

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и анализ готовой продукции и ее продажи»

Студент(ка)

Р.Т. Сайдаева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

И.о. заведующего кафедрой, к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2016

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о.заведующего кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студентка: Сайдаева Разет Тагировна

1. Тема: «Учет и анализ готовой продукции и ее продажи»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: «02» июня 2016г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: действующие нормативно-законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации; труды ведущих ученых в области бухгалтерского учета, комплексного экономического анализа деятельности предприятия; материалы периодических изданий; данные бухгалтерской отчетности ООО «Мебельная фабрика Модерн»

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- раскрыть теоретические и методические основы учета, и анализа готовой продукции;
- раскрыть организацию бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Мебельная фабрика Модерн»;
- провести анализ производства и продажи готовой продукции в ООО "Мебельная фабрика Модерн".

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, рисунки, приложения.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «17» февраля 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Р.Т. Сайдаева

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 2016г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студентки Сайдаевой Разет Тагировны

по теме: «Учет и анализ готовой продукции и ее продажи»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	15.02.2016г. – 17.02.2016 г.	15.02.2016 г.	Выполнено	
Утверждение плана с руководителем, получение задания	17.02.2016 г. – 19.02.2016 г.	17.02.2016 г.	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	19.02.2016 г. – 22.02.2016 г.	19.02.2016 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	23.02.2016 г. – 28.02.2016 г.	23.02.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	18.04.2016 г. – 24.04.2016 г.	19.04.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.	25.04.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	03.05.2016 г. – 12.05.2016 г.	03.05.2016 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	13.05.2016 г. – 16.05.2016 г.	13.05.2016 г.	Выполнено	
Подготовка доклада к предзащите	17.05.2016 г.- 18.05.2016г.	17.05.2016 г.	Выполнено	
Предзащита бакалаврской работы	19.05.2016 г.	19.05.2016 г.	Выполнено	
Исправление замечаний	20.05.2016 г. – 25.05.2016 г.	20.05.2016 г.	Выполнено	
Получение отзыва от руководителя	26.05.2016 г. – 01.06.2016 г.	26.05.2016 г.	Выполнено	
Сдача бакалаврской работы на кафедру	02.06.2016 г.	02.06.2016 г.	Выполнено	
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	13.06.2016 г. – 15.06.2016 г.	13.06.2016 г.	Выполнено	
Защита бакалаврской работы	16.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской
работы

_____ (подпись)

Л.Ф. Бердникова
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

Р.Т. Сайдаева
(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Учет и анализ готовой продукции и ее продажи».

Объем работы: 69 листов (без приложений), в том числе 15 рисунков и 10 таблиц.

Приложений в работе 1, в том числе финансовая отчетность ООО «Мебельная фабрика Модерн». При написании работы были использованы 50 источника.

Ключевые слова работы: готовая продукция, учет и анализ готовой продукции, продажи готовой продукции.

Объектом исследования выступает ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Предметом исследования в бакалаврской работе является готовая продукция организации ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Основной целью бакалаврской работы является теоретических и прикладных аспектов организации бухгалтерского учета и анализа готовой продукции и ее продажи на примере предприятия по производству мебели.

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- раскрыть теоретические и методические основы учета, и анализа готовой продукции;
- раскрыть организацию бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Мебельная фабрика Модерн»;
- провести анализ производства и продажи готовой продукции в ООО "Мебельная фабрика Модерн".

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2013-2015 годы.

Содержание

Введение.....	6
Глава 1. Теоретические и методические основы учета и анализа готовой продукции	9
1.1 Понятие готовой продукции и способы её учета.....	9
1.2 Нормативное регулирование учета готовой продукции	16
1.3 Синтетический и аналитический учет продажи готовой продукции	18
1.4 Информационная база, задачи и методика анализа готовой продукции...	22
Глава 2. Организация учета готовой продукции и ее продажи в ООО "Мебельная фабрика Модерн"	29
2.1 Технико-экономическая характеристика ООО "Мебельная фабрика Модерн"	29
2.2 Учет готовой продукции в ООО "Мебельная фабрика Модерн"	35
2.3 Инвентаризация готовой продукции в ООО «Мебельная фабрика Модерн»	39
2.4 Учет расходов, связанных с продажей готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"	41
Глава 3. Анализ производства и продажи готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"	46
3.1 Анализ ритмичности производства и качества готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"	46
3.2 Анализ динамики продажи готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"	55
3.3 Определение величины резервов увеличения выпуска и продажи готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"	58
Заключение	63
Список использованных источников	65
Приложения	70

Введение

Для эффективной деятельности любого предприятия и оперативного принятия оптимальных управленческих решений руководству необходима своевременная и достоверная информация обо всех сторонах хозяйственно-финансовой деятельности организации. В данном случае ценность управленческих решений зависит от уместности и достаточности учётно-аналитической информации, предоставляемой руководству организации. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете, в частности – учет и анализ готовой продукции предприятия [16].

В современных условиях эффективность тактического и стратегического управления торговыми организациями во многом зависит от своевременности, достоверности и полноты учётной и отчётной информации о готовой продукции. Наиболее сложным и ответственным сегментом информационного обеспечения в управлении промышленным предприятием торговли является учёт и анализ готовой продукции, в связи с чем, совершенствование учета приобретает особую значимость – этим определяется значимость и актуальность заявленной темы выпускной квалификационной работы [24].

Целью деятельности любого предприятия является извлечение прибыли, а итогом производственного процесса – готовая продукция, выполненные работы или предоставленные услуги, предназначенные для продажи. Продажа готовой продукции завершает оборот средств организации, возвращая приращенный капитал в денежной форме. Объем реализации планируется в соответствии с договорными условиями и является отправной точкой финансового планирования.

Для успешного развития предприятия, поддержания и расширения рынков сбыта крайне важно соблюдение плана реализации по объему, ассортименту и срокам. Величина прибыли напрямую зависит от объема производства и реализации, качества продукции, ее ассортимента и

соответствия требованиям потребителей. При несоблюдении сроков реализации, снижении объемов по причине неудовлетворительного качества продукции предприятие несет потери в виде штрафов за нарушение договорных обязательств, снижается оборачиваемость капитала, что в конечном итоге приводит к уменьшению прибыли. Для укрепления конкурентных позиций и завоевания новых рынков предприятие постоянно стремится к совершенствованию процесса производства и сбыта [15].

Бухгалтерский учет готовой продукции обеспечивает систематический контроль соблюдения плана по выпуску продукции, учет наличия готовой продукции на складах, позволяет своевременно выявить перекосы в ассортименте и избежать образования неликвидных труднореализуемых запасов, определить рентабельность выпуска отдельных видов продукции и производства в целом. Важной задачей как бухгалтерского, так и оперативного складского учета готовой продукции является контроль ее сохранности и соблюдения складских лимитов.

Актуальность темы исследования обусловлена также тем, что эффективность стратегического и тактического управления предприятием в большей степени зависит от своевременности, достоверности и полноты отчетной и учётной информации о состоянии, движении и продажи готовой продукции, выполненных работ или предоставленных услуг.

Предметом исследования является готовая продукция организации ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Объектом исследования является ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Целью работы является исследование теоретических и прикладных аспектов организации бухгалтерского учета и анализа готовой продукции и ее продажи на примере предприятия по производству мебели.

Поставленная цель обусловила решение следующих частных задач:

- раскрыть теоретические и методические основы учета, и анализа готовой продукции;

- раскрыть организацию бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи в ООО «Мебельная фабрика Модерн»;

- провести анализ производства и продажи готовой продукции в ООО "Мебельная фабрика Модерн".

Теоретической основой для написания бакалаврской работы послужили законодательные и правовые акты РФ по бухгалтерскому учету, научные разработки экономистов и практиков, учебные пособия по бухгалтерскому учету, публикации в периодической печати.

Методологической основой явились следующие методы исследования: балансовый, сравнительный, статистико-экономический, синтеза, аналитики и другие методы исследования.

Источниками информации для выполнения работы явились: нормативные документы, регламентирующие учет готовой продукции на предприятии, первичная учетная документация, учетные регистры и бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Практическая значимость исследования – данные работы могут быть использованы руководством ООО «Мебельная фабрика Модерн» для совершенствования организации бухгалтерского учета готовой продукции и ее продаж.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Глава 1. Теоретические и методические основы учета и анализа готовой продукции

1.1 Понятие готовой продукции и способы её учета

Заключительным этапом кругооборота хозяйственных средств предприятия, по результатам которого определяют эффективность хозяйственной деятельности такого предприятия, есть выпуск и продажи готовой продукции.

Готовая продукция представляет собой конечный результат производственного цикла предприятия, который предназначен для дальнейшей реализации [35].

К готовой продукции предприятия относятся изделия и полуфабрикаты собственного производства. Они должны быть полностью укомплектованы и сданы на склад организации согласно утвержденного порядка их приема, и они должны быть готовы к продаже.

Готовая продукция (ГП) – это часть материально-производственных запасов предприятия, которые предназначены для реализации и являются конечным результатом производственного процесса, происходящего на предприятии, а также закончены обработкой, технические и качественные характеристики, которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством [11].

Также согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» ГП, выпущенная организацией относится к материально-производственным запасам такой организации [4].

Продукция и изделия, которые не прошли все стадии обработки и не приняты отделом технического контроля предприятия, должны учитываться в составе незавершенного производства.

В соответствии с ПБУ 5/01 готовая продукция должна учитываться фактически по затратам, которые связаны с ее производством, то есть по фактической производственной стоимости.

В бухгалтерском балансе организации готовая продукция отражается либо по фактической, либо по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Стоимость готовой продукции включает в себя затраты, которые связаны с производством, например, амортизация основных средств, которые принимают участие в производстве готовой продукции, сырье и материалы, которые используются в производстве, топливо для заправки автомобилей, которые перевозят готовую продукцию, электроэнергия производственных цехов, заработная плата работников, которые заняты производством готовой продукции и т.д.

Л. И. Воронина дает следующее определение готовой продукции: готовая продукция – изделия или полуфабрикаты, которые полностью закончены обработкой предприятия, которые соответствуют определенным техническим условиям, принятые на склад и предназначенные для продажи [12].

Иначе говоря, готовая продукция – это продукция, полностью законченная обработкой, прошедшая испытания и приемку, принятая техническим контролем и сданная на склад готовой продукции или заказчику [40].

Продукция включается в состав готовой при соблюдении условий:

- произошло окончание производственного цикла согласно технологическому режиму изготовления;
- продукция соответствует техническим параметрам и определенным стандартам;
- продукция сдана на склад или передана заказчику [10].

Невыполнение одного условия влечет отнесение продукции в состав незавершенного производства.

Полуфабрикаты – это запасы предприятия, которые подверглись обработке, но в дальнейшем еще будут использоваться для производства продукции.

Таким образом, готовая продукция является конечным звеном в производственном процессе любой организации [20].

Для корректной организации учета ГП и ее движения большое значение имеет разработка классификации готовых изделий по определенным признакам.

Выпуск готовой продукции, ее отгрузка и продажа завершают собой хозяйственный процесс деятельности предприятия, в результате которого выявляется финансовый результат. В связи с этим в задачи учета ГП входят:

- систематический контроль за выпуском ГП, сохранность ее на складах;

- своевременное и правильное оформление выпущенной, отгруженной и проданной продукции;

- своевременное и правильное исчисление фактической производственной себестоимости готовой, отгруженной и проданной продукции;

- своевременное и точное выявление финансовых результатов от продажи продукции покупателям;

- контроль за выполнением договоров поставок и своевременностью оплаты за проданную продукцию и другие [25].

Если готовая продукция морально устарела или на нее в течение отчетного периода снизилась рыночная цена и составила стоимость, которая ниже фактической себестоимости, то такая готовая продукция должна отображаться в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости и конечно же с учетом физического состояния.

Уменьшение стоимости готовой продукции должно быть отображено в бухгалтерском учете в виде начисления резервов под снижение стоимости готовой продукции выпущенной предприятием.

