооборота предприятия, в том числе:

* продажи и оборачиваемость товаров, остатки товаров на складах и у комиссионеров, стоимостные оценки складов и товаров на реализации, ABC и XYZ-привлекательность товаров;
* цены поставщиков и конкурентов;
* оборот и остатки денежных средств, ожидаемые входящие и исходящие платежи;
* взаиморасчеты с контрагентами, комитентами, комиссионерами, расчеты с подотчетными лицами, состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
* взаимоотношения с покупателями, работу с ними менеджеров, ABC и XYZ-привлекательность покупателей, полезность контактов и источников информации;
* состояние заказов покупателей и заказов
* поставщикам;
* планы продаж и их фактическое выполнение;
* структуру оборотных средств и краткосрочных источников финансирования, в т.ч. коэффициенты абсолютной, срочной и текущей ликвидности, обеспеченность собственным оборотным капиталом, соотношение труднореализуемых и легкореализуемых активов и т.д.

Информацию можно получить в любых разрезах с требуемой детализацией (например, данные о продажах по регионам товаров той или иной группы) и в динамике (например, отследить динамику продаж за период с детализацией по дням). Пользователь может самостоятельно задавать (настраивать) уровень детализации, параметры группировки и критерии отбора данных в отчетах в соответствии со спецификой решаемых задач. Такие индивидуальные настройки (фактически – созданные пользователем специализированные отчеты) могут быть сохранены для дальнейшего использования.

Современные бизнес - методики, удобные и наглядные средства анализа информации, реализованные в системе, делают систему «Предприятие: Производство + услуги + бухгалтерия» действенным инструментом для решения актуальных вопросов управления:

* какие товары максимально выгодны, какие пользуются стабильным спросом, что и когда закупать;
* как оперативно выполнить заказы и избежать затоваривания склада;
* насколько эффективно работают менеджеры;
* какие клиенты наиболее интересны компании, как лучше построить работу с ними;
* как продавать больше, а тратить на рекламу меньше;
* как обеспечить конкурентоспособность цен и рентабельность продаж;
* как спланировать будущее компании и контролировать выполнение планов.

Немаловажен и уровень производственного оборудования, используемого на предприятии. Многие машины импортного производства, используемые ООО «Текстиль для Вас», легко «включаются» в общую информационную систему управления производством. Возможна также автоматизация участков с отечественным оборудованием.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Изделия (продукция) считаются готовыми, если в соответствии с установленной технологией их производство на данном предприятии полностью завершено, они полностью укомплектованы, приняты службой технического контроля изготовителя и снабжены документом, удостоверяющим их качество и подтверждающим их соответствие обязательным требованиям, установленным в стандартах, технических условиях, технической документации и договорах на поставку.

Первая глава работы носит теоретический характер. В ней были введены и проанализированы основные теоретические понятия, связанные с учетом готовой продукции.

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

* правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции на складах, холодильниках и в других местах хранения продукции;
* контроль за выполнением планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам;
* контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;
* контроль за выполнением плана по реализации продукции и своевременностью оплаты за реализованную продукцию;
* выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

Готовая продукция, как правило, должна быть сдана 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 изготовления, комплектации и сборки.

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

Условно-натуральные показатели используют для получения обобщенных данных об однородной продукции. Например, количество выработанной каустической соды выражается в тоннах условного веса, консервов – в условных банках и т.д.

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными и сводными документами.

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения обычно осуществляется аналогично учету материальных запасов. В последнее время многие организации применяют бескарточный метод учета готовой продукции. При данном методе с помощью ЭВМ ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции относительно складов и других мест хранения. Остатки готовой продукции периодически инвентаризируют.

На автоматизированных складах вместо карточек складского учета используют, как правило, оперативные машинограммы и видеограммы остатков и движения готовой продукции по каждому наименованию и виду.

Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру – ценник. Помимо ценника разрабатываются справочники продукции, в которых содержатся сведения об облагаемой и необлагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

В настоящее время применяют следующие виды оценки готовой продукции:

* по фактической производственной себестоимости;
* по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов;
* по оптовым ценам реализации;
* по плановой (нормативной) производственной себестоимости, также выступающей в качестве твердой учетной цены;
* по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость;
* по свободным рыночным ценам;

Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю.