Задачами учета готовой продукции есть: правильное определение и отображение результатов, которые связаны с отгрузкой и продажей готовой продукции, а также контроль за сохранностью готовой продукции и своевременностью расчетов с покупателями [14].

Особенности процесса производства и продажи готовой продукции влияют на ее оценку [17].

На сегодняшний день предприятия применяют виды оценки готовой продукции, отображенные на рис. 1.



Рис. 1. Виды оценки готовой продукции

Способ оценки ГП по фактической производственной себестоимости используется очень редко. А если используется то, в основном на предприятиях индивидуального производства, которые выпускают крупное уникальное оборудование или транспортные средства.

Способ оценки готовой продукции по неполной производственной себестоимости, которая исчисляется по фактическим затратам без включения общехозяйственных расходов, может применяться в таких же производствах крупного индивидуального масштаба [36].

Способ оценки по оптовым ценам реализации отличается тем, что оптовые цены применяются в качестве твердых учетных цен, а отклонения

фактической себестоимости учитываются на отдельном аналитическом счете в бухгалтерском учете.

Способ оценки по плановой (нормативной) производственной себестоимости, которая выступает в качестве твердой учетной цены характеризуется необходимостью отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости продукции от плановой или нормативной.

Способ оценки готовой продукции по свободным отпускным ценам и тарифам, которые увеличены на сумму НДС используется при выполнении единичных заказов, работ или услуг. Способ оценки готовой продукции по свободным рыночным ценам используется предприятиями при учете товарно-материальных ценностей, которые реализуются через розничные торговые точки. В таком случае остатки ГП на складах предприятий на конец отчетного периода, а также на начало отчетного периода могут оцениваться в бухгалтерском учете предприятия по фактической производственной себестоимости или же по нормативной себестоимости [45].

Нормативная себестоимость остатков готовой продукции организации может также определяться по прямым затратным статьям.

Если предприятие использует в качестве учетных цен нормативную себестоимость, а также договорные и другие виды цен на готовую продукцию, тогда необходимо исчислять отклонение фактической производственной стоимости по окончании отчетного месяца.

Метод оценки готовой продукции, который выбрала организация для учета должен быть закреплен в приказе об учетной политике такого предприятия [27].

Если предприятие решило изменить вид учетной цены, а также изменить размер учетных цен на готовую продукцию, тогда нужно произвести пересчет остатка готовой продукции на момент изменения учетной цены для того, чтобы вся ГП, которая числится на предприятии по данной номенклатуре, учитывалась по единой вновь принятой учетной цене (рис. 2) [30].



Рис. 2. Виды учетных цен на готовую продукцию

Такой пересчет предприятие может проводить не чаще одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в бухгалтерском учете отражается в следующем порядке, отображенном на рис. 3 [31].



Рис. 3. Пересчет учетной стоимости готовой продукции

Переоценка учетной стоимости остатка готовой продукции в случаях и порядке, указанных в настоящем пункте, производится организацией самостоятельно. Переоценка учетной стоимости готовой продукции не должна способствовать изменению общей стоимости готовой продукции, выпущенной предприятием [46].

Переоценка учетной стоимости остатка выпущенной предприятием готовой продукции, которая связана с изменением учетных цен на данную готовую продукцию может и не осуществляться.

В таком случае каждая партия выпущенной предприятием готовой продукции должна списываться по таким учетным ценам, по которым данная готовая продукция была оприходована на склад предприятия [19].

При любом способе учета выпущенной ГП в организации должно отображаться поступление такой продукции на склад по дебету счета 43 «Готовая продукция».

Если ГП учитывается по фактической себестоимости, тогда бухгалтерская проводка будет следующая:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 20 «Основное производство».

В таком случае фактическую себестоимость ГП можно будет рассчитать только лишь в конце отчетного периода [13].

Если ГП учитывается по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции», то порядок учета имеет следующие особенности (рис. 4):

Особенности	по дебету счета 40 учитывается фактическая производственная себестоимость ГП в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счета 20, 23, 29);
	по кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость ГП в корреспонденции со счетом 43.

Рис. 4. Особенности учета готовой продукции по нормативной стоимости

В конце периоде при сопоставлении дебетового и кредитового оборотов определяется отклонения фактической производственной себестоимости продукции, которая отражается по дебету счета 40 «Выпуск продукции», от нормативной себестоимости, которая отражается по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» [48].

Превышение фактической себестоимости над нормативной, то есть перерасход, списывается со счета 40 «Выпуск продукции» в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью. Превышение нормативной себестоимости над фактической, то есть экономия, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету счета 90 «Продажи».

Тем самым счет 40 «Выпуск продукции» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 40 «Выпуск продукции» может не приходиться и должна учитываться на счете 10 «Материалы».

Когда учет готовой продукции ведется по нормативной (плановой) себестоимости предприятие может использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» [21].

1.2 Нормативное регулирование учета готовой продукции

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о выпуске, отгрузке и продажи ГП установлены следующими основными нормативно-правовыми актами, отображенными на рис.5 [1-6].

С 1.01.2013 года применение унифицированных форм первичной документации – право, а не обязанность организации, поэтому организации могут самостоятельно разрабатывать первичную учетную документацию по движению готовой продукции. Но при этом разработанные формы нужно закрепить в учетной политике организации.

Нормативные акты	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
	Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
	Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806)
	Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 N 3245)
	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
	Постановление Росстата от 09.08.1999 N 66 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения"

Рис. 5. Основные нормативные документы, регулирующие учет готовой продукции

Далее по тексту рассмотрены более некоторые нормативно-правовые акты.

В ПБУ 5/01 во втором пункте отражено основное определение ГП предприятий. Вторая глава Положения отражает бухгалтерский учет ГП по фактической себестоимости.

В главе 3 ПБУ 5/01 отображено по какой оценке может происходить выбытие готовой продукции, а именно (рис.7).

В плане счетов сказано, что учет готовой продукции можно вести на активном счете 43 «Готовая продукция» и на счете 40 «Выпуск готовой продукции» [5].

1.3 Синтетический и аналитический учет продажи готовой продукции

Согласно Методическим указаниям по учету материально-производственных запасов (далее МПЗ), ГП является частью МПЗ, которые предназначены для продажи, качество которых соответствует условиям договора поставки.

Движение ГП можно разделить на следующие этапы:

- поступление её на склад;
- продажа её покупателям.

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на счете 43 «Готовая продукция» — активный.

Начальное сальдо (по дебету) — наличие ГП на начало отчетного периода.

Дебетовый оборот — принятие ГП из производства на склад.

Кредитовый оборот — списание ГП со склада.

Конечное сальдо (по дебету) — остаток ГП на конец отчетного периода.

Регистр синтетического учета — журнал-ордер № 11.

Регистр аналитического учета — карточка складского учета.

На основании Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ закреплены методы оценки ГП способами, представленными на рисунке 6.

Фактическая себестоимость определяется по истечении отчетного периода на основе данных бухгалтерского учета фактических затрат на производство продукции. Плановая себестоимость представляет собой себестоимость, которая исчисляется по средним нормам затрат на изготовление определенного вида продукции за расчетный период.

Основные корреспонденции по счетам 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)» [18, 26].



Рис. 6. Методы оценки готовой продукции

Таблица 1

Основные корреспонденции по счетам 40 «Выпуск продукции» и 43 «Готовая продукция»

Содержание операций	Дебет	Кредит
Учет ГП по фактической производственной себестоимости:		
- принята на учет ГП, изготовленная в основном производстве;	43	20
- принята на учет ГП, изготовленная во вспомогательном производстве;	43	23
- принята на учет ГП, изготовленная в обслуживающих производствах и хозяйствах;	43	29
- отгружена ГП по фактической себестоимости;	90-2	43
Учет ГП по нормативной себестоимости:		
- оприходована на склад ГП по нормативной себестоимости;	43	20 (23, 29)
- отражается сумма перерасхода или сторнируется сумма экономии фактической себестоимости от нормативной выпущенной ГП;	43	20 (23, 29)
- отгружена ГП по нормативной себестоимости;	90-2	43
- отражается сумма перерасхода или сторнируется сумма экономии фактической себестоимости от нормативной по отгруженной ГП за месяц продукции;	90-2	43
Учет ГП по нормативной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции»:		
- принята на учет ГП по нормативной себестоимости;	43	40
- списаны фактические затраты на производство ГП;	40	20,23,29
- отражается сумма нормативной себестоимости проданной ГП;	90-2	43
- списано отклонение фактической производственной себестоимости ГП от нормативной себестоимости.	90-2	43

Общая схема движения бухгалтерской информации по счетам 40 «Выпуск продукции» и 43 «Готовая продукция» по журнально-ордерной и автоматизированной формам представлены на рисунках 7, 8.



Рис. 7. Общая схема движения бухгалтерской информации по счету

43 «Готовая продукция»

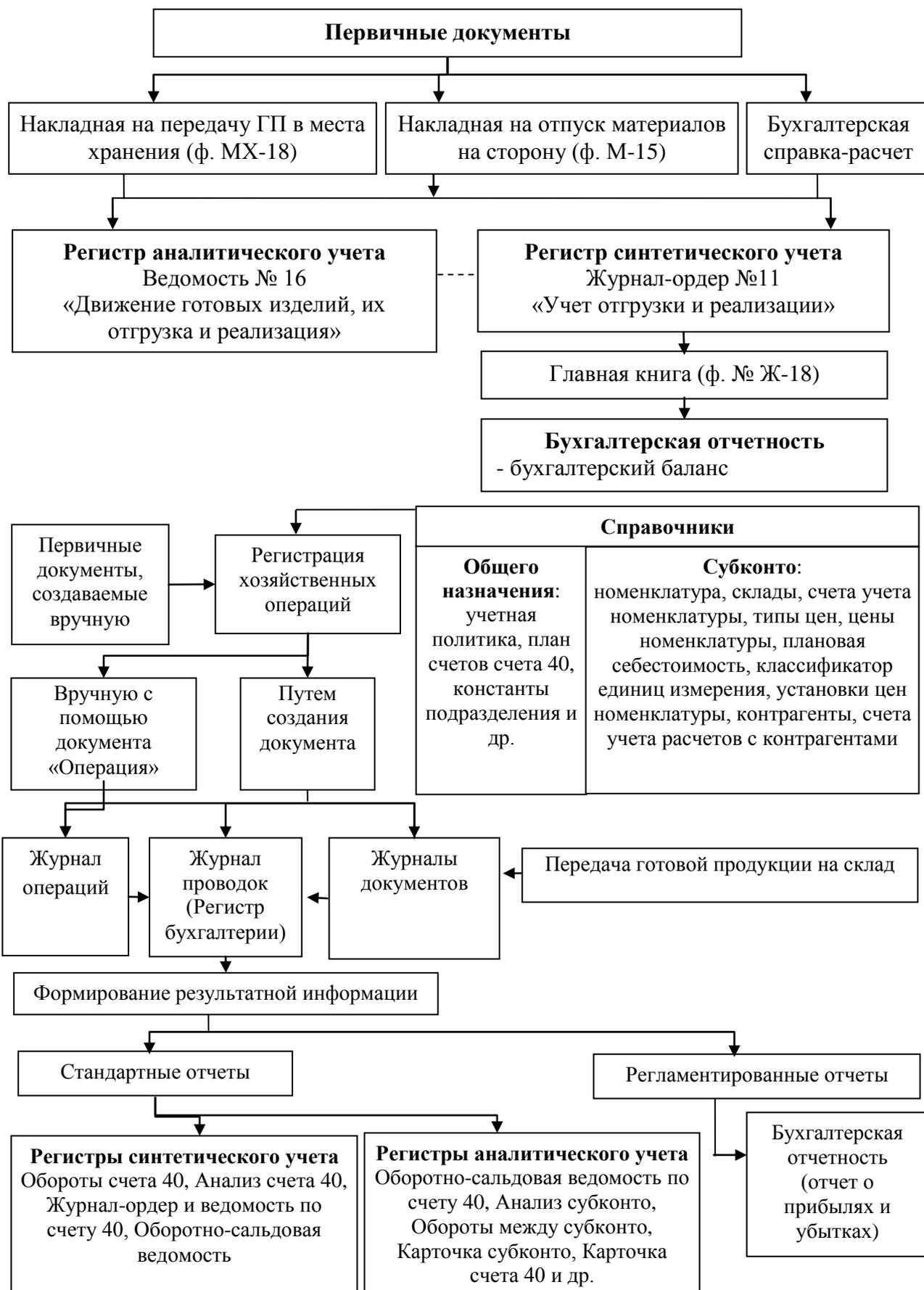


Рис. 8. Общая схема движения бухгалтерской информации по счету 40 «Выпуск готовой продукции»

При использовании организацией автоматизированной формы учета с применением программного продукта «1С: Предприятие» регистрами синтетического учета являются обороты счета 43 «Готовая продукция» (Главная книга), анализ счета 43, оборотно - сальдовая ведомость и др. Регистрами аналитического учета выступают оборотно - сальдовая ведомость по счету 43, анализ счета 43 по субконто, обороты между субконто, карточка счета 43, карточка счета 43 по субконто и другие.