Для вывоза готовой продукции с территории организации представителям грузополучателя выдаются товарные пропуска на вывоз с территории предприятия товарно-материальных ценностей. Пропуска подписывают руководитель и главный бухгалтер организации или уполномоченные им лица. Пропуском могут служить копии товарно-транспортных накладных или фактур, на которых делаются специальные разрешительные надписи.

Если готовая продукция отпускается покупателю непосредственно со склада поставщика или другого места хранения готовой продукции, то получатель обязан предъявить доверенность на право получения груза.

Во второй главе проведен анализ хозяйственной деятельности действующего предприятия – ООО «Текстиль для Вас», рассмотрена его организационная и производственная структура, основные принципы функционирования бухгалтерии предприятия, порядок учета готовой продукции.

Порядок синтетического учета реализации продукции зависит от выбранного метода учета реализации продукции. Организациям разрешается определять выручку от реализации продукции для целей налогообложения либо по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, либо по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации.

В бухгалтерском учете продукция считается реализованной в момент ее отгрузки (в связи с переходом права собственности на продукцию к покупателю).

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляется предприятием на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется предприятиями отраслей материального производства. Готовые изделия, приобретаемые для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары».

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, работ и услуг.

В ходе анализа учетной политики ООО «Текстиль для Вас» обнаружена проблема, заключающаяся в отсутствии единой системы учета на предприятии. В качестве пути решения этой проблемы предлагается внедрение программы «1С: Предприятие: Производтво + услуги + бухгалтерия».

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, № 32, ст. 3301.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая: текст с изм. и доп. на 1 декабря 2009 г. – М.: Эксмо, 2009 г. – 544 с. – (Законы и кодексы).
3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 48, ст. 5369.
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь». – 2000. – № 46 (ноябрь).
5. Приказ Минфина России от 22.07.03 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34Н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное приказом МФ РФ от 9.12.98 № 60Н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом МФ РФ от 6.07.99 № 43Н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99,

утвержденное приказом МФ РФ от 6.05.99 № 32Н.

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные приказом МФ РФ от 31.10.00 № 94Н.
2. Методические указания по инвентаризации — «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).
3. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями от 27 марта, 3 мая 2000 г.);
4. Альтов В.В. Анализ финансового состояния компании. Основные подходы к проведению анализа финансового состояния предприятия. М., 2006.
5. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М., 2006.
6. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд. – М., 1997.
7. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. – М., 2007.
8. Бухгалтерский учет в организациях: возможны варианты (Выпуск АКДИ БП N 22, июнь 2006 г.)
9. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. – 4-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008.
10. Ковалев А.И., Войленко В.В. Маркетинговый анализ. М.: Центр экономики и маркетинга, 2000.
11. Кондаков Н.П. Бухгалтерский учет. – М., 2003.
12. Котлер Ф. и др. Основы маркетинга: Пер. с англ.– 2-е европ. изд. – М.; СПб.; Киев.: Издательский дом «Вильямс», 2000.
13. Петров Е.П. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации. – М., 2006.
14. Российский статистический ежегодник. Госкомстат РФ. – М., 2002.
15. Русалева Л.А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. Ростов-на - Дону: «Феникс», 2002.
16. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М., 2005.

1. Петров Е.П. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации. М.: 2003. С. 7. [↑](#footnote-ref-1)
2. Приложение А [↑](#footnote-ref-2)
3. Приложение А [↑](#footnote-ref-3)
4. Приложение Б [↑](#footnote-ref-4)
5. Приложение В [↑](#footnote-ref-5)
6. Приложение Г [↑](#footnote-ref-6)
7. Приложение Г [↑](#footnote-ref-7)
8. Приложение Г [↑](#footnote-ref-8)
9. Приложение Г [↑](#footnote-ref-9)
10. Приложение Г [↑](#footnote-ref-10)
11. Приложение Д [↑](#footnote-ref-11)
12. Приложение Е [↑](#footnote-ref-12)
13. Приложение Е [↑](#footnote-ref-13)
14. Приложение Ж [↑](#footnote-ref-14)
15. Приложение З [↑](#footnote-ref-15)