1.4 Информационная база, задачи и методика анализа готовой продукции

В настоящий момент выделяют оперативный ретроспективный и перспективный виды анализа объема производства и качества ГП.

К задаче оперативного анализа следует отнести исследование существующих экономических ситуаций, которые возникают при определении управленческого решения:

- выявлении величины отклонения показателей от запланированных;
- определении внутренних и внешних причин, вызвавших отклонение;
- оценке сложившейся ситуации с позиций выполнения внешних обязательств и договоров;
- подготовке вариантов управленческих решений в зависимости от анализа отклонений показателей [33].

Источниками информации ретроспективного анализа объема производства являются статистическая отчетность, а также данные бухгалтерского и управленческого учета. Данный анализ используется при изучении итогов выполнения бизнес-плана за определенный период времени [37].

Для анализа объема производства и качества продукции используются горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный виды анализа.

Самым легким среди анализов объема производства считается сравнение планируемых показателей бизнес-плана с фактическими. Полученные в результате анализа и обработки данные отражаются в таблице, графиках или диаграммах.

С помощью сравнительного анализа возможно найти влияние цен на объем производства в стоимостном выражении. Рассматриваемое влияние принимает положительное и отрицательное значение.

Благодаря выполнению горизонтального анализа, который позволяет охарактеризовать изменение объема производства и качества продукции в динамике, рассчитываются отклонения за месяц, квартал или год. По полученным результатам расчета принято строить графики, которые отражают наглядное изменение показателей.

Вертикальный анализ позволяет показать изменения структуры, удельных весов производства продукции по ассортименту, номенклатуре и качеству.

Факторный анализ позволяет вычислить влияние различных факторов и групп показателей на объем производства в стоимостном выражении [22].

Анализ работы производственных предприятий начинают с изучения показателей выпуска продукции, который предполагает следующие этапы:

1. Анализ формирования и выполнения производственной программы;

В международном стандарте IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен» выделены две главные концепции. Первая концепция соответствует «Методике оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости» и основана на расчете общего индекса инфляции национальной валюты. При этом анализ динамики объема производства проводится с введением корректировки на общий индекс инфляции [38].

Вторая концепция лежит в основе «Методики переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость». Данная методика опирается на использование индивидуальных индексов цен на товар и группу товаров.

В данной методике приняты следующие методы:

- пересчет объема производства продукции за отчетный год по ценам аналогичной продукции базисного периода;
- корректировка на агрегатный индекс изменения цен по группе однородных товаров или по отрасли в целом;

$$J_u = \frac{\sum VBP_1 C_0}{\sum VBP_0 C_0}, \quad (1)$$

где VBP_1 - выпуск продукции в отчетном периоде в натуральном выражении;

VBP_0 - выпуск продукции в базисном периоде в натуральном выражении;

C_0 – цена единицы продукции в базисном периоде.

Тогда сопоставимый с базисным фактический объем выпуска продукции ($BP_1^{ЦП}$) рассчитываем по формуле:

$$BP_1^{ЦП} = BP_1 / J_{ц}, \quad (2)$$

где BP_1 – объем выпускаемой продукции в стоимостном выражении.

1.1. Анализ объема продукции;

Анализ объема производства начинают с изучения динамики валовой и товарной продукции, расчета индексов их роста и прироста (таблица 2).

Таблица 2

Динамика товарной продукции

Год	Товарная продукция в сопоставимых ценах, руб.	Темпы роста, %	
		Базисные	Цепные
		$Tб = TP_1 / TP_0 * 100\%$	$Tб = TP_1 / TP_{i-1} * 100\%$

где $ТП_i$, $ТП_{i-1}$ – объем ГП в стоимостном выражении в сопоставимых ценах в $i-1$ и i -ом году соответственно;

$ТП_0$ – объем ГП года, взятого за базу сравнения.

На основе полученных данных можно рассчитать среднегодовые темпы роста (T_{cp}) и прироста (T_{np}) ГП:

$$T_{cp} = \sqrt[i-1]{T_1 \cdot T_2 \cdot \dots \cdot T_i}, \quad (3)$$

$$T_{np} = T_{cp} - 100. \quad (4)$$

1.2. Анализ ассортимента продукции;

Оценка выполнения план по ассортименту может производиться:

- по способу наименьшего процента;
- по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которому выполнен план выпуска ГП;
- по способу среднего процента по формуле:

$$ВП_a = ВП_n / ВП_0 * 100\% , \quad (5)$$

где $ВП_a$ – выполнение плана по ассортименту, %;

$ВП_n$ – сумма фактически выпускаемых изделий каждого вида, но не более их планового выпуска;

где $ВП_0$ – плановый выпуск ГП [39].

1.3. Анализ структуры продукции;

Выполнение планируемого объема готовой продукции по структуре означает сохранение в фактическом выпуске запланированного соотношения между видами продукции. Несоблюдение запланированной структуры

выпуска продукции по отдельным видам приводит к нарушению условий сопоставимости самых важных экономических показателей [41].

Для анализа влияния структурных сдвигов с целью устранения их влияния на экономические показатели используют метод прямого счета по всем изделиям, метод средних цен и другие.

Прямой счет по каждому виду изделия производится по формуле

$$\Delta ВП_C = ВП_1 - ВП_{1,0}, \quad (6)$$

где $\Delta ВП_C$ - изменения объема выпуска ГП за счет структуры;

$ВП_1$ - фактический выпуск ГП при фактической структуре;

$ВП_{1,0}$ - фактический выпуск ГП при плановой структуре.

При использовании средних цен расчет производится по формуле:

$$\Delta ВП_C = (C_1 - C_0) \cdot ВВ_1, \quad (7)$$

где C_1 , C_0 – средняя оптовая цена группы изделий – фактическая и плановая соответственно;

$ВВ_1$ – фактическое количество изделий в отчетном периоде, натуральные измерители [42].

2. Анализ качества продукции;

Под качество продукции принято понимать параметр, который оказывает влияние на выпуск продукции (ВП), выручку от реализации (В) и прибыль (П).

Изменение качества продукции сначала оказывает влияние на изменение цены и себестоимости ГП, поэтому производится следующий расчет

$$\Delta BП = (C_1 - C_0) \cdot VПП_k, \quad (8)$$

$$\Delta B = (C_1 - C_0) \cdot РП_k, \quad (9)$$

$$\Delta П = (C_1 - C_0) \cdot VВВ_k - (C_1 - C_0) \cdot РП_k \quad (10)$$

где C_0, C_1 - соответственно цена изделия до и после изменения качества;

C_0, C_1 - себестоимость изделия до и после изменения качества;

$VПП_k$ - количество произведенной ГП повышенного качества;

$РП_k$ - количество реализованной ГП повышенного качества [43].

3. Анализ ритмичности производства;

Существуют прямые показатели оценки ритмичности, к которым относят:

- коэффициент ритмичности (Крит.). Он определяется отношением фактического выпуска ГП – $VПП_{1,0}$ к плановому выпуску – $VПП_0$.

$$Крит. = VПП_{1,0} : VПП_0 \quad (11)$$

- коэффициент вариации (Квар) определяется как отношение среднеквадратичного отклонения от плановых заданий к среднесуточному плановому выпуску $\overline{VПП_0}$:

$$K_{вар} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (VПП_i - \overline{VПП_0})^2}{n}} : \overline{VПП_0} \quad (12)$$

где n – число суммируемых плановых заданий [44].

4. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.

Для анализа выполнения плана по объему реализации продукции составляется баланс товарной продукции в двух оценках: по себестоимости и по отпускным ценам.

Балансовое управление имеет вид

$$РП = ГП_{\text{зап. I}} + ВП - ГП_{\text{зап. II}}, \quad (13)$$

где РП – объем реализованной ГП;

$ГП_{\text{зап. I}}$, $ГП_{\text{зап. II}}$ – запас ГП на начало и конец периода соответственно;

ВП – объем выпуска ГП за период [47].

В данной главе бакалаврской работы были рассмотрены:

- основные понятия и определения, касающиеся способов учета готовой продукции;

- нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета готовой продукции;

- учет продажи готовой продукции на производственном предприятии;

- основные методики, применяемые при анализе готовой продукции.

В следующем разделе данной работы перейдем к технико-экономической характеристике анализируемого предприятия, а также бухгалтерскому учету готовой продукции.

Глава 2. Организация учета готовой продукции и ее продажи в ООО "Мебельная фабрика Модерн"

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО "Мебельная фабрика Модерн"

ООО «Мебельная фабрика Модерн» - российское предприятие, специализирующееся на производстве мебели. ООО «Мебельная фабрика Модерн» было создано в 2006 году. Было получено свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации.

В соответствии с учредительными документами основной вид деятельности «Мебельная фабрика Модерн» – производство мебели.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде.

ООО «Мебельная фабрика Модерн» вправе в установленном порядке открывать банковские и иные счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, а также указание на место нахождения Общества.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Организационная структура ООО «Мебельная фабрика Модерн» представлена на рис. 9.

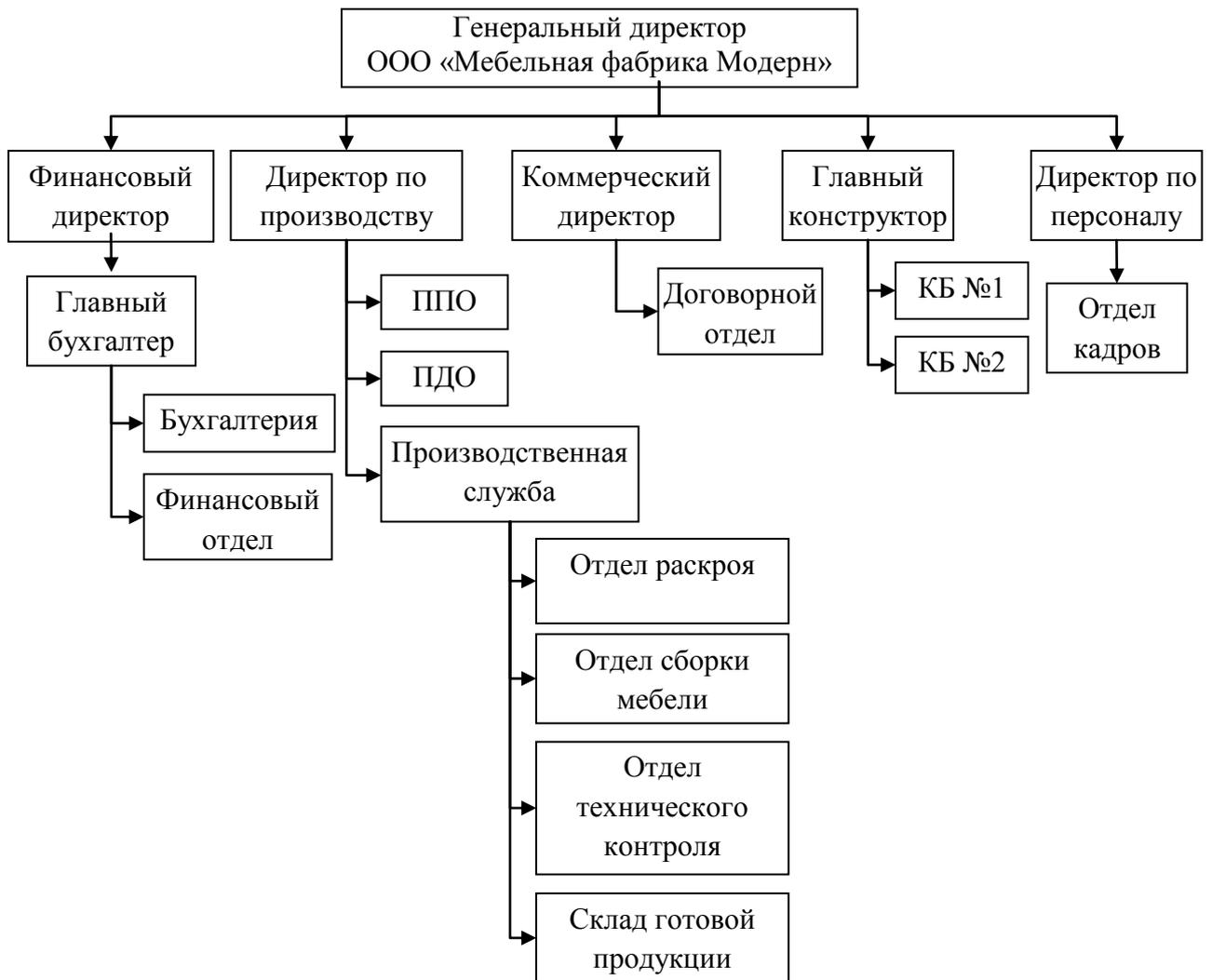


Рис. 9. Организационная структура ООО «Мебельная фабрика Модерн»

Все подразделения высшего звена подчиняются непосредственно Генеральному директору предприятия [7,8].

Финансовый директор подчиняется Генеральному директору. В круг его обязанностей входит осуществлять организацию и совершенствование экономической и финансовой деятельности мебельной фабрики, направленной на повышение продажи произведенной мебели, увеличение производительности труда рабочих, достижение высоких результатов при максимально сниженных затратах все используемых в деятельности фабрики ресурсов.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно финансовому директору.

Функции главного бухгалтера:

- ведет бухгалтерский учет;
- ведет налоговый учет;
- выполняет контроль правильности операции, проводимых по расчетным счетам;
- ведет складской учет;
- осуществляет начисление заработной платы работникам;
- отвечает за хозяйственную часть;
- проводит анализ денежных поступлений.

Бухгалтерия и финансовый отдел находится в подчинении главного бухгалтера и занимается ведением бухгалтерского учета и начислением налогов, формированием отчетов для налоговой инспекции и органов статистики [9].

Директор по производству должен осуществлять:

– полный контроль над производственной деятельностью предприятия, а также руководство над подведомственными структурами в предприятии: производственно-диспетчерский отдел, производственно-плановый отдел, производственная служба;

– создание всех условий для качественного, своевременного и непрерывного выполнения всех необходимых производственных действий на предприятии согласно Уставу и трудовому распорядку предприятия и нормативно-правовых актов законодательства Российской Федерации;

– обеспечение технической подготовки производства для работы, постоянного увеличения объема выработки, а также повышения эффективности за счет улучшения качества и снижения издержек производства.

В должностные обязанности сотрудников планово-производственного отдела (ППО) входит определение плана производства на выбранный период, формирование калькуляций на реализованную мебельную продукцию. Работники отдела составляют сметы затрат на производственные работы и

услуги непромышленной сферы. Они также выполняют анализ себестоимости произведенной мебели и ищут новые методы и резервы по снижению затрат на производство с целью увеличения прибыли.

Сотрудники производственно-диспетчерского отдела осуществляют руководство разработкой производственных программ и календарных графиков оказания услуг в соответствии с планом производства и договорами поставок. А также обеспечивают ежедневный оперативный учет хода производства, выполнения суточных заданий по снабженческой деятельности.

Производственная служба состоит из отдела раскроя, отдела сборки мебели, отдел технического контроля и склада готовой продукции. Сотрудники производственной службы принимают меры по обеспечению ритмичности выполнения календарных планов снабженческой деятельности, предупреждению и устранению нарушений хода производственного процесса.

В должностные обязанности сотрудников ОТК входит проверка качества мебельной продукции, которое должно соответствовать требованиям сертификатов и международных стандартов. Осуществляет контроль качества реализуемой продукции.

Коммерческий директор подчиняется генеральному директору и занимается руководством договорного отдела. Принимает меры по выполнению плана реализации продукции, своевременному и правильному оформлению отгрузочных документов. Обеспечивает учет выполнения заказов клиентов.

Договорной отдел обеспечивает соблюдение законности в деятельности мебельной фабрики и защиту его правовых интересов, а именно осуществлять правовую экспертизу проектов приказов, инструкций, положений, стандартов и других актов правового характера, подготавливаемых на предприятии, визировать их, а также участвовать в необходимых случаях в подготовке этих документов.

Два конструкторских бюро (КБ №1 и КБ №2) находятся в подчинении главного конструктора, осуществляющий руководство по реконструкции и проектированию мебельной продукции.

Отдел кадров является самостоятельным структурным подразделением предприятия и находится в подчинении у директора по персоналу. Главной задачей инспекторов отдела кадров является обеспечение мебельной фабрикой кадрами рабочих, специалистов и служащих необходимой квалификацией согласно установленным планам по труду и заработной плате. А также в их обязанности входит также обучение и подготовка работников мебельной фабрики к производственному процессу.

Основные финансово-экономические показатели ООО «Мебельная фабрика Модерн» рассчитаны по данным отчетности: баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2), отражены в табл. 3.

Таблица 3

Анализ показателей финансово- хозяйственной деятельности
ООО «Мебельная фабрика Модерн»

Показатели	2013, тыс. руб.	2014, тыс.руб.	2015, тыс.руб	Изменение за 2014 г. -2013 г.		Изменение за 2015 г. -2014 г.	
				Откл. (+;-) тыс.руб	Относ. вел. %	Откл. (+;-) тыс.руб	Относ. вел. %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	298635	311543	251558	12 908	104,32	-59 985	80,75
Себестоимость продаж	247563	258470	210918	10 907	104,41	-47 552	81,60
Валовая прибыль	51072	53073	40640	2 001	103,92	-12 433	76,57
Прибыль от продажи продукции	12967	3510	3240	-9 457	27,07	-270	92,31
Проценты к получению	0	0	0	0	0,00	0	0,00

Окончание таблицы 3

Показатели	2013, тыс. руб.	2014, тыс.руб.	2015, тыс.руб	Изменение за 2014 г. -2013 г.		Изменение за 2015 г. -2014 г.	
				Откл. (+;-) тыс.руб	Относ. вел. %	Откл. (+;-) тыс.руб	Относ. вел. %
1	2	3	4	5	6	7	8
Проценты к уплате	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Прочие доходы	8459	22258	7513	13 799	263,13	-14 745	33,75
Прочие расходы	7983	21815	8179	13 832	273,27	-13 636	37,49
Прибыль до налогообложения	13443	1554	2574	-11 889	11,56	1 020	165,64
Постоянные налоговые активы	103	140	137	37	135,92	-3	97,86
Отложенные налоговые обязательства	98	159	0	61	162,24	-159	0,00
Отложенные налоговые активы	0	145	181	145	0,00	36	124,83
Прочее	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Чистая прибыль (убыток)	12195	1102	1922	-11 093	9,04	820	174,41

Проведя анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Мебельная фабрика Модерн» за 2013-2015 гг., получим следующие результаты:

1) выручка в 2014 году по сравнению с 2013 уменьшилась на 12 908 тыс. руб. или на 4,32% тыс. руб., а в 2015 году по отношению к 2014 году уменьшилась на 59 985 тыс. руб. или 19,25%. Уменьшение выручки объясняется прежде всего общим снижением заказов покупателей.

2) произошло увеличение себестоимости произведенной мебели в 2014 году по сравнению с 2013 на 10 907 тыс. руб. или 4,41% и в 2015 году снизилась на 47 552 руб. или на 18,4%. Данный рост себестоимости можно в целом объяснить удорожанием материалов и повышением уровня заработной платы рабочим.

3) Чистая прибыль предприятия в 2015 году увеличилась на 820 тыс. руб. или на 74,41%. увеличение чистой прибыли объясняется снижением в 2015 году прочих расходов на 13 636 тыс. руб. или на 62,51%.

В целом финансовое состояние организации на конец анализируемого периода нельзя назвать стабильным и устойчивым, так как увеличение показателя произошло только по показателю чистой прибыли, а показатели прибыли от продаж и до налогообложения имели тенденцию к снижению, что соответствует снижению общей рентабельности и рентабельности продаж на конец анализируемого периода.

2.2 Учет готовой продукции в ООО "Мебельная фабрика Модерн"

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ФЗ-402, а также согласно разработанной главным бухгалтером и утвержденной руководителем учетной политике [2].

Прежде чем отразить на счетах бухгалтерского учета движение готовой продукции бухгалтер ООО «Мебельная фабрика Модерн» убеждается в том, что первичная документация оформлена правильно и достоверно.

Движение готовой продукции состоит из двух основных стадий:

- поступление сырья и материалов для производства мебели;
- сдача готовой продукции на склад готовой продукции.

На предприятии сырье и материалы для производства мебели в цех производства готовой продукции поступает с основного склада, при этом оформляются приемо-сдаточные накладные, приходные акты, спецификации и другие аналогичные документы. Вышеперечисленные документы выписываются в двух экземплярах. Один экземпляр первичного документа предназначается для цеха производства готовой продукции, а второй первичный документ остается на складе.

В цехе производства готовой продукции все первичные документы на сдачу выпущенной готовой продукции на склад готовой продукции предприятия регистрируются в «Журнале выпуска готовой продукции».

Прием, хранение, отпуск и учет готовой продукции по каждому складу возлагаются на соответствующие должностные лица. Материально-ответственные лица являются ответственными за прием, отгрузку, а также учет и сохранность готовой продукции, которая находится у них в материальной ответственности.

С материально-должностными лицами на предприятии заключены договора о полной материальной ответственности.

При передаче готовой продукции на склад ООО «Мебельная фабрика Модерн» заполняют накладную на передачу готовой продукции в места хранения.

Данная накладная составляется в двух экземплярах при этом один остается на складе, а другой – в месте производства продукции, и она должна быть подписана материально-ответственными лицами.

С 1.01.2013г формы первичных учетных документов, которые перечислены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы, платежные поручения) [50].

Сдача готовой продукции от поставщика покупателю осуществляется в организации на основании соответствующего первичного учетного документа - Товарная накладная ТОРГ-12.

Основанием для оформления отпуска готовой продукции является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

Товарная накладная ф. ТОРГ-12 выписывается в количестве 2х экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой ГП: первый экземпляр остается на складе продавца у материально-ответственного лица, отпустившего товар; второй экземпляр передается

покупателю и является основанием для оприходования у него готовой продукции [49].

Товарные накладные заверяются печатями ООО «Мебельная фабрика Модерн» и организациями, которые приняли продукцию.

Хранится накладная в архиве организации пять лет.

Если сырье и материалы для производства мебели доставляется грузополучателю транспортной организацией, то товар по доверенности получает представитель склада в ООО «Мебельная фабрика Модерн».

В случае доставки товара автомобильным транспортом используется товарно-транспортная накладная (ТТН), которая необходима тогда, когда доставку выполняет сторонняя автотранспортная организация и оплачивается отдельно от стоимости товара.

Если же перевозка груза осуществляется средствами продавца или покупателя и включена в стоимость товара, то будет достаточно оформления товарной накладной по форме № ТОРГ-12. Когда одновременно составляются оба вида накладных, тогда ТТН является первичным документом, ведь в шапке товарной накладной должны быть указаны номер и дата составления ТТН [28].

На мебельной фабрике приказом директора утвержден список лиц, которые имеют право подписи первичных документов.

Рабочим планом счетов ООО «Мебельная фабрика Модерн» предусмотрен один счет, который используют для учета готовой продукции - 43 «Готовая продукция» [4].

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости.

Счет 43 «Готовая продукция» – активный, инвентарный, используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отображается фактическая себестоимость произведенной готовой продукции.

Сальдо счета 43 «Готовая продукция» отображает фактическую себестоимость остатков готовой продукции на складе ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Дебетовый оборот счета 43 «Готовая продукция» показывает фактическую себестоимость произведенной готовой продукции.

Кредитовый оборот по счету 43 «Готовая продукция» отображает фактическую себестоимость отгруженной в отчетном периоде готовой продукции.

В конце месяца, когда все фактические затраты учтены, бухгалтер подсчитывает фактическую производственную себестоимость готовой продукции, которая поступила на склад.

Фактическая стоимость готовой продукции может отличаться от ее учетной стоимости, по которой она отражается на счете 43 «Готовая продукция».

Как следствие может получиться калькуляционная разница.

В таком случае бухгалтер должен произвести корректировку записей, для того что бы в учете предприятия готовая продукция отображалась по фактической себестоимости.

Корректировка записей на счетах бухгалтерского учета производится следующим образом. В том случае, если фактическая стоимость произведенной готовой продукции получилась выше чем ее учетная стоимость, тогда бухгалтер должен сделать еще одну проводку:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 20 «Основное производство».

В том случае, если фактическая себестоимость произведенной готовой продукции получилась в конце отчетного периода меньше чем учетная ее стоимость, то бухгалтер должен будет сделать следующую бухгалтерскую проводку:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 20 «Основное производство» СТОРНО.

Рассмотрим далее учет движения мебельной продукции на предприятии. Например, в ноябре 2015 года плановая себестоимость выпущенной из производства в течение месяца готовой продукции составила 200 000 руб., а фактическая – 220 000 руб. По данным операциям были составлены бухгалтерские проводки, отображенные в табл. 4.

Таблица 4

Выписка из журнала операций за ноябрь 2015 года

№ пп	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	В течении отчетного месяца учитывается плановая себестоимость готовой продукции	200000	43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»
2	В конце отчетного месяца учитывается превышение фактической производственной себестоимости над плановой себестоимостью готовой продукции	20000	43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»

ООО «Мебельная фабрика Модерн» использует автоматизированную форму учета с применением программного продукта «1С: Предприятие».

2.3 Инвентаризация готовой продукции в ООО «Мебельная фабрика Модерн»

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Мебельная фабрика Модерн» проводит инвентаризацию готовой продукции в производственном цехе. Ежегодно перед составлением годового баланса на складе предприятия осуществляется сплошная инвентаризация готовой продукции. Процедура проведения инвентаризации и оформления ее результатов установлена Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.07.95 № 49.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет директор мебельной фабрики, кроме случаев, когда её проведение обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищений, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации фабрики.

Инвентаризацию проводит специальная комиссия в составе 4х человек, которая назначается директором ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Результаты инвентаризации является инвентаризационная опись по форме №ИНВ-3. Комиссия отражает фактическое наличие в производственном цехе и на складе ГП каждого вида по номенклатурному номеру. По комплектующим мебельным материалам, хранящимся навалом, определение физического веса производится путем обмера и технических расчетов.

Инвентаризационную опись составляют в двух экземплярах, один из которых сдают в бухгалтерию, а другой хранится у материально ответственного лица. На последней странице описи председатели, члены комиссии и материально ответственное лицо ставят свои подписи.

По готовой продукции, где обнаружены расхождения, бухгалтер составляет сличительная ведомость по форме № ИНВ-19. На второй странице по каждому виду мебельной продукции отражаются выявленные излишек или недостача. Третья страница предназначена для отражения факта пересортицы по количеству и сумме. Документ подписывает бухгалтер материально-ответственное лицо.

Выявленные излишки готовой продукции и товаров оценивают по рыночной стоимости на дату инвентаризации и включает в состав прочих доходов:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» или

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Излишки по пересортице принимаются к учету:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» или

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные недостачи, потери, хищения готовой продукции и товаров списываются по учтенным ценам:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 43 «Готовая продукция» или

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 41 «Товары».

2.4 Учет расходов, связанных с продажей готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"

При продаже продукции ООО «Мебельная фабрика Модерн» осуществляет затраты на упаковку готовой продукции, на транспортировку готовой продукции в точки розничной торговли, также осуществляет затраты по рекламе своей продукции и прочие.

Учет вышеперечисленных расходов бухгалтер ООО «Мебельная фабрика Модерн» ведет на активном синтетическом счете 44 «Расходы на продажу».

По дебету данного счета отображают расходы на продажу, по кредиту счета происходит списание расходов на себестоимость готовой продукции. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского

учета 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью (рис. 10).

Дебет		Счет 44 «Расходы на продажу»	Кредит	
Сальдо начальное	Сумма расходов, относящаяся к остатку готовой продукции, не реализованной на конец месяца	→		
02	Начислена амортизация по объектам основных средств, используемым в коммерческих целях	→	Отражены расходы на продажу отгруженной, но не реализованной продукции	45 Дебет
10	Отражена стоимость готовой продукции, использованной для упаковки готовой продукции, переданной на склад	→	Списаны расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся у отгруженной продукции	90-2 Дебет
70, 69	Начислена заработная плата работникам, занятым сбытом продукции и отчисления на социальное страхование	→	Списаны расходы, связанные с продажей продукции	90-2 Дебет
Сальдо конечное	Сумма расходов, относящаяся к остатку готовой продукции, не реализованной на конец месяца	←		

Рис. 10. Схема синтетического счета 44 «Расходы на продажу»

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

При учете готовой продукции необходимо обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственным лицам.

На примере исследуемого предприятия рассмотрим порядок ведения аналитического учета готовой продукции (Мягкая мебель "Ассоль"). На начало января 2015 года на предприятии имеется остаток готовой продукции (Мягкая мебель «Ассоль») 50 шт. на сумму 140 460-00 рублей.

Рассмотрим синтетический учет движения готовой продукции.

После реализации продукции составляется счет-фактура с указанием вида ГП, количества и цену, отдельной строкой указывается стоимость тары и железнодорожный тариф, а также выделяется сумма НДС, которая подлежит уплате в бюджет.

Готовую продукцию можно считать проданной с момента перехода права собственности на нее контрагенту-покупателю. Также с данного момента образуется задолженность покупателя перед ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Таблица 5

Хозяйственные операции за январь 2015г.

Содержание хозяйственной операции (документ)	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4
На склад получена готовая продукция	719 623,12	43	20
Отгружена покупателям готовая продукция (НДС 18%) Сумма с НДС	878 185,00	45	43
	878 185,00	51	62
Поступили платежи от покупателей продукции от ООО «МебельОпт»	878 185,00 798 350,00 622 484,90	62 90-3 90-2	90-1 68 45

При оплате счетов, выставленных покупателям за отгруженную готовую продукцию долг такого покупателя считается погашенным. Полученная выручка от продажи готовой продукции уменьшается на сумму фактических расходов по производству и реализации.

По условиям договора между предприятием-покупателем и предприятием-продавцом может быть предусмотрено, что готовая продукция считается проданной в момент ее оплаты.

Таким образом, до тех пор, пока ООО «Мебельная фабрика Модерн» не получит денежные средства, отгруженная готовая продукция предприятию-

покупателю будет находиться в собственности ООО «Мебельная фабрика Модерн».

В данном случае ООО «Мебельная фабрика Модерн» нужно иметь на балансе не дебиторскую задолженность по отгруженной готовой продукции, а именно отгруженную готовую продукцию, которую отображают по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

Отгрузка продукции в такой ситуации отражается по дебету счета 45 «Товары отгруженные» с кредита счета 43 «Готовая продукция» по производственной себестоимости.

После оплаты продукции покупателем и переходе права собственности на её к покупателю продавец списывает продукцию, которая числится на счете 45 «Товары отгруженные», в дебет счета 90 «Продажи».

Если ООО «Мебельная фабрика Модерн» будет продавать продукцию на условии перехода права собственности к покупателю после полной оплаты продукции.

Операции и проводки, которые необходимо будет составить бухгалтеру, приведены в табл.6.

Таблица 6

Хозяйственные операции за март 2015г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Готовая продукция отгружена покупателям со склада - «Мягкая мебель Ассоль» - 261 шт. по 5830,6 руб. за шт. - «Журнальный столик Рэтро» - 129 шт. по 6930,6 руб. за шт. Сумма всего	1 523 196 894 744 2 417 940	45/1 45/2 45	43/1 43/2 43
2	Отображены затраты по погрузке готовой продукции	4420	44	76
3	Отображены затраты по транспортировке готовой продукции	39 862	44	76
4	Погашена задолженность транспортной организации с расчетного счета предприятия	44 282	76	51
5	На расчетный счет поступила выручка от продажи готовой продукции	3 378 000	51	62

Окончание таблицы 6

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
6	Отражена выручка от продажи продукции:			
	- «Мягкая мебель Ассоль» - 261 шт. по 8000 руб. за шт.	2 088 000		90.1.1
	- «Журнальный столик Рэтро» - 129 шт. по 10000 руб. за шт.	1 290 000		90.1.2
	Сумма всего	3 378 000	62	90.1
	НДС	515288,14	90.3	68
7	Списана стоимость реализованной готовой продукции:			
	- «Мягкая мебель Ассоль» - 2610 шт. по 583,6 руб. за шт.	1 523 196	90/2.1	45/1
	- «Журнальный столик Рэтро» - 1290 шт. по 693,6 руб. за шт.	894 744	90/2.2	45/2
	Сумма всего	2 417 940	(90 синт.)	(45 синт.)
8	Списаны на счет «Продажи» расходы по сбыту готовой продукции:			
	- на изделие «Мягкая мебель Ассоль»	27 896	90/1	
	- на изделие «Журнальный столик Рэтро»	16 386	90/2	
	Сумма всего	44 282		44
9	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции:			
	- Мягкая мебель Ассоль	536 908	90/9	
	- Журнальный столик Рэтро	378 870	90/9	
	Сумма всего	915 778		99

На субсчете 1 счета 45 «Товары отгруженные» учитывается готовая продукция – Мягкая мебель "Ассоль", на субсчете 2 счета 45 «Товары отгруженные» учитываются – Журнальный столик "Рэтро".

В конце месяца бухгалтер ООО «Мебельная фабрика Модерн» формирует в программе 1С: Предприятие 8.3 карточку счета 43 «Готовая продукция» и оборотно-сальдовую ведомость. В бухгалтерском балансе сумму остатка готовой продукции отражают во втором разделе «Оборотные активы» по строке «Запасы» [5].

Глава 3. Анализ производства и продажи готовой продукции

ООО "Мебельная фабрика Модерн"

3.1 Анализ ритмичности производства и качества готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"

Рассматриваемая деятельность производственного предприятия ООО "Мебельная фабрика Модерн" напрямую связана с производством и продажей производимой продукцией.

Объем производства и объем продаж ГП являются взаимозависимыми показателями. Данные показатели могут выражаться в:

- натуральных измерителях, которые используются анализируя готовую продукцию по отдельным видам и однородным группам;

- стоимостные измерители позволяют сопоставить группы неоднородной готовой продукции и общего объема выпуска и продаж мебельной фабрикой;

- трудовых - могут пригодится для исследования обобщенной оценки объемов много сортаментного и разнообразного выпуска продукции.

На рисунке 11 достаточно прозрачно изображена взаимосвязь между описанными показателями.

Если производственное предприятие испытывает ограничения в возможностях и на рынке наблюдается неограниченный спрос предпочтение отдается производству той продукции, которая определяет объем продаж. Именно поэтому необходимо производить ту продукцию и в таком количестве, которая пользуется спросом у покупателя. Именно поэтому комплексный анализ уровня и взаимосвязи произведенной и реализованной мебельной продукции играем значимую роль.

Ритмичность изготовления продукции мебельной фабрики имеет значимую хозрасчетную роль для сотрудников самой фабрики, ведь именно ритмичное производство означает, как своевременное исполнение условий

коммерческих договоров с покупателями, так и порядок в производственных цехах: нормальный режим работы, качественное использование производственного оборудования фабрики, исключение непроизводственных расходов, улучшение качества производимой мебели.



Рис. 11. Состав стоимостных показателей продукции

Ритмичность изготовления продукции мебельной фабрики имеет значимую хозяйственную роль для сотрудников самой фабрики, ведь именно ритмичное производство означает, как своевременное исполнение условий коммерческих договоров с покупателями, так и порядок в производственных цехах: нормальный режим работы, качественное использование производственного оборудования фабрики, исключение непроизводственных расходов, улучшение качества производимой мебели.

Ритмичность производства и продаж готовых изделий мебельной фабрики позволят обеспечить равномерное получение выручки и прибыли с продаж для ведения текущей хозяйственной деятельности ООО "Мебельная фабрика Модерн" и самофинансирования производственного и социального развития.

К основным задачи анализа ритмичности можно отнести:

- нахождение фактического уровня ритмичности и сравнение его с плановым уровнем, прошлыми годами и с необходимыми показателями ритмичности;

- выявление причин отклонения фактической ритмичности от плановой;

- определение резервов улучшения ритмичности и связанных с этим резервов повышения объема продукции;

- разработка мероприятий по повышению ритмичности.

Ритмос (греч.) – чередование каких-либо элементов с определенной последовательностью. В современной экономической литературе встречаются различные подходы к изучению ритмичности. В одних случаях отождествляют ритмичность с равномерностью выпуска продукции (то есть с выпуском продукции в одном и том же объеме за одинаковые промежутки времени) или с равномерным выпуском, при этом постепенно увеличивается объем выпуска продукции по смежным равным периодам. Но в этих случаях упускается из виду важнейшая характеристика организованного промышленного производства – планомерность. Поэтому, какие бы дискуссии не велись по этому вопросу среди экономистов (в основном среди статистиков), в практике экономического анализа ритмичность изучается с точки зрения соблюдения установленного графика производства продукции или плана производства в его календарном разрезе.

Под ритмичностью мы будем понимать равномерность выпуска продукции в соответствии с установленным планом-графиком. Ритмичность обеспечивает согласованность в работе всех подразделений, высокое

качество продукции, высокий уровень организации труда, лучшее использование ресурсов и мощности предприятия. Ритмичность дисциплинирует работников, способствует снижению себестоимости продукции. Ясно, что ритмичная работа положительно характеризует деятельность предприятия. Неритмичная работа всегда свидетельствует о недостатках в организации производства, она нарушает нормальный режим – ведет, с одной стороны, к простоям оборудования и работников, а, с другой стороны к сверхурочным работам (отсюда – повышение себестоимости, снижение качества), к неравномерному поступлению выручки. Наконец, неритмичная работа отрицательно сказывается на продажу продукции, а это не только ухудшает финансовое положение, но и бьет по интересам покупателей.

Анализ ритмичности будем проводить за последний отчетный период (2015 год) по мебельной фабрике в целом, не разделяя его на структурные подразделения. При этом также будем изучать удельные веса мебельной продукции (табл. 7), которые приходятся на отдельные периоды 2015 года.

Таблица 7

Показатели, характеризующие выпуск мебели по кварталам 2015г.

Периоды	Выпуск продукции за год, тыс. руб		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэффициент	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб
	план	факт	план	факт		
1 кв.	65000	62380	25,00%	23,71%	0,9597	62380
2 кв.	65000	73270	25,00%	27,84%	1,1272	65000
3 кв.	65000	69400	25,00%	26,37%	1,0677	65000
4 кв.	65000	58100	25,00%	22,08%	0,8938	58100
Всего за год	260000	263150	100,00%	100,00%	1,0121	250480

При помощи данной таблицы можно рассчитать так называемый коэффициент ритмичности:

$$K \text{ ритм.} = Q \text{ фактич. в пре- делах плана} / Q \text{ плановая.} \quad (14)$$

Ясно, что K ритмичности не может быть больше 1, а может только стремиться к ней. План по ритмичности перевыполнить нельзя.

Для анализируемой мебельной фабрики, получим:

$$K \text{ ритм.} = 250480 / 270000 = 0,963. \quad (15)$$

Из таблицы видно, что несмотря на незначительное перевыполнение плана по объему произведенной продукции за 2015 год ($263150 / 260000 \times 100 = 101,21\%$), всего 96,3% планового объема производства было исполнено без нарушения планового графика производства мебели.

Причиной данного сбоя явилось нарушение плана в первый и четвертый квартал 2015 года. При этом, явным резервом увеличения производства мебели за счет повышения ритмичности будет 9520 тыс. руб. ($260\,000 - 250480$).

Иногда при определении резервов исходят из максимального квартального объема производства, то есть в данном случае

$$73270 \times 4 = 293\,080 \text{ тыс. руб.} \quad (16)$$

$$\text{Резерв} = 293080 - 263150 = 29930 \text{ тыс. руб.} \quad (17)$$

Разумеется, расчет возможного резерва имеет смысл в том случае, если прирост произведенной мебели найдет новые каналы сбыта.

В ходе проведенного анализа ритмичности работы производственного цеха мебельной фабрики, были выявлены следующие проблемы, которые следует решить:

- сбой производства мебели в 2015 году произошел из-за несвоевременной поставки сырья и нехватки рабочей силой;
- нарушение условий поставок материалов поставщиками;

– низкая координация подготовительных работ на участке распиловки материалов производственного цеха мебельной фабрики;

– рассмотреть другие варианты планирования загрузки производственного цеха фабрики;

– необходимость повысить технологическую и трудовую дисциплину.

Следующей не менее важной характеристикой готовой продукцией любого промышленного предприятия является качество произведенной продукции.

Понятие "качества производимой продукции" представляет собой совокупность тех свойств, которые позволяют удовлетворить конкретные потребительские желания покупателя в соответствии с назначением данной продукции.

Проблема повышения качества продукции является одной из важнейших проблем российской экономики. Особо следует сказать о том, что проблема качества затрагивает не просто интересы потребителей, но и их безопасность. Поэтому Законы РФ «О защите прав потребителей» от 07.02.1992 г. № 2300-1 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.08.09), «О техническом регулировании» от 27.12.2002 г. № 184-ФЗ (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.08.09) и «Правила по проведению сертификации в Российской Федерации», утвержденные Постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации и метрологии от 10.05.2000 г. № 26 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.08.09), предусматривают обязательную сертификацию товаров, работ и услуг, потенциально опасных для здоровья, жизни и имущества граждан, в том числе и при их импорте в РФ. При этом предполагается ответственность за качество товаров предпринимателей, выступающих на рынке товаров и услуг, производителей, которые изготавливают товары, исполнителей, оказывающих услуги продавцов и реализующих товары.

Условно все показатели качества делятся на три большие группы:

1) **Обобщающие** показатели помогают охарактеризовать качество произведенной продукции независимо от ее видов, удельного веса продукции различных категорий качества, удельного веса новой продукции, экспортной продукции, количества стран, в которые поставляется продукция, удельного веса сертифицированной продукции, ее сортности.

2) **Единичные** показатели качества характеризуют какое-то одно свойство конкретной продукции и подразделяются на эксплуатационные и производственно-технологические.

3) **комплексные**. Выделяют также показатели надежности, безотказности, ремонтпригодности, средней наработки до первого отказа, показатели технологичности, сборности, материалоемкости, трудоемкости, продолжительности технологического цикла, показатели безопасности, экологические и эргономические, эстетические, показатели стандартизации, унификации, патентно-правовые показатели и другие. Если анализировать качество продукции с позиции возможности её экономить затраты труда, то необходимо рассчитать комплексный показатель качества продукции. Данный коэффициент показывает соотношение суммарного полезного эффекта от потребления продукции и суммарных затрат на ее создание и эксплуатацию.

Анализ качества продукции принято проводить по следующим основным направлениям:

- анализ динамики и выполнение плана по качеству по обобщающим показателям;
- анализ качества продукции по единичным и комплексным показателям;
- обзор имеющегося брака и рекламаций;
- оперативный анализ качества производственных процессов;
- оценка системы управления качеством.

Большинство предприятий оценивают качество производимой продукции по сортам. Данный вид анализа качества основывается на расчете средних коэффициентов сортности и определении потерь от пониженной сортности.

Средний коэффициент сортности рассчитывается как отношение стоимости всей разносортной продукции к ее стоимости по цене первого сорта.

В формализованном виде показатель может быть представлен следующим образом:

$$K_{сорт} = \frac{\sum p_i \times q_i}{\sum p_1 \times q_1}, \quad (18)$$

где, p_i - цена единицы продукции i -того сорта;

q_i - количество единицы продукции i -того сорта;

p_1 - цена единицы продукции 1-того сорта;

q_1 - количество единицы продукции 1-того сорта;

Основная методика анализа сортности производимой мебельной продукции представлена в таблице 8.

Таблица 8

Выполнение плана за 2015 год по сортности мебельной продукции

Сорт	Цена за 1 кв.м., руб.	Выпуск продукции, тыс. кв.м.		Стоимость выпуска, тыс.руб.			
		план	факт	план	факт	По цене 1 сорта	
						план	факт
I	600	326	360	195600	216000	195600	216000
II	470	137	100	64390	47000	82200	60000
Итого		463	460	259990	263000	277800	276000

Для начала дадим определение основным характеристикам продукции, которые позволяют разделить сортность производимой мебели на два типа:

- к сорту 1го класса относится та мебельная продукция, которая была изготовлена из ЛДСП первого сорта (лицевая и обратная сторона листа покрыта первым классом);

- мебельная продукция 2го сорта изготавливается из ЛДСП второго класса, где лицевая сторона листа покрыта первым классом, а обратная сторона - вторым классом.

Первоначально рассчитаем стоимость всей продукции по ценам первого сорта:

– по плану $463 \times 600 = 277\ 800$ тыс. руб.;

– по факту $460 \times 600 = 276\ 000$ тыс. руб.

Тогда средний коэффициент сортности будет равен

– по плану $259\ 990 / 277\ 800 = 0,9359$;

– по факту $263\ 000 / 276\ 000 = 0,9529$.

Как видно из расчетов, средний коэффициент сортности повысился на 0,01701 (0,9359– 0,9529).

Далее, если умножим прирост коэффициента сортности на фактический выпуск продукции в стоимостном выражении, получим увеличение объема выпуска продукции за счет повышения сортности:

$$263\ 000 \text{ тыс. руб.} \times (+ 0,01701) = + 4\ 474,48 \text{ руб.} \quad (19)$$

Проведенный анализ качества показывает, что мебельная фабрика имеет резерв по увеличению объема продаж за счет повышения качества производимой мебельной продукции.

3.2 Анализ динамики продажи готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"

В данном разделе работы проведем анализ динамики выпуска и продажу мебельной продукции фабрики, а также рассчитаем базисные и цепные темпы роста и прироста за последние три года. Полученные данные сведем в таблицу 9.

В основе анализа лежит решение следующих задач:

- оценка степени выполнения плана по объемам производство и продаж продукции;
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и продажи продукции;
- разработка рекомендаций по освоению выявленных резервов.

Рассматривая основные задачи анализа производства и продажи готовой продукции мебельной фабрики, следует подробно ознакомиться с возникающим расхождением данных показателей при наличии товарных остаток (рисунок 12) [22].

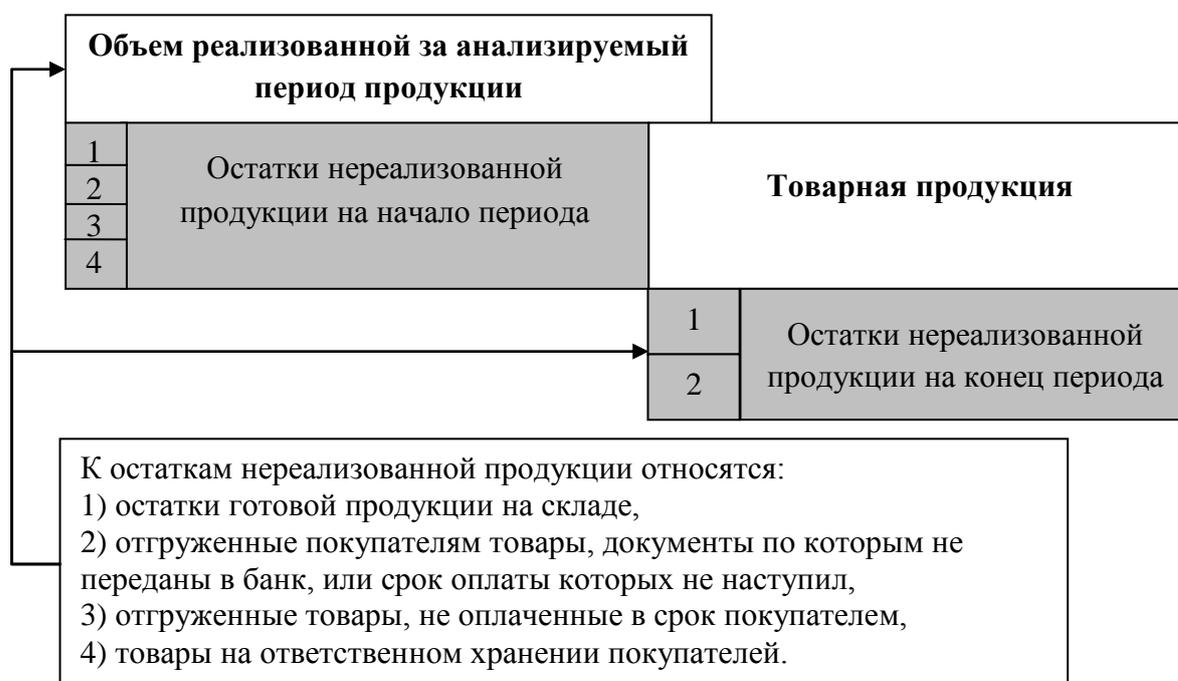


Рис. 12. Взаимосвязь товарной и реализованной продукции

Для проведения анализа используются данные, которые отражены в следующих документах:

- бизнес-план предприятия,
- оперативные планы- графики,
- отчетность ф. №9 1-П (годовая) «Отчет о продукции»,
- ф. №9 1-П (квартальная) «Квартальная отчетность промышленного предприятия (объединения) по продукции»,
- ф. №92 «Отчет о прибылях и убытках»,
- ведомость №9 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация» [33].

Таблица 9

Динамика производства и продаж мебели за 2013-2015 год

Год	Объем производства продукции в текущих ценах, тыс.руб	Средний индекс цен на продукцию фабрики	Объем производства в ценах базисного года, тыс. руб.	Индекс роста		Объем продаж в ценах базисного года, тыс.руб.	Индекс роста	
				базисный	цепной		базисный	цепной
2013	191376	1,00	191376	1,00	1,00	176066	1,00	1,00
2014	232980	1,11	209892	1,10	1,10	225991	1,28	1,28
2015	263150	1,13	209798	1,10	1,00	218415	1,24	0,97

Объемы производства и продаж мебели за рассматриваемые годы должны быть выражены в сопоставимых ценах, за основу которых будут приняты цены 2013 года.

Для того, чтобы определить стоимость выпуска мебельной продукции *i*-го периода в ценах 2013 года, необходимо величину объема производства разделить на произведение индексов цен за предшествующие года:

$$252980 / (1,11 \cdot 1,0) = 209892 \text{ тыс. руб.}; \quad (20)$$

$$263150 / (1,13 \cdot 1,11 \cdot 1,0) = 209798 \text{ тыс. руб.} \quad (21)$$

Базисные темпы роста выпуска и продаж мебели определяются отношением каждого следующего года к 2013 году, а цепные — к предыдущему периоду.

На основании полученных данных таблицы 9, за три последних года объем производства мебельной фабрики вырос на 10 %, а объем продаж — на 24 %.

По результатам расчетов индексов роста можно сделать следующие выводы:

– в 2014 году наметился рост объема производства мебели, но при этом рост объема продаж значительно превысил производство, что говорит о продажи накопленных остатков нереализованной продукции, находящейся на складах мебельной фабрики;

– в 2015 году наметился спад продаж продукции, хотя уровень производства по сравнению с предыдущим 2014 годом не изменился. Данные показатели имеют отрицательный характер, так как увеличивают складированную продукцию ООО "Мебельная фабрика Модерн".

Среднегодовой темп роста выпуска и продаж продукции ($T_{ВП}$) можно рассчитать по среднегеометрической:

$$\bar{T}_{ВП} = \sqrt[n]{T_1 \cdot T_2 \cdot \dots \cdot T_n} = \sqrt[3]{1,00 \cdot 1,10 \cdot 1,00} = \sqrt[3]{1,10} = 1,032 = 103,2\%. \quad (22)$$

Тогда среднегодовой темп роста ($\bar{T}_{ПР}$) составляет:

$$\bar{T}_{ПР} = 103,2 - 100 = 3,2\%. \quad (23)$$

Поэтому среднегодовые темпы роста ($\bar{T}_{ВП}$) и прироста ($\bar{T}_{ПР}$) объема реализованной мебельной продукции примут следующие значения:

$$\bar{T}_{PI} = \sqrt[3]{1,00 \cdot 1,28 \cdot 0,97} = \sqrt[3]{1,24} = 1,075 = 107,5\%. \quad (24)$$

$$\bar{T}_{IP} = 107,5 - 100 = 7,5\%. \quad (25)$$

В нашем рассмотренном случае среднегодовой темп прироста выпуска мебели ООО "Мебельная фабрика Модерн" составляет 3,2 %, а продажа мебели — 7,5 %.

Для наглядности изменения уровня производства и продаж продукции мебельной фабрики построим график (рис. 13) [32].

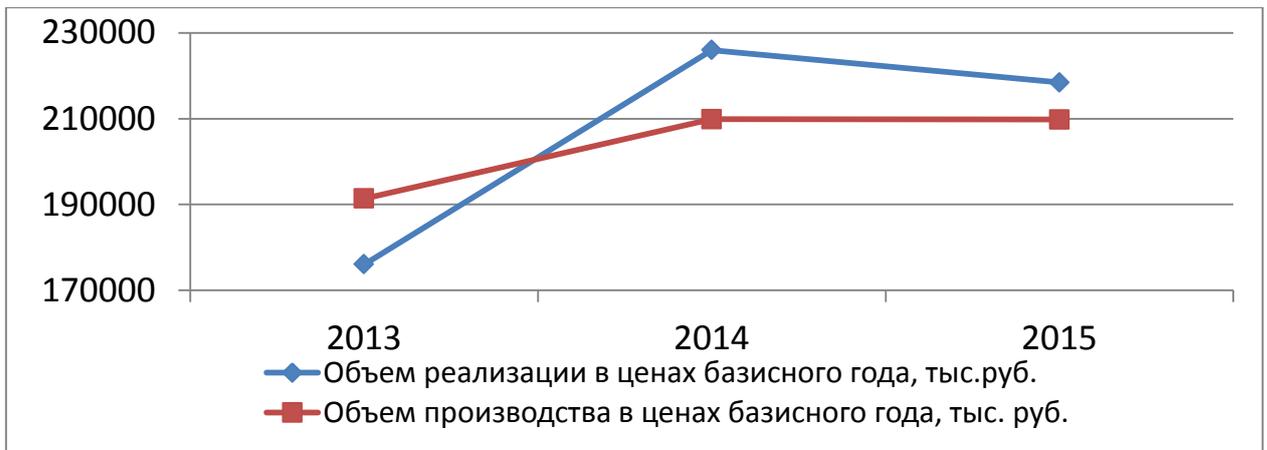


Рис. 13. Динамика производства и продаж мебели за 2013- 2015 года

Особое значение в анализе готовой продукции имеет определение резервов ее выпуска и продажи.

3.3 Определение величины резервов увеличения выпуска и продажи готовой продукции ООО "Мебельная фабрика Модерн"

Проанализировав динамику выпускаемой и реализованной мебели за последние три года, ООО "Мебельная фабрика Модерн" следует определить факторы, которые влияют на изменение объема продукции (рисунок 14) [34].

Так как выручка мебельной фабрики определяется по отгрузке, то баланс готовой продукции будем рассчитывать следующим образом:

$$ГП_H + ВП = РП + ГП_K. \quad (26)$$

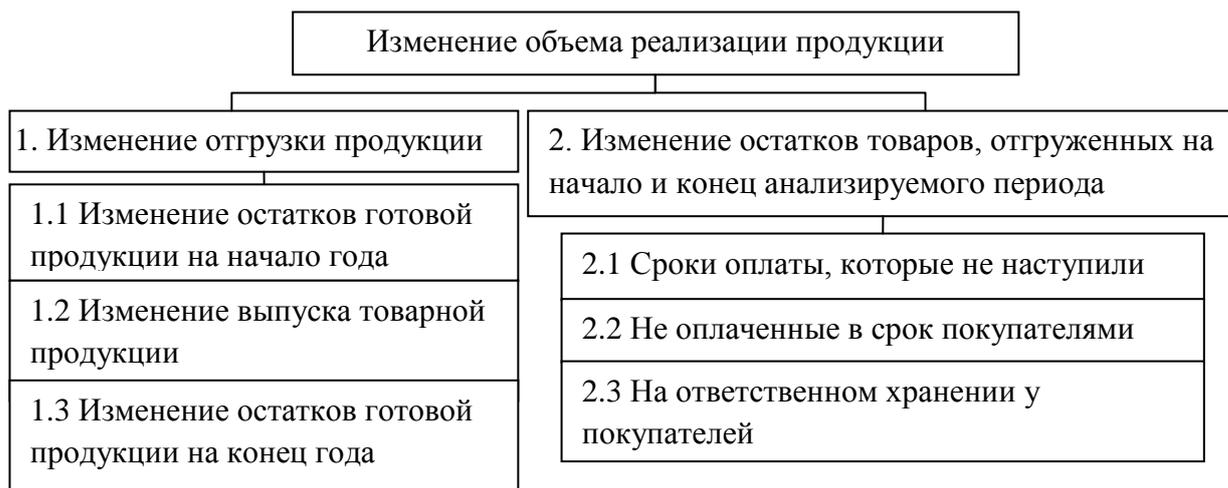


Рис. 14. Структурно-логическая факторная модель объема реализованной продукции

Откуда получим:

$$РП = ГП_{Н} + ВП - ГП_{К}. \quad (27)$$

где $ГП_{Н}, ГП_{К}$ - соответственно стоимость остатков ГП на начало и конец периодов;

$ВП$ - стоимость выпуска продукции в отчетном периоде;

$РП$ - объем реализации продукции за отчетный период.

Для изучения влияния данных факторов проведем анализ с помощью расчета баланса продукции мебельной фабрики за 2015 год (табл. 10) [32].

Таблица 10

Анализ факторов изменения объема реализованной мебели за 2015 год

Показатель	Стоимость продукции в плановых ценах, млн руб.		Изменение объема продаж	
	t_0	t_1	тыс.руб.	%
Остаток ГП на начало 2015 года	11539	7685	-3854	-33,40
Объем выпускаемой мебели за 2015 год	209798	263150	53352	25,43
Остаток ГП на конец 2015 года	5690	15260	9570	168,19
Объем реализованной мебели за 2015 год	218415	276000	57585	26,36

В заключение анализа определяют резервы роста объема производства и продаж продукции (рис. 15) [33].

Продажа продукции, выполненных работ и предоставленных услуг – основной источник денежных поступлений у промышленных предприятий. Правильно организованный учет готовой продукции и ее реализации способствует укреплению хозяйственного расчета, как отдельных подразделений, так и производственного сектора в целом, поэтому совершенствование учета готовой продукции и ее реализации приобретает сегодня характер одной из актуальных проблем бухгалтерского учета [29].



Рис. 15. Источники резервов увеличения объема выпуска и продаж ГП

Анализируя состояние бухгалтерского учета и отчетности по реализации в ООО «Мебельная фабрика Модерн» необходимо отметить, что в организации хорошо налажена организация учета: своевременно оформляются первичные документы, отсутствует многоступенчатость учета.

Работники учетного аппарата постоянно повышают уровень своих знаний по специальности, следят за выпуском новых изданий, законодательных и нормативных актов по учету и другой экономической информации.

Однако в результате проведенного исследования был выявлен ряд недостатков в организации учета готовой продукции и ее реализации. Поэтому необходимо внести предложения по его совершенствованию.

Для обеспечения своевременности и очередности поступления в бухгалтерию первичных документов на данном предприятии имеется разработанный график документооборота. Однако можно предложить несколько расширить применяемую форму графика документооборота в ООО «Мебельная фабрика Модерн».

В нем необходимо перечислить все первичные документы, их формы, указать их назначение, количество экземпляров, кто и в какие сроки их составляет, куда и когда представляется каждый документ, кто принимает и обрабатывает представленные документы, какие работы выполняются в бухгалтерии, а также в каких учетных регистрах журнально-ордерной формы учета их отражают.

В то же время необходимо совершенствовать аналитический учет продаж продукции, который бы дал возможность оперативно и достоверно учитывать продажу каждого вида производимой мебели. Аналитический учет продаж продукции должен представить необходимую информацию для определения прибыли.

В ООО «Мебельная фабрика Модерн» аналитический учет ведется по видам реализованной продукции в разрезе направлений продаж. Недостатком является то, что выделяются только такие каналы реализации, как продажа государству и прочая реализация.

Успешное ведение операций по реализации в условиях рынка постоянно ставит перед бухгалтерским учетом требования оперативного

контроля за осуществлением оплаты за реализованную продукцию. Поэтому возникает необходимость изменений в синтетическом учете реализации.

Поскольку в организации имеется компьютерная техника, то ее можно использовать для создания предложенных группировочных документов. Так, можно было бы макеты реестра, ведомости занести в компьютер и затем туда делать записи. Это бы облегчило работу бухгалтера по учету реализации.

Для более качественного и успешного проведения учета операций по реализации продукции и услуг, повышения скорости обработки такой информации, улучшения организации бухгалтерской работы нужно использовать используемую АИС «1С: Предприятие».

Все вышеперечисленные предложения будут способствовать улучшению организации учета готовой продукции и ее реализации в ООО «Мебельная фабрика Модерн».

Заключение

Готовая продукция представляет собой конечный результат производственного цикла предприятия, который предназначен для дальнейшей реализации.

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов предприятия, которые предназначены для реализации и являются конечным результатом производственного процесса, происходящего на предприятии, а также закончены обработкой, технические и качественные характеристики, которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством [23].

В первой главе изучены основные теоретические и методические основы по учету готовой продукции, описаны основные нормативно-правовые акты, регулирующие учет готовой продукции, а также рассмотрен синтетический и аналитический учет и методика анализа готовой продукции.

Вторая глава посвящена раскрытию объекта анализа - ООО «Мебельная фабрика Модерн». В соответствии с учредительными документами основной вид деятельности «Мебельная фабрика Модерн» – производство мебели. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ФЗ-402, а также согласно разработанной главным бухгалтером и утвержденной руководителем учетной политике. На предприятии учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости. Рабочим планом счетов ООО «Мебельная фабрика Модерн» предусмотрен один счет, который используют для учета готовой продукции - 43 «Готовая продукция».

В третьей главе бакалаврской работы проведен анализ производства и продажи готовой продукции в ООО "Мебельная фабрика Модерн", который состоял из следующих этапов:

1. анализ ритмичности производства готовой продукции показал, что несмотря на незначительное перевыполнение плана по объему произведенной продукции за 2015 год (101,21%), всего 96,3% планового объема производства было исполнено без нарушения планового графика производства мебели. Причиной данного сбоя явилось нарушение плана в первый и четвертый квартал 2015 года. При этом, явным резервом увеличения производства мебели за счет повышения ритмичности будет 9520 тыс. руб.;

2. анализ качества готовой продукции качества показывал, что мебельная фабрика имеет резерв по увеличению объема продаж за счет повышения качества производимой мебельной продукции 4 474,48 руб.;

3. анализ динамики продажи готовой продукции показал, что за три последних года объем производства мебельной фабрики вырос на 10 %, а объем продаж — на 24 %;

4. определение величины резервов увеличения выпуска и продажи готовой продукции.

В нашем случае среднегодовой темп прироста выпуска мебели ООО "Мебельная фабрика Модерн" составляет 3,2 %, а продажа мебели — 7,5 %.

В результате проведенного исследования был выявлен ряд недостатков в организации учета готовой продукции и ее реализации, а также сформулированы предложения по его совершенствованию.

Список использованных источников

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.07.2016).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете".
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 18.12.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).
4. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806)
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).
7. Уставные документы ООО "Мебельная фабрика Модерн".
8. Выписка из ЕГРЮЛ ООО "Мебельная фабрика Модерн" за 2015 год.
9. Должностные инструкции ООО "Мебельная фабрика Модерн" за 2015 год.
10. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый учет): Учебное пособие. М.: Юрайт, 2011, 955 с.

11. Брежнева Т.К. Анализ сырья и материалов как элементов материально-производственных запасов. [Текст] // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика», 2013, № 8. – С. 18-32.
12. Воронина Л. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.И. Воронина. – 4-е изд., перераб. И доп. – М. :Эксмо, 2010. – 448 с.
13. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Инфра-М, 2012.
14. Голанцева Ю.И. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов и амортизируемого имущества // «Бухгалтер и закон». - 2009. - № 5.
15. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: учетное пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФА-М, 2012. – 192с.
16. Дмитриева И.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.: Юрайт, 2014.
17. Захарьин В.Р. Учет изготовления и реализации готовой продукции // Все для бухгалтера, 2013. №24. –с.9
18. Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2011. — 480 с.
19. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Электронный курс. М.: Дашков и Ко, 2013.
20. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. М.: Эксмо, 2010., - 368 с.
21. Макарова Л.Г., Петров А.М., Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник М: Инфра-М, 2011. 576 с.
22. Маркин Ю. П. Экономический анализ : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. специальностям / Ю. П. Маркин. — 3_е изд., стер. — М. : Издательство «Омега_Л», 2011. — 450 с.
23. Мерещяков В.И. Готовой отчет - 2011. Эксмо, 2011. – 813 с.

24. Подольский В.И. Аудит; Учебник/ Под ред. В.И. Подольского. - М.: Экономист, 2013. - 494 с.
25. Черемисина С. В. Бухгалтерский и налоговый учёт. Томск: Издательство «Ветер», 2010. – 672 с.
26. Шишкоедова Н.Н. Бухучет для начинающих. Как научиться составлять проводки. – М. :ГроссМедиаФерлаг: РОСБУХ, 2010. – 368 с.
27. Гильванова Г.А. Учет запасов: взгляд в будущее // Научно-практический журнал. Экономика, управление, право, 2012, №3 – с.34-36
28. Митрич О. Документальное оформление движения МПЗ. [Текст] // «Практический бухгалтерский учет», 2014. - № 6. – С. 15.
29. Птицына Л.К., Птицын А.В. Проблемные вопросы учета незавершенного производства и готовой продукции / X Международная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания (Смирновские чтения)» Том 2, 2011г – с197
30. Ребрищев И.Н. Теоретические аспекты учета и оценки материально-производственных запасов. [Текст] // «Все для бухгалтера», 2013. - № 13. – С. 12.
31. Сергушенкова В.Ю. Принципы формирования оценки незавершенного производства и готовой продукции // Проблемы современной экономики.: Научно-производственная компания "РОСТ" (Санкт-Петербург), 2011, с.120-123
32. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012.
33. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник. - 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 352 с.
34. Экономический анализ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.mogu24.ru/dev.php/edu/document/14271/%D0%AD%D0%BA%D0%90%D0%BD_3.pdf.
35. Готовая продукция [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://btimes.ru/dictionary/gotovaya-produktsiya>.

36. Готовая продукция и её оценка [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.e-reading.club/chapter.php/127467/67/Mel'nikov_-_Buhgalterskiii_uchet.html.
37. Анализ объема производства и реализации продукции [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://club-energy.ru/55-33.php>.
38. Анализ эффективности производства [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/economy/Analiz-effektivnosti-proizvodstva.php>.
39. Анализ ассортимента продукции [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://biglibrary.ru/category40/book68/part33>.
40. Понятие готовой продукции и её оценка. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.bibliotekar.ru/buhgalterskiy-uchet-1/87.htm>.
41. Анализ структуры продукции [Электронный ресурс] Режим доступа: http://life-prog.ru/1_19313_analiz-strukturi-produktsii.html.
42. Анализ структурных сдвигов [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://uchebnik.biz/book/609-analiz-finansovo-hozyajstvennoj-deyatelnosti-predpriyatiya/17-25-analiz-strukturnyx-sdvigov.html>.
43. Анализ производства и реализации продукции [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m67/2.htm>.
44. Анализ ритмичности выпуска продукции [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://buklib.net/books/30404>.
45. Учет готовой продукции [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.nnre.ru/delovaja_literatura/buhgalterskii_finansovy_i_uchet/p7.php.
46. Учет готовой продукции. Общие положения [Электронный ресурс] Режим доступа: http://sprbuh.systems.ru/uchet/gotovaya_produkcija/metodika_produkcija_p1.html.
47. Показатели, используемые при анализе выпуска продукции [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.trusteconomic.ru/utecons-14-3.html>.

48. Учет себестоимости готовой продукции [Электронный ресурс]
Режим доступа: [http://www.audit-it.ru/ articles /account/ buhaccounting/a7 /42966.html](http://www.audit-it.ru/articles/account/buhaccounting/a7/42966.html).

49. Товарная накладная. Форма ТОРГ-12 [Электронный ресурс] Режим
доступа: <http://blanker.ru/doc/nakladnaya-torg-12>.

50. Отмена унифицированных форм: причины и последствия
[Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.delo-press.ru/articles.php?n=13123>.

Приложение 1

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 г.

		Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2015	0710001
Форма по ОКУД	0710001			
Организация _____ ООО "Мебельная фабрика Модерн" _____ по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН				
Вид экономической деятельности _____ производство мебели _____ по ОКВЭД				
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ	384 (385)			
Местонахождение (адрес) _____				

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u> </u> г. ³	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	65960	72163	77439
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	181		45
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	66141	72163	77484
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	31784	16354	20706
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6	1337	
	Дебиторская задолженность	17959	21470	41733
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1434	1788	335
	Прочие оборотные активы	787	444	2578
	Итого по разделу II	51970	41392	65352
	БАЛАНС	118111	113556	142836

Окончание приложения 1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. 3	20 ____ г. 4	20 ____ г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	19000	19000	19000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5084	3163	830
	Итого по разделу III	24084	22163	5840
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			1566
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			1566
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			9115
	Кредиторская задолженность	94027	91393	126315
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	94027	91393	135424
	БАЛАНС	118111	113556	142836

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложения 2

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

Отчет о финансовых результатах

за _____ год **20 15** г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ООО "Мебельная фабрика Модерн" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ производство мебели _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 <u>15</u> г. ³	20 <u>14</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	251558	311543
	Себестоимость продаж	(210918)	(258470)
	Валовая прибыль (убыток)	40640	53073
	Коммерческие расходы	(37400)	(49563)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	3240	3510
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	7513	22258
	Прочие расходы	(8179)	(21815)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2574	1554
	Текущий налог на прибыль	(833)	(756)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	137	140
	Изменение отложенных налоговых обязательств		159
	Изменение отложенных налоговых активов	181	145
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1922	1102

Окончание приложения 2

Форма 0710002 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год 20 15 г. 3	За _____ год 20 14 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (_____